



MINISTERUL PUBLIC
PARCHETUL DE PE LÂNGĂ ÎNALTA CURTE
DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE
DIRECȚIA NAȚIONALĂ ANTICORUPȚIE

SECȚIA DE COMBATERE A INFRAȚIUNILOR
CONEXE INFRAȚIUNILOR DE CORUPȚIE

Nr. 48/P/2006

În temeiul art.264 alin.4
C.p.p.,verificat temeinicia
și legalitatea

PROCUROR ȘEF DIRECȚIE
DANIEL MARIUS MORAR

RECHIZITORIU

30 SEPTEMBRIE 2008

Doru Florin Țulus, procuror șef al Secției de combatere a infracțiunilor conexe infracțiunilor de corupție din Direcția Națională Anticorupție;

Având în vedere materialul de urmărire penală privind pe învinuiții:

COPOS GHEORGHE

- Cercetat pentru săvârșirea infracțiunilor prev. și ped de art. 215 alin.1, 2 și 5 din C.pen., art. 12 din Legea 87 din 1994 și art.290 din C.pen., cu aplicarea art.33 lit.a din C.pen., art. 13 din C.pen. și art.41 alin.2 din C.pen. ;

PUȘCOCI SICĂ

- Cercetat pentru săvârșirea infracțiunilor prev. și ped. de art. 215 alin.1, 2 și 5 din C.pen. și art. 12 din Legea 87 din 1994, cu aplicarea art.33 lit.a din C.pen., art. 13 din C.pen. și art.41 alin.2 din C.pen. ;

STOICA MIHAI

- Cercetat pentru săvârșirea infracțiunilor prev. și ped. de art. 215 alin.1, 2 și 5 din C.pen., art. 12 din Legea 87 din 1994, art. 23 lit.a și c din Legea 21/1999, în prezent art.23 lit.a și c din Legea 656 din 2002, cu aplicarea art.33 lit.a din C.pen., art. 13 din C.pen. și art.41 alin.2 din C.pen. ;

BORCEA CRISTIAN

- Cercetat pentru săvârșirea infracțiunilor prev. și ped. de art. 215 alin.1, 2 și 5 din C.pen., art. 12 din Legea 87 din 1994, art. 23 lit.a și c din Legea 21/1999, în prezent art.23 lit.a și c din Legea 656 din 2002, art.290 din C.pen., art. 323 din C.pen. și art. 7 din Legea 39 din 2003, cu aplicarea art.33 lit.a din C.pen., art. 13 din C.pen. și art.42 din C. pen. ;

BECALI IOAN

- Cercetat pentru săvârșirea infracțiunilor prev. și ped. de art. 215 alin.1, 2 și 5 din C.pen., art. 12 din Legea 87 din 1994, art. 23 lit.a și c din Legea 21/1999, în prezent art.23 lit.a și c din Legea 656 din 2002, art.290 din C.pen., art. 323 din C.pen. și art. 7 din Legea 39 din 2003 privind prevenirea și combaterea criminalității organizate, cu aplicarea art.33 lit.a din C.pen., art. 13 din C.pen. și art.42 din C. pen.;

BECALI VICTOR

- Cercetat pentru săvârșirea infracțiunilor prev. și ped. de art. 215 alin.1, 2 și 5 din C.pen., art. 12 din Legea 87 din 1994, art. 23 lit.a și c din Legea 21/1999, în prezent art.23 lit.a și c din Legea 656 din 2002, art.290 din C.pen., art. 323

din C.pen., art. 7 din Legea 39 din 2003 , cu aplicarea art.33 lit.a din C.pen., art. 13 din C.pen. și art.42 din C. pen. ;

STOENESCU MIRCEA

- Cercetat pentru săvârșirea infracțiunilor prev. și ped. de art. 215 alin.1, 2 și 5 din C.pen., art. 12 din Legea 87 din 1994, art. 23 lit.a și c din Legea 21/1999, în prezent art.23 lit.a și c din Legea 656 din 2002, cu aplicarea art.33 lit.a din C.pen., art. 13 din C.pen. și art.41 alin.2 din C. pen. ;

PĂDUREANU JEAN

- Cercetat pentru săvârșirea infracțiunilor prev. și ped. de art. 215 alin.1, 2 și 5 din C.pen., art. 12 din Legea 87 din 1994 și art. 23 lit.a și c din Legea 21/1999, în prezent art.23 lit.a și c din Legea 656 din 2002 , cu aplicarea art.33 lit.a din C.pen., art. 13 din C.pen. și art.41 alin.2 din C. pen. ;

POPESCU GHEORGHE

- Cercetat pentru săvârșirea infracțiunilor prev. și ped. de art. 215 alin.1, 2 și 5 din C.pen., art. 12 din Legea 87 din 1994, art. 23 lit.a și c din Legea 656 din 2002, cu aplicarea art.33 lit.a din C.pen., art. 13 din C.pen. și art.41 alin.2 din C. pen. ;

NEȚOIU GHEORGHE

- Cercetat pentru săvârșirea infracțiunilor prev. și ped. de art. 215 alin.1, 2 și 5 din C.pen., art. 12 din Legea 87 din 1994 și art. 23 lit.a din Legea 656 din 2002 ;

EXPUN URMĂTOARELE:

I.DATE PRELIMINARE

Introducere. Noțiuni generale despre fotbal, jucători profesioniști, agenți de jucători și agenți de cluburi

Datele pe care urmează să le prezentăm conturează contextul în care s-au comis infracțiunile de către învinuiți. Din aceste informații rezultă interesul pentru fotbal, convertit în manipularea unor sume enorme de bani, pasiunea pentru joc fiind convertită în bilete, abonamente, drepturi de televizare, reclame.

Practic, fotbalul a devenit o industrie, iar în spatele acestui joc stau persoane, firme și grupuri care nu au nicio legătură cu sportul, dar care profită de pe urma sa.

Date fiind aceste aspecte, reglementările în materie sunt extrem de stricte, astfel cum se va arăta, iar trimiterile la obligativitatea respectării legislației sunt frecvente.

Originile fotbalului se află undeva în urmă cu peste 2000 de ani. În 2004, forul ce guvernează acest sport la nivel mondial FIFA (Fédération Internationale de Football Association) a recunoscut China ca fiind locul de naștere al fotbalului. Regulile au evoluat cu timpul, astfel ajungându-se la sportul practicat astăzi.

În primăvara anului 2001, FIFA informa că peste 240 de milioane de oameni joacă regulat fotbal, în peste 200 de țări de pe întreg globul. Regulile sale simple și echipamentul redus și ieftin, necesar practicării fotbalului au contribuit, fără îndoială, la creșterea popularității sale. În multe zone ale lumii, fotbalul naște pasiuni enorme și joacă un rol foarte important în viața fanilor, a comunităților locale și chiar a națiunilor; este deseori numit cel mai popular sport din lume. Este recunoscut în multe țări drept sportul rege.

Istorie si evoluție

Regulile jocului au fost conturate la mijlocul secolului XIX pentru a standardiza regulile unei mari varietăți de jocuri asemănătoare, jucate în școlile din Marea Britanie. Regulile Cambridge, asemănătoare cu cele de astăzi, au fost create la Colegiul Trinity din Cambridge, în 1848, la o întâlnire a reprezentanților mai multor colegii.

Aceste eforturi au condus la înființarea Federației de Fotbal (FA) în 1863. Alte cluburi englezești de rugby au urmat exemplul și nu s-au înscris în FA. Dar în 1871, mai multe cluburi au format Federația de Rugby (Rugby Football Union). Cele 11 cluburi rămase în FA au ratificat primele 14 reguli ale jocului.

Astăzi regulile jocului sunt stabilite de International Football Association Board (IFAB). Aceasta a luat ființă în 1886 după o întâlnire a Federației Engleze de Fotbal, a Federației Scoțiene de Fotbal, a Federației Galeze de Fotbal și a Federației Irlandeze de Fotbal în Manchester.

Prima ligă de fotbal a fost creată în Anglia, în 1888 de președintele clubului Aston Villa, William McGregor. Formatul inițial conținea 12 echipe din centrul și nordul Angliei.

Federația Internațională de Fotbal FIFA, s-a format la Paris în 1904, iar reprezentanții săi au hotărât să adopte regulile create de IFAB. Popularitatea crescândă a jocului a condus la unirea reprezentanților celor două federații (FIFA și IFAB). Astăzi, conducerea acestora este formată din 4 reprezentanți FIFA și câte 1 reprezentant al fiecărei federații britanice.

Aplicabilitatea regulilor

Legile principale ale jocului sunt în număr de 17. Aceleași legi se aplică la toate nivelele fotbalistice, chiar dacă prefața regulamentului permite federațiilor naționale

să modifice anumite pasaje pentru diverse categorii (juniori, seniori, femei, etc.) Pe lângă cele 17 legi, numeroase alte decizii și directive IFAB contribuie la reglementarea jocului de fotbal. Legile pot fi găsite pe site-ul oficial al FIFA.

Foruri conducătoare

Forul internațional, recunoscut, ce guvernează fotbalul (și jocurile asociate acestuia, cum ar fi futsal și fotbal pe plajă este FIFA (Fédération Internationale de Football Association). Cartierul general al FIFA se află la Zurich, Elveția.

FIFA este împărțită în șase confederații regionale; acestea sunt:

Asia: AFC (Asian Football Confederation);

Africa: CAF (Confederation of African Football);

America de Nord, Centrală și Caraibe: CONCACAF (Confederation of North, Central American and Caribbean Association Football);

Europa: UEFA (Union of European Football Associations);

Oceania: OFC (Oceania Football Confederation);

America de Sud: CONMEBOL (South American Football Confederation);

Numeroasele federații naționale se află sub jurisdicția acestora. Ele sunt afiliate atât la FIFA, cât și la confederația corespunzătoare continentului din care provin.

UEFA

Statele membre:

Uniunea Europeană a Asociațiilor de Fotbal (Union of European Football Associations în limba engleză), denumită aproape întotdeauna prin acronimul UEFA, este corpul administrativ și de control al fotbalului european. UEFA reprezintă asociațiile naționale de fotbal ale Europei, organizează competiții pan-europene la nivel de club și de echipe naționale, și are control asupra remunerațiilor financiare, regulamentelor și drepturile media asupra acestor competiții. Mai multe

asociații fotbalistice naționale care se află din punct de vedere geografic în Asia aparțin de UEFA și nu de AFC (Confederația Asiatică de Fotbal), inclusiv Israelul și Kazahstanul. UEFA este una dintre cele șase confederații continentale ale FIFA. Dintre toate, este de departe cea mai puternică din punct de vedere financiar și al influenței asupra jocului pe glob. Practic toți jucătorii de top pe plan mondial joacă în ligile europene datorită salariilor plătite de cele mai bogate cluburi de fotbal din lume, în special în Anglia, Italia, Spania și Germania. Multe dintre cele mai puternice echipe naționale din lume sunt din zona UEFA. Din cele 32 de locuri disponibile în Campionatul Mondial de Fotbal 2006, 14 sunt alocate echipelor naționale UEFA.

UEFA a fost fondată la 15 iunie 1954 la Basel, Elveția după discuții între Federația Franceză de Fotbal, Federația Italiană de Fotbal și Federația Belgiană de Fotbal. Sediul a fost stabilit la Paris, până în 1959 când a fost mutat la Berna. Henri Delaunay a fost primul secretar general iar Ebbe Schwartz președinte. Centrul său administrativ este începând cu 1995 în orașul Nyon, Elveția. Inițial alcătuită din 25 de asociații naționale, astăzi are 53 de membri .

UEFA, ca reprezentantă a asociațiilor naționale, a avut mai multe conflicte cu Comisia Europeană. În anii 1990, problemele legate de drepturile de televizare și în special de transferurile internaționale, au fost modificate radical pentru a se conforma legislației europene.

JUCĂTORUL DE FOTBAL PROFESIONIST EUROPEAN **CERINȚELE MINIME ALE CONTRACTULUI**

UEFA, Ligile și grupul de lucru FIFPro au elaborat următoarele cerințe minime pentru conținutul contractului unui jucător de fotbal profesionist, care trebuie să fie negociat și finalizat de către ambele părți, adică de către club și jucător.

Ambele părți trebuie să țină cont de următoarele pentru finalizarea fiecărui contract:

- (a) Legislația națională și în special prevederile obligatorii;
- (b) Acordurile colective, dacă se aplică;
- (c) Regulamentele FIFA, UEFA, Federațiile Naționale și Ligile Profesionale (dacă se aplică), care sunt statutul, regulamentul și deciziile adoptate de către aceste organe (în special Regulamentul FIFA pentru Statutul și Transferul Jucătorilor).

1. Contractul și părțile

Contractul trebuie să fie în formă scrisă, semnat în mod corespunzător de ambele părți cu semnătura ce are puterea necesară, legală obligatorie. Acesta include de asemenea indicații referitor la locul și data când contractul a fost semnat în mod corespunzător. În cazul unui minor, părintele sau tutorele trebuie de asemenea să semneze contractul.

Fiecare parte care semnează trebuie să primească o copie a contractului, iar o copie trebuie să fie trimisă Ligii Profesionale și/sau Asociației Naționale pentru înregistrarea acestuia în conformitate cu prevederile organului competent.

Contractul stipulează numele, prenumele, data nașterii, naționalitatea (naționalitățile), precum și adresa completă a reședinței jucătorului (doar ca persoană individuală). În cazul unui minor, părintele sau tutorele este cel care va fi menționat corespunzător.

Contractul stipulează numele complet al clubului (numele de înregistrare inclus) și adresa sa exactă, precum și numele, prenumele și adresa persoanei care reprezintă în mod legal clubul. Contractul unui jucător de fotbal profesionist poate fi încheiat doar de către un club de fotbal și entitatea sa legală. O asemenea entitate este definită în conformitate cu Manualul / Regulamentul Clubului Național ca petiționar de licență. Acest club trebuie să fie membru direct sau indirect a asociației naționale de fotbal și / sau a ligii profesionale și trebuie să fie înregistrat în mod corespunzător. Nici o altă entitate legală nu poate încheia un asemenea contract cu

jucătorul fără acordul prealabil în scris al organului fotbalistic național responsabil (în cazul României, Federația Română de Fotbal).

Contractul definește data de intrare în vigoare (data / luna / anul) precum și data terminării contractului (data / luna / anul). Pe de-asupra, el mai definește drepturile egale ale clubului și ale jucătorului de a prelungi și / sau a rezilia contractul înainte de termenul fixat. Orice rezilierea a contractului trebuie să fie fondată (cauză dreaptă). În cazurile unor perioade prelungite de accidentare / boală sau de incapacitate permanentă, clubul poate trimite o notă jucătorului. Se face astfel referință la Regulamentul FIFA pentru statutul și transferul jucătorilor.

Dacă se aplică, contractul trebuie de asemenea să indice persoanele implicate ulterior în negocieri sau la încheierea contractului (de exemplu părintele / tutorele unui minor, numele reprezentantului legal a jucătorului, agentul licențiat al jucătorului, traducătorul).

2. Definiții

Contractul conține termeni și definiții, care sunt explicați în mod corespunzător.

Pentru termenii care nu sunt în mod special explicați în acest contract, sensul lor corespunde definițiilor acestor termeni din statutul și regulamentul FIFA și UEFA, așa cum sunt ele amendate în mod periodic.

3. Relațiile

Contractul reprezintă un contract de muncă pentru un jucător profesionist. Legislația națională a țării unde clubul este înregistrat în mod corespunzător se aplică, dacă nu există acorduri asupra unei alte legislații care va fi aplicată. Dreptul muncii național poate stipula prevederi obligatorii care nu pot fi amendate de către părțile contractului și care trebuie luate în considerație.

Contractul de muncă trebuie să conțină toate drepturile și obligațiile pe care le au părțile contractante (patron și angajat). Nici un alt contract ulterior nu va regla

relațiile legale între aceste două părți. Dacă există un alt contract sau dacă este semnat altul la o etapă mai târzie, atunci părțile sunt obligate să facă referință la acest contract sau la orice alt contract de muncă subsecvent. Orice contract suplimentar referitor la contractul de muncă trebuie să fie trimis la Liga Profesională și / sau la Asociația de fotbal națională .

Clubul angajează jucătorul în calitate de jucător de fotbal profesionist în conformitate cu termenii acestui contract.

4. Obligațiile clubului.

Contractul definește obligații clubului față de jucător, după cum urmează:

Contractul definește toate obligațiile financiare ale clubului, după cum urmează:

- (a) Salariul (regulat, lunar, săptămânal, bazat pe performanță);
- (b) Alte beneficii financiare (bonusuri, recompensă pentru experiență, meciurile internaționale);
- (c) Alte beneficii financiare (precum și cele fără caracter financiar precum mașina, cele de cazare, etc.);
- (d) Asigurare medicală pentru accidente și boală (așa cum este obligatoriu în conformitate cu legea) și achitarea salariului pe perioada de incapacitate (definiția acesteia va fi determinată incluzând consecințele acesteia în conformitate cu salariul plătit);
- (e) Fondul de pensii și costurile pentru asigurarea socială (așa cum obligă legea sau contractele colective);
- (f) Rambursarea cheltuielilor suportate de jucător.

Contractul trebuie să definească valuta, suma, data achitării fiecărei sume (de exemplu: la sfârșitul fiecărei luni) și modalitatea de plată (bani lichizi, transfer în contul bancar, etc.).

Contractul reglementează de asemenea impactul financiar în cazul unor schimbări majore a venitului clubului (de exemplu promovare / degradare).

Pentru tinerii jucători, contractul asigură dreptul jucătorului de a-și continua studiile (cele fără caracter fotbalistic, educația obligatorie). Acesta poate de asemenea să se pregătească pentru o a doua carieră după fotbal (retragerea).

Clubul și jucătorul cad de acord referitor la achitarea impozitelor în conformitate cu legislația națională (c.f. 5.4 mai jos; cine și ce plătește când).

Contractul include prevederi pentru protecția drepturilor omului (de exemplu dreptul pentru libera exprimare a jucătorului) fără a face discriminare împotriva jucătorului.

Contractul explică politica clubului referitor la siguranță și sănătate, care include asigurarea obligatorie pentru jucător în caz de boală sau accident și consultațiile medicale și dentare periodice precum și tratamentul medical / dentar efectuat de personal calificat în timpul activităților fotbalistice. Ea asigură de asemenea prevenirea anti-dopajului.

5. Clubul respectă statutul, regulamentul și deciziile FIFA, UEFA, cele ale Asociației Naționale și, dacă se aplică, cele ale Ligii Profesionale.

Printre obligațiile jucătorului, amintim următoarele :

5.1 Contractul definește obligațiile jucătorului față de club, după cum urmează:

5.2 Contractul definește toate obligațiunile pe care jucătorul le are față de club:

(a) să joace meciurile în cel mai bun mod posibil în conformitate cu abilitățile sale, atunci când este selectat;

(b) să participe la antrenamente și la meciurile de pregătire în conformitate cu instrucțiunile superiorului său (de exemplu antrenorul principal);

(c) să mențină un mod de viață sănătos și un standard înalt de exerciții fizice;

- (d) să respecte și să acționeze în conformitate cu instrucțiunile oficialilor clubului (rezonabil, de exemplu, să se afle acolo unde este convenabil pentru club);
- (e) să participe la evenimentele clubului (cele sportive, dar și cele comerciale);
- (f) să respecte regulile clubului (inclusiv, unde se aplică, Regulamentul disciplinar al clubului, care îi este explicat în mod corespunzător înainte de semnarea contractului);
- (g) să aibă un comportament sportiv față de persoanele implicate în meciuri, sesiuni de antrenamente, să învețe și să respecte regulile jocului și să accepte deciziile oficialilor meciurilor;
- (h) să se abțină de la participarea la alte activități fotbalistice, de la alte activități sau de la cele potențial periculoase care nu au fost aprobate anterior de către club și care nu sunt acoperite de asigurarea clubului;
- (i) să aibă grijă de proprietatea clubului și să o reîntoarcă după terminarea contractului;
- (j) să înștiințeze imediat clubul în caz de boală sau accident și să nu efectueze nici un tratament medical fără a anunța mai întâi medicul clubului (cu excepția urgențelor) și să prezinte un certificat medical de incapacitate;
- (k) să fie supus regulat controlului medical și tratamentului medical la cererea medicului clubului;
- (l) să respecte termenii oricărei asociații, ligi, sindicat al jucătorilor și / sau politica clubului împotriva discriminării;
- (m) să nu facă faimă proastă clubului sau fotbalului (de exemplu prin declarațiile în media);
- (n) să nu joace jocuri de noroc sau să efectueze alte activități de acest gen în cadrul fotbalului.

5.3 Jucătorul aderă la statutul, regulamentul și deciziile FIFA, UEFA, cele ale Asociației Naționale și, dacă se aplică, cele ale Ligii Profesionale.

5.4 Jucătorul și clubul sunt de acord referitor la plata impozitelor în conformitate cu legislația națională (c.f.4.6 mai sus).

5.5 Jucătorul are dreptul la o doua opinie din partea unui medic specialist independent dacă el contestă opinia specialistului clubului. Dacă mai există totuși opinii diferite, părțile sunt de acord să accepte o a treia opinie independentă, care va fi obligatorie.

6. Drepturile asupra imaginii

6.1 Clubul și Jucătorul trebuie să convină asupra modului în care drepturile asupra imaginii jucătorului vor fi exploatare.

6.2 Ca recomandare și ca principiu, jucătorul individual poate să exploateze singur de drepturile sale (dacă aceasta nu generează un conflict cu sponsorii / partenerii clubului) în timp ce clubul poate exploata drepturile asupra imaginii jucătorului ca o parte din întregul detașament.

7. Împrumutul

7.1 Clubul și jucătorul trebuie să se pună de acord referitor la împrumutul unui alt club de fotbal, care trebuie să corespundă regulamentelor fotbalistice relevante aplicabile.

8. Disciplina jucătorului și revendicările

8.1 Clubul stabilește în scris regulile disciplinare interne corespunzătoare împreună cu sancțiunile / penalitățile și toate procedurile necesare pe care jucătorul le respectă. Clubul trebuie să explice jucătorului care aceste reguli.

8.2 Clubul fixează aceste reguli și proceduri, precum și sancțiunile care includ amenzi în conformitate u standardele și contractele locale.

8.3 Dacă jucătorul încalcă una din aceste obligațiuni a cărui subiect este în conformitate cu contractul, clubul poate impune un număr de penalități în conformitate cu gravitatea încălcării și în conformitate cu aceste regulamente disciplinare.

8.4 Jucătorul are dreptul să facă apel și are dreptul de a fi însoțit /reprezentat de către căpitanul clubului sau de către un reprezentant de la sindicate.

9. Clubul păstrează dreptul de a lua orice măsură împotriva jucătorului care a fost găsit vinovat de dopaj, luând astfel în considerație principiul administrării individuale a cazului.

10. Soluționarea litigiilor

10.1 Contractul fixează procesul de soluționare a litigiilor dintre părți referitor la probleme ce nu sunt vizate de contract.

10.2 Subiect al legislației naționale, orice dispută dintre club și jucător referitoare la contractul său de muncă va fi supusă unui arbitraj independent și imparțial compus din reprezentanți egali din partea ambelor părți (angajator și angajat) în conformitate cu statutul și regulamentul Asociației Naționale, sau Curtea de Arbitraj Sportiv. Aceste decizii sunt definitive. În conformitate cu condițiile

menționate în Regulamentul FIFA pentru Statutul și Transferul Jucătorilor, disputele pot fi soluționate de către Camera de Soluționare a Litigiilor, cu un apel posibil la Curtea de Arbitraj Sportiv.

(Remarcă importantă : problemele legate de muncă sunt vizate de legislația națională și în anumite țări arbitrajul referitor la disputele de muncă nu este permis.)

11. Regulamentele fotbalistice

11.1 Regulamentele fotbalistice sunt :

- Statutul ;
- Regulamentul ;
- Deciziile FIFA ;
- Deciziile UEFA ;
- Deciziile Asociațiilor Naționale și, dacă se aplică, cele ale Ligii Profesionale.

11.2 Clubul și jucătorul trebuie să respecte statutul, Regulamentul și Deciziile FIFA, UEFA, cele ale Asociațiilor Naționale și, dacă se aplică, cele ale Ligii Profesionale, care constituie o parte integrantă a acestui contract – părțile iau cunoștință de acest fapt prin intermediul semnăturii lor.

11.3 Clubul și jucătorul sunt conștienți că regulamentele fotbalistice menționate mai sus pot să se schimbe periodic.

Totodată, clubul și jucătorul trebuie să finalizeze conținutul următoarelor prevederi finale:

- (a) Legislația care se va aplica;
- (b) Jurisdicția;
- (c) Versiunea care are autoritate în cazul în care contractul este tradus (dacă este în mai multe limbi);

(d) Confidențialitatea contractului semnat în mod corespunzător (cu excepția cazului când divulgarea este cerută de legislația națională sau de către un regulament fotbalistic);

(e) O clauză ce nu mai este valabilă nu afectează partea rămasă din contract;

(f) Interpretarea clauzelor contractuale trebuie să fie fixată (de exemplu: cine este responsabil?);

(g) Numărul de copii ale acestui contract și cui vor fi ele distribuite;

(h) Definirea anexelor, care sunt parte integrantă a acestui contract și care sunt distribuite jucătorului;

(i) Orice amendamente, adăugări sau suprimări din acest contract sunt valabile doar dacă există un acord în scris.

Se mai prevede că părțile sunt de acord referitor la toate anexele relevante (care se aplică și care sunt semnate corespunzător de ambele părți):

Anexele:

-Regulile clubului (inclusiv și Regulamentul disciplinar al clubului, dacă se aplică)

- Regulamentele fotbalistice

Cele mai sus expuse sunt date disponibile pe internet la adresa :
“www.fmf.md/docs/regul/Cerintele%20minime%20ale%20contractului.doc”

importanța acestora constând tocmai în sublinierea caracterului strict și exhaustiv al reglementărilor în materie.

Statutul jucatorilor de fotbal

REGULAMENTUL de punere in aplicare a dispozitiilor Legii educatiei fizice si sportului nr. 69/2000, la art. 1 lit. i), prevede ca notiunea de legitimare se traduce printr-un act juridic bilateral intre o structura sportiva si un sportiv, care le confera acestora drepturi si obligatii reciproce, iar lit. l) ca societate comerciala sportiva pe

actiuni este clubul sportiv constituit in conditiile Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, ale Legii educatiei fizice si sportului nr. 69/2000, precum si, in completare, ale Codului comercial;

In conformitate cu LEGEA nr. 69 din 28 aprilie 2000, legea educatiei fizice si sportului, publicata in Monitorul Oficial nr. 200 din 9 mai 2000, (art. 14 alin. (1)) in conditiile legii si in conformitate cu prevederile cuprinse in statutele si regulamentele federatiilor sportive nationale si internationale, sportivii de performanta pot fi: amatori si profesionisti.

Sportivul profesionist este definit la alin. (2), respectiv cel care pentru practicarea sportului respectiv indeplineste urmatoarele conditii:

- a) obtine licenta de sportiv profesionist;
- b) incheie cu o structura sportiva, in forma scrisa, un contract individual de munca sau o conventie in conditiile Codului civil.

Sportivului profesionist care a incheiat cu o structura sportiva o conventie in conditiile Codului civil i se asigura, la cerere, participarea si plata contributiei la un sistem de pensii, public si/sau privat, in conditiile legii.

Interpretand norma juridica in discutie, se degaja principiul asigurarii securitatii sociale profesionistului care a incheiat conventia/contractul cu structura sportiva numai la cererea persoanei interesate, nu si din oficiu ca in dreptul comun al muncii.

In contextul art. 21 al legii, sunt considerate structuri sportive:

(...)

b) cluburile sportive, inclusiv cele organizate ca societati comerciale,

(...); (...)

d) ligile profesioniste;

e) federatiile sportive nationale.

Structurile sportive sunt definite la art. 22 alin. (1) prin aceea ca sunt asociatii de drept privat, sau institutii de drept public, constituite sau infiintate, dupa caz, in scopul organizarii si administrarii unei activitati sportive si care au drept obiectiv promovarea uneia sau mai multor discipline sportive, practicarea acestora de catre membrii lor si participarea la activitatile si competitii sportive. Fata de dispoz. alin. (2) pentru scopurile si in conditiile stabilite prin lege pot functiona cluburi sportive, persoane juridice de drept public organizate in subordinea organelor administratiei publice centrale sau locale, iar cluburile sportive sunt structuri sportive cu personalitate juridica, constituite in conditiile legii, care pot fi: a) persoane juridice de drept privat, structuri fara scop lucrativ sau societati comerciale sportive pe actiuni; (...) Cluburile sportive se supun in fiecare an verificarii financiare, iar, potrivit legii, acestea, indiferent de forma de organizare prevazuta de prezenta lege, vor respecta prevederile specifice din normele si regulamentele federatiilor nationale si, dupa caz, ale ligilor profesioniste din ramura de sport respectiva. În continuare, arătăm că cele profesioniste sunt structuri sportive organizate ca asociatii fara scop patrimonial sau societati comerciale sportive pe actiuni, care au obtinut licenta din partea federatiei sportive nationale, emisa in conformitate cu statutele si regulamentele federatiilor internationale pe ramura de sport. Cluburile sportive profesioniste se organizeaza numai pentru o singura disciplina sportiva.

Cluburilor sportive profesioniste, organizate ca asociatii fara scop patrimonial, li se aplica regimul juridic al acestui tip de asociatii, iar cluburilor sportive profesioniste, organizate ca societati sportive comerciale pe actiuni, li se aplica regimul juridic al societatilor comerciale, cu particularitatile din prezenta lege. Deci, sunt supuse regimului societatilor comerciale, cu toate consecințele ce decurg de aici : integritatea patrimoniului, obligatii fiscale, mandatul administratorilor, etc..

Totodata, retinem ca ligile profesioniste negociaza si incheie contractele colective de muncă, conform legii (Legea nr. 130/1996 privind contractul colectiv de munca (publicata in Monitorul Oficial nr. 184 din 19 mai 1998)). Potrivit legii in domeniul contractelor colective de munca, contractul colectiv de munca este

conventia incheiata intre patron sau organizatia patronala, pe de o parte, si salariati, reprezentati prin sindicate ori in alt mod prevazut de lege, de cealalta parte, prin care se stabilesc clauze privind conditiile de munca, salarizarea, precum si alte drepturi si obligatii ce decurg din raporturile de munca.

Referitor la protectia sociala a sportivilor de performanta, art. 63 prevede ca sportivii de performanta beneficiaza de drepturile de asigurare sociala, de asistenta sociala, de asigurare sociala de sanatate, precum si de drepturile ce li se cuvin de la fondurile private de pensii, in conditiile legii.

In sensul Regulamentului privind statutul si transferul jucatorilor de fotbal, termenii de mai jos au urmatorul inteles:

-contract: contract individual de munca sau conventie civila. Potrivit Legii nr. 130 din 20 iulie 1999 privind unele masuri de protectie a persoanelor incadrate in munca, publicata in Monitorul Oficial nr. 355 din data de 27 iulie 1999, incadrarea in munca a unei persoane se realizeaza prin incheierea unui contract individual de munca intre persoana care presteaza munca si persoana fizica sau juridica in beneficiul careia este prestata munca, denumita angajator, persoana incadrata in munca in conditiile ce preced dobândind calitatea de salariat, avand drepturile si obligatiile prevazute de legislatia muncii, de contractele colective de munca si de contractul individual de munca. Prevederile de mai sus nu se aplica in cazul in care, potrivit legii, munca este prestata in temeiul unei conventii civile de prestari de servicii. Persoanele care presteaza munca in baza unei conventii civile de prestari de servicii pot incheia cu directiile generale de munca si protectie sociala contracte de asigurari sociale, iar prin contractele de asigurari sociale prevazute mai sus persoanele asigurate se obliga sa plateasca contributia la fondul de asigurari sociale, beneficiind de indemnizatiile si de pensiile de invaliditate sau, dupa caz, pentru limita de vârsta, prevazute de lege pentru salariati, nebeneficiind, la incetarea activitatii, de drepturile prevazute pentru someri.

La art.1 din Legea educatiei fizice si sportului, referitor la statutul jucatorilor se retine ca jucatorii legitimati la cluburile afiliate sunt amatori sau profesionisti :

- Un jucator este profesionist daca are incheiat un contract scris cu un club si este platit mai mult decât cheltuielile ocazionate de pregatirea sa efectiva. Toti ceilalti jucatori sunt considerati amatori.

Jucatorii profesionisti au, in afara drepturilor prevazute pentru amatori, urmatoarele drepturi:

a) sa incheie cu un club afiliat un contract individual de munca, respectiv, o conventie civila, conform legislatiei in vigoare;

b) sa li se plateasca salariul sau onorariul convenit, precum si adaosurile, primele, sporurile, indemnizatiile si alte drepturi banesti convenite de parti prin contractul de munca sau conventia civila si sa beneficieze de drepturile materiale prevazute in contractele respective;

c) sa li se asigure stabilitate contractuala, contractul neputând sa inceteze, sau sa se modifice, decât in cazurile si in conditiile prevazute de lege si de prezentul regulament.

La art.10 - Contractele jucatorilor profesionisti – se arata ca jucatorul profesionist este cel care pentru practicarea fotbalului indeplineste urmatoarele conditii: (...) b) incheie cu o structura sportiva, in forma scrisa, un contract individual de munca sau o conventie civila in conditiile Codului civil. Jucatorii care au implinit vârsta de 15 ani pot incheia un contract numai cu (incuviintarea unuia din parinti, a tutorelui, ori a autoritatii tutelare, dupa caz. Incuviintarea trebuie sa fie prealabila, sa se refere la contractul respectiv, sa fie expresa, neechivoca si sa fie autentificata de un notar public, contractele incheiate de cluburi cu jucatorii trebuind sa se afle in evidenta FRF.

Art. 11 reglementeaza materia contractului individual de munca, unde se mentioneaza: 1. Contractul individual de munca este contractul in temeiul caruia jucatorul se obliga sa presteze munca, prin participare la procesul de instruire si la jocuri oficiale, pentru si sub autoritatea unui club sportiv in schimbul unei remuneratii denumita salariu. Clubul se obliga sa-i asigure jucatorului conditiile necesare pentru desfasurarea activitatii, sa-i plateasca salariul si alte drepturi financiare, in raport de calitatea si rezultatele muncii prestate, potrivit clauzelor contractuale, si sa achite celelalte contributii, potrivit legii. 2. Cluburile de fotbal care folosesc jucatori profesioniști, cu care au incheiat un contract individual de munca, au obligatia ca in statul lor de functiuni, aprobat de organul de conducere al clubului, sa prevada in mod corespunzator si numarul necesar de functii de "fotbalist profesionist" si "antrenor de fotbal profesionist", cuprinse in "Clasificarea ocupatiilor din România". 3. Jucatorii pot fi angajati de clubul respectiv pe baza de contract individual de munca numai pe una din functiile existente in statul de functiuni. 4. Contractul individual de munca se incheie in 4 exemplare originale, câte unul pentru jucator, club, inspectoratul teritorial de munca si forul organizator. 5. Contractul individual de munca se inregistreaza, de catre clubul care a efectuat angajarea la forul organizator - in functie de competenta, in termen de maximum 45 de zile de la data incheierii si la inspectoratul teritorial de munca, in conformitate cu legislatia in vigoare.

Contractele individuale de munca, conventiile civile, anexele sau actele aditionale la acestea, acordurile de transfer, precum si alte inscrieri folosite ca mijloc de proba privind statutul unui jucator, trebuie sa fie evidentiata in registrul oficial de evidenta a documentelor clubului. In cazul in care documentele respective nu sunt inregistrate la club, sau prezinta neconcordanțe in inscrierile facute, clubul in cauza va fi sanctionat conform prevederilor prezentului regulament. Contractele incheiate de cluburi cu jucatorii profesioniști se inregistreaza in evidentele serviciilor de specialitate ale FRF,

LPF sau AJF, si produc efecte in sensul legitimarii sau transferului jucatorilor la cluburile respective incepând cu data inregistrarii.

In cazul contractelor de munca incheiate de cluburi cu jucatorii profesioniști, cluburile sunt obligate sa le inregistreze la inspectoratul teritorial de munca, conform legislatiei muncii in vigoare.

Incetarea unilaterala a contractului fara justa cauza sau fara justa cauza sportiva este interzisa fiind aplicabile urmatoarele reguli: a) in cazul contractelor incheiate de cluburi cu jucatori in vârsta de pâna la 28 de ani (la data incheierii contractului), denuntarea unilaterala este interzisa in primii trei ani de contract, aceasta fiind considerata perioada protejata; b) in cazul contractelor incheiate de cluburi cu jucatori dupa implinirea vârstei de 28 de ani, denuntarea unilaterala este interzisa in primii doi ani de contract, aceasta fiind considerata perioada protejata.

In cazul in care clubul nu plateste jucatorului salariul, primele de joc, indemnizatiile sau alte drepturi financiare, ori nu ii asigura acestuia alte conditii, asa cum au fost prevazute in contract, jucatorul este indreptatit ca, dupa trecerea unui termen de 10 de zile de la scadenta, sa se adreseze comisiei competente din cadrul FRF sau AJF, dupa caz. Jucatorul poate cere incetarea raporturilor contractuale sau continuarea acestora. Daca raporturile contractuale inceteaza pe baza unei hotarâri irevocabile, la cererea jucatorului, acesta este indreptatit sa primeasca drepturile contractuale restante si poate incheia un nou contract cu un alt club, cu respectarea celorlalte prevederi regulamentare.

* * *

Reguli obligatorii privind transferurile

După anul 1989, jucătorii români de fotbal au reușit să se transfere la cluburi de fotbal din străinătate, calificarea echipei naționale de fotbal a României la Campionatul Mondial de Fotbal din Italia, organizat în anul 1990, fiind un bun prilej de afirmare a fotbaliștilor din România.

Așa cum am arătat mai sus, pentru realizarea unui transfer este necesară implicarea obligatorie a trei factori :

1. clubul care transferă jucătorul (cedent) ;
2. clubul care angajează serviciile jucătorului (cesionar) ;
3. jucătorul de fotbal ;

În marea majoritate a cazurilor, există și un al patrulea factor prezent la transfer, și anume agentul jucătorului sau agentul unuia din cluburi, cunoscut sub numele de impresar.

*În accepțiunea Regulamentului privind statutul și transferul jucătorilor de fotbal emis de Federația Română de Fotbal și ținând cont de explicația din Dicționarul Explicativ al Limbii Române (**TRANSFÉR** s. b. l. **transferare**. ◇ (**sport**) **mutare a unui jucător profesionist de la un club la altul**), transferul unui jucător de fotbal poate fi definit ca mutarea unui jucător profesionist de fotbal de la clubul cedent (clubul la care a fost legitimat anterior jucătorul și care este de acord cu transferul acestuia) la un alt club (clubul cesionar), în vederea disputării de jocuri oficiale (meciurile jucate în cadrul fotbalului competițional, cum sunt campionatele de seniori sau juniori, cupe sau competiții internaționale rezervate cluburilor, organizate de UEFA sau FIFA, mai puțin jocurile amicale și cele de selecție), într-o perioadă stabilită de fiecare federație națională pentru transferul jucătorilor de la un club la altul sau pentru legitimarea jucătorilor profesioniști la alte cluburi, în baza unei contract înregistrat (Înregistrare: operațiunea de înregistrare a contractului jucătorului și/sau a acordului de **transfer** în evidența forului organizator, urmată de înscrierea mențiunilor privind transferul sau legitimarea jucătorilor la noul club în carnetele de legitimare și în fișele personale ale jucătorilor), de regulă pentru o sumă*

de bani numită, în general, indemnizație de transfer, care se achită de către clubul cesionar clubului cedent.

Prezentul dosar se referă la cluburile cedente, cluburile române de fotbal „Dinamo” București, „Rapid” București, „Gloria” Bistrița și „Oțelul” Galați. De asemenea, dosarul în cauză se referă și la impresarii români de fotbal care aveau contract de reprezentare cu jucătorii de fotbal transferați de cele patru cluburi de fotbal din România.

Agenții de jucători

Activitatea agenților de jucători, denumiți în continuare impresari, este reglementată de legislația FIFA (prin Regulamentul agenților de jucători) și legislația fiscală internă (Legea 87/1994, Legea 241/2005), comercială (Legea 31/1990), precum și de Legea 69/2000, cunoscută sub numele de Legea sportului.

Redăm, în cele ce urmează, REGULAMENTUL AGENȚILOR DE JUCĂTORI DIN ROMÂNIA, respectiv prevederile esențiale, cu legătură în ceea ce privește desfășurarea evenimentelor a căror descriere urmează a fi făcută mai jos :

Astfel, la preambul se arată că :

1. Acest regulament se referă la ocupația de agent de jucători, persoană care intermediază transferul jucătorilor în cadrul unei asociații naționale sau de la o asociație națională la alta.

I. Reguli generale

Art.1

1. Jucătorii și cluburile pot apela la serviciile agenților de jucători în timpul negocierilor cu alți jucători sau cluburi, cu condiția ca agentul de jucător să posede licența eliberată de Federația Română de Fotbal, în conformitate cu art. 2, al. 1.

Agentul de jucător este o persoană fizică a cărei activitate constă în mod regulat în a prezenta jucători cluburilor în vederea angajării sau în a pune în legătură două cluburi pentru semnarea unui contract, respectând prevederile menționate mai jos.

2. Jucătorilor și cluburilor le este interzis să folosească serviciile agenților de jucători care nu au licență. (cf. Art. 16 și 18).

3. Interdicția menționată la al. de mai sus nu se aplică dacă agentul jucătorului este unul din părinți, fratele, sora sau soția jucătorului respectiv sau, dacă agentul jucătorului sau al clubului este autorizat în mod legal să practice avocatura, în conformitate cu legislația națională.

II. Acordarea licenței

Art. 2

(...)

2. Solicitantul trebuie să aibă o reputație impecabilă, în caz contrar cererea nu va fi luată în considerație. Federația Română de Fotbal va decide dacă solicitantul îndeplinește cerințele de bază în conformitate cu legislația română. Candidații vor prezenta o copie după C.I. și cazierul la zi.

3. Numai persoanele fizice pot solicita licența. Nu se admit cereri de la firme sau cluburi.

Art. 3

Solicitantul nu poate, sub nici o formă, să aibă o funcție în cadrul FIFA, al unei confederații, al unei asociații naționale sau ligi de fotbal, la un club sau într-o organizație legată în vreun fel de aceste instituții.

Art. 4

(...)

Art. 5

(...)

Art. 6

(...)

2. Scopul asigurării este de a acoperi orice cerere de despăgubire din partea jucătorilor, cluburilor sau a unui alt agent de jucători, în urma activității agentului care, în opinia Federației Române de Fotbal și/sau a FIFA, contravine principiilor regulamentelor FIFA sau F.R.F. În consecință, polița va fi formulată în așa fel încât să fie acoperit orice risc legat de activitatea agentului de jucător.

3. Suma maximă acoperită de polița de asigurare va fi fixată în funcție de cifra de afaceri a agentului de jucători.

4. Polița de asigurare de răspundere profesională va acoperi de asemenea cererile de despăgubire formulate după expirarea poliței, pentru activități desfășurate în timpul valabilității poliței.(...)

Art. 7

(...)

Art.8

1. Toți candidații care au trecut examenul sunt obligați să semneze un Cod de Conduită Profesională (cf. Anexa B) în care se angajează, fără rezerve, să respecte în activitatea lor de agent de jucători principiile de bază din acest cod.

2. Agentii de jucători, sunt pasibili de sancțiuni conform art. 15, al. 2.

Art.9

(...)

Art. 10

III. Drepturile și obligațiile ale agenților de jucători cu licență

Art. 11

Agentul de jucători cu licență are următoarele drepturi;

a. să contacteze orice jucător care nu este, sau nu mai este sub contract cu un club (cf. Art. 12 și 13 din Regulamentul FIFA privind Statutul și Transferul Jucătorilor de Fotbal).

b. să reprezinte interesele oricărui jucător sau club care îi cere să negocieze si/sau să încheie contracte în numele său.

c. să se ocupe de interesele oricărui jucător care îi solicită aceasta;

d. să se ocupe de interesele oricărui club care îi solicită aceasta

Art.12

1. Un agent de jucători poate reprezenta sau/se poate ocupa de interesele unui jucător sau club, în conformitate cu art. 11, numai dacă a încheiat un contract scris cu jucătorul sau cu clubul.

2. Acest contract va fi limitat la o perioadă de doi ani, dar poate fi reînnoit în scris la cererea expresă a celor două părți. Contractul nu poate fi prelungit în mod tacit. Contractul va menționa în mod explicit cine plătește comisionul agentului de jucător, tipul de comision si condițiile prelabile de plată a acestuia.

3. Agentul de jucători poate fi remunerat numai de către clientul care îi angajează serviciile; în nici un caz acesta nu poate fi remunerat de o terță parte.

4. Nivelul remunerației datorate unui agent de jucători care a fost angajat să îl reprezinte se calculează pe baza venitului de bază anual al jucătorului (adică, excluzând orice alte beneficii cum ar fi masina, apartamentul, prime pentru puncte si/sau orice fel de prime sau beneficii) pe care agentul l-a negociat pentru jucător în contractul de muncă.

5. Agentul de jucători si jucătorul vor decide dinainte dacă jucătorul îl va remunera pe agent cu întreaga sumă la începerea contractului de muncă pe care l-a negociat pentru jucător sau dacă îi va plăti transe anuale la sfârșitul fiecărui an contractual.

6. Dacă agentul de jucător nu se înțelege asupra plății întregii sume la începerea contractului de muncă si contractul jucătorului negociat de agentul de jucător în numele jucătorului, durează mai mult decât contractul de reprezentare între agentul de jucători si jucător, agentul de jucători are dreptul la o remunerație anuală chiar, după expirarea contractului de reprezentare. Acest drept durează până la expirarea contractului de muncă al jucătorului sau până când jucătorul semnează un alt contract de muncă, fără ajutorul agentului de jucători respectiv.

7. Dacă agentul de jucători și jucătorul nu se pot înțelege asupra nivelului remunerației sau dacă contractul de reprezentare nu prevede o asemenea remunerație, agentul de jucător are dreptul la plata unei compensații de 5% din venitul de bază descris la al. 4 de mai sus pe care jucătorul îl va primi prin contract de munca negociat de agent în numele său.

8. Un agent de jucători care are contract cu un club va fi remunerat pentru serviciile sale prin plata unei sume forfetare care a fost stabilită în prealabil.

9. Fiecare agent de jucători este obligat să folosească un contract tip de reprezentare (conf. anexa C). Părțile contractante au libertatea de a încheia înțelegeri adiționale la contractul tip cu condiția respectării întocmai a prevederilor Codului Muncii din România.

10. Contractul de reprezentare va fi redactat în patru exemplare și semnat de cele două părți. Jucătorul sau clubul vor păstra primul exemplar și agentul de jucător pe al doilea.

Agentul de jucători va trimite al treilea și al patrulea exemplar Federației naționale sau Federației naționale de care aparțin jucătorul sau clubul, pentru a fi luate în evidență în termen de 30 de zile de la semnare. Copii ale contractelor vor fi trimise la FIFA, la cererea acesteia.(...).

Art. 13

Agentul de jucători își poate organiza activitatea sub forma unei companii atâta timp cât munca salariaților săi se limitează la sarcinile administrative legate de activitatea companiei. Numai agentul de jucători în persoană are dreptul de a reprezenta și promova interesele jucătorilor și/sau cluburilor față de alți jucători și/sau cluburi. (Rezultă că este intuitu personae).

Agentul de jucători va informa Federația Română de Fotbal despre orice salariat eliminat de pe listă. Salariatul este atunci radiat.

Obligațiile agentului

Art. 14

Agentul de jucători are următoarele obligații;

a. să respecte întocmai statutele și regulamentele Federației Române de Fotbal și ale celorlalte asociații naționale, confederațiilor și FIFA.

b. să se asigure că orice tranzacție încheiată prin intermediul său respectă prevederile statutelor și reglementărilor menționate mai sus.

c. sau nu abordeze niciodată un jucător care este sub contract cu un club cu scopul de a-l convinge să-și rezilieze contractul sau să încalce drepturile și obligațiile stipulate în contract ;

d. să reprezinte numai o singură parte la negocierea unui transfer ;

e. la cerere, să pună la dispoziția organismului competent al Federației Române de Fotbal – Comisia pentru Acordarea Licenței și Agenților de Jucători și/sau al FIFA toate informațiile solicitate și să trimită documentele necesare;

f. să se asigure că numele și semnătura sa precum și numele clientului său apar în contractele rezultate din orice tranzacție în care este implicat ;

g. să respecte prevederile legislației muncii din România.

Art. 15

1. Agenții de jucători care abuzează de drepturile care le sunt acordate sau încalcă oricare din îndatoririle stipulate în acest regulament, sunt pasibili de sancțiuni.

2. se pot pronunța următoarele sancțiuni:

a. atenționare, vot de blam, avertisment

b. penalitate sportivă de la 20 000 USD la 30 000 USD

c. suspendarea licenței

d. retragerea licenței

Sancțiunile pot fi însumate.

3. Sancțiunile de mai sus pot fi pronunțate, împotriva agentului de jucător vinovat numai de către Federația Română de Fotbal sau de către FIFA.

4. Licența va fi retrasă dacă agentul de jucători nu mai îndeplinește nici una din condițiile pentru acordarea licenței prevăzute la art. 2, 3, 6 și 7 (asigurarea de

răspundere profesională sau garanția bancară). În acest din urmă caz și dacă omisiunea poate fi remediată, organismul competent al Federației Române de Fotbal îi va fixa un interval de timp rezonabil în timpul căruia să se conformeze reglementărilor.

5. În plus față de motivele de la al.4, licența va fi retrasă, mai ales, dacă agentul de jucători încalcă în mod repetat și grav statutul și regulamentele Federației Române de Fotbal, al altor asociații naționale, confederații și/sau FIFA.

6. Licența va fi retrasă de către Federația Română de Fotbal. FIFA are dreptul de a ordona unei asociații naționale să ridice licența unui agent.

IV. Îndatoririle jucătorilor

Art. 16

1. Jucătorii pot apele numai la serviciile unui agent de jucători care posedă licență eliberată de o asociație națională, în conformitate cu reglementările FIFA, cu excepția situațiilor menționate la art. 1, al.3.

2. **Numele și prenumele agentului de jucători va figura, fără excepție, pe contractul (contractele) de muncă la fiecare tranzacție în care agentul de jucători reprezintă interesele jucătorului.** Dacă un jucător nu folosește serviciile unui agent de jucători, acest fapt va fi menționat în mod explicit în respectivul contract de muncă.

Art. 17

Dacă un jucător care activează la o echipă de club din România angajează serviciile unui agent de jucători fără licență, Federația Română de Fotbal (în cazul unui transfer național) sau FIFA (în cazul unui transfer internațional) au dreptul:

a. de a ține seama de acest fapt atunci când judecă situația unui jucător în cazul oricărui litigiu rezultat din asemenea contracte;

b. de a pedepsi jucătorul.

V. Îndatoririle cluburilor

Art.18

1. Cluburile care doresc să angajeze serviciile unui jucător pot trata numai;
 - cu jucătorul însuși, sau;
 - cu un agent de jucători care posedă licență eliberată de Federația Română de Fotbal sau de o altă asociație națională, în conformitate cu reglementările FIFA, cu excepția situațiilor menționate la art. 1, al.3.
2. Pentru orice tranzacție în care un agent de jucători reprezintă interesele unui club, numele și semnătura sa vor figura, fără excepție, pe contractul (contractele) de transfer și/sau de muncă.(...)
3. Un club care plătește o compensație unui alt club trebuie să facă plata direct clubului beneficiar. Este strict interzis clubului să remită suma, fie total fie parțial, agentului de jucători, chiar dacă este vorba de remunerație.

Art. 19

1. Clubul care încalcă oricare din interdicțiile menționate la art. 18 este pasibil de următoarele sancțiuni;
 - a. atenționare, vot de blam, avertisment;
 - b. suspendarea unuia sau a tuturor membrilor consiliului director;
 - c. penalitate sportivă de la 20 000 USD la 40 000 USD;
 - d. interdicție de a desfășura activități de transferuri interne și/sau internaționale pe o perioadă minimă de 3 luni,
 - e. interdicție de a desfășura activități fotbalistice naționale și/sau internaționale.În plus, orice tranzacție încheiată de club cu încălcarea art. 18 de mai sus va fi considerată nulă. Sancțiunile pot fi însumate (cumulate).
2. Sancțiunile menționate mai sus pot fi pronunțate numai de federația națională la care este afiliat clubul – Federația Română de Fotbal (în cazul unui transfer național) sau de către FIFA (în cazul unui transfer internațional).

Există și clauze speciale, din care enumerăm :

VI. Clauze speciale

Art. 20

1. Agentul de jucători care hotărăște să-si înceteze activitatea este obligat să returneze licența Federației Române de Fotbal. Neindeplinirea acestei obligații va atrage anularea licenței și publicarea acestei decizii.

2. Federația Română de Fotbal va publica numele agenților de jucători care și-au încheiat activitatea și va informa FIFA și UEFA.(...)

Art.21

1. Federația Română de Fotbal va desemna un organism de supraveghere și decizie care răspunde de activitatea agenților de jucători cărora li s-a eliberat licența – Comisia pentru Acordarea Licențelor și Agenților de Jucători. Această comisie va veghea ca activitatea agenților de jucători la nivel național să respecte principiile Codului de Conduită Profesională.

VII. Litigii

Art.22

1. În caz de litigiu între un agent de jucători și un jucător, un club și/sau un alt agent de jucători, aparținând toți Federației Române de Fotbal (litigii naționale), aceasta are responsabilitatea deciziei. Federația Română de Fotbal, prin Comisia pentru Contracte, Statute și Regulamente va analiza cazul și va lua decizii. Acestea vor putea fi atacate în ultima instanță, prin memorii adresate Comitetului Executiv al F.R.F.(...)

Aspectele esențiale privind transferul de jucători de fotbal și activitatea agenților de jucători :

Așa cum o arată normele imperative ale Regulamentului agenților de jucători, numai persoanele fizice pot solicita și primi licența de agent.

Licența este netransmisibilă.

Agenții de jucători își pot organiza activitatea într-o societate, însă salariații societății au atribuții exclusiv administrative, neputând reprezenta interesele agentului de jucători în relațiile contractuale ale acestuia.

Agenții de jucători pot reprezenta atât un jucător de fotbal, cât și un club de fotbal, pentru realizarea unui transfer de jucători, însă este interzis să reprezinte două părți în aceeași tranzacție.

În același regulament se prevede că pot reprezenta, în cadrul unui transfer, un jucător, rudele de gradul I, precum și avocați recunoscuți de organismul național competent.

Drepturile de transfer aparțin exclusiv cluburilor sportive afiliate, în consecință nu pot fi cesionate unei terțe părți, persoană fizică sau juridică. În aceste condiții, un jucător de fotbal poate fi transferat exclusiv unui club care este afiliat la federația națională respectivă.

În cazul unui transfer al unui jucător de fotbal care este reprezentat de un agent de jucători, suma de transfer trebuie virată integral de clubul cesionar clubului cedent. Chiar și în cazul în care un agent de jucători reprezintă interesele clubului cedent, suma de transfer trebuie virată integral de clubul cesionar clubului cedent, după care acesta din urmă își achită datoriile față de terți, evident, fiind vorba de terți autorizați.

Conform prevederilor FIFA și FRF, tranzacțiile intermediare de persoane neautorizate pot fi declarate nule, alături de alte sancțiuni.

Nu este admis ca o cotă parte sau procent din indemnizația de transfer să revină jucătorului care face obiectul transferului sau agentului de jucători care intermediază transferul propriu-zis.

În Regulamentul de Organizare a Activității Fotbalistice din România, la Capitolul I, sunt descrise cluburile de fotbal astfel cum urmează :

Art. 1. AFILIEREA CLUBURILOR

1.1. *Potrivit prevederilor art.10 alin. 1 din Statutul Federației Române de Fotbal, se pot afilia la FRF numai structurile sportive cu personalitate juridică, legal constituite și recunoscute oficial, respectiv cluburile persoane juridice de drept privat, cluburile persoane juridice de drept public, unitățile de învățământ cu program sau profil sportiv, palatele și cluburile copiilor și elevilor, ale căror echipe participă la competițiile organizate de FRF și/sau de ligile profesioniste, precum și asociațiile județene de fotbal și a municipiului București.*

1.2. *Structurile sportive, cu sau fără personalitate juridică, ale căror echipe participă la competițiile organizate de AJF, se afiliază la asociația județeană de fotbal competentă teritorial, afiliată la FRF.*

1.3. *Structurile sportive, cu sau fără personalitate juridică, ale căror echipe de seniori promovează din campionatul județean în campionatul organizat de FRF/liga profesionistă pe nivel competițional, trebuie să se afilieze la FRF și, după caz, să devină membre la liga profesionistă, pentru a participa la competiția respectivă. Asociațiile sportive fără personalitate juridică, aflate în această situație, se pot afilia la FRF numai după constituirea lor în cluburi sportive, în condițiile legii, și înscrierea în Registrul sportiv, la Agenția Națională pentru Sport.*

1.4. *Structurile sportive a căror afiliere la FRF încetează datorită retrogradării echipelor lor de seniori în campionatul județean, sunt obligate să se afilieze la AJF competentă teritorial.*

(...)

1.6.1. *La cererea de afiliere se anexează următoarele înscrisuri doveditoare:*

A. În cazul structurilor sportive – persoane juridice de drept privat:

a) actul de constituire și statutul autentificate sau atestate de avocat;

- b) *copia hotărârii judecătorești, definitivă și irevocabilă, de acordare a personalității juridice;*
- c) *copia legalizată a Certificatului de identitate sportivă;*
- d) *copia legalizată a Certificatului de înscriere în Registrul național al persoanelor juridice fără scop patrimonial, în cazul persoanelor juridice fără scop patrimonial;*
- e) *copia legalizată a Certificatului de înmatriculare în Registrul comerțului, în cazul structurilor sportive organizate ca societăți comerciale sportive pe acțiuni;*
- f) *dovada sediului;*
- g) *dovada patrimoniului.*

B. În cazul cluburilor sportive – persoane juridice de drept public:

- a) *actul de dispoziție prin care au fost înființate și/sau organizate;*
- b) *actul de dispoziție prin care este aprobat regulamentul de organizare și funcționare;*
- c) *copia legalizată a Certificatului de identitate sportivă;*
- d) *dovada sediului;*
- e) *dovada patrimoniului.*

C. În cazul unităților de învățământ cu program sau profil sportive , precum și al palatelor și cluburilor copiilor și elevilor :

- a) *actul de dispoziție prin care au fost înființate;*
- b) *actul de dispoziție prin care se stabilește ca respectiva unitate de învățământ să desfășoare, pe lângă activitatea de învățământ, și activități de selecție, pregătire și participare la sistemul competițional național de fotbal;*
- c) *copie legalizată de pe Certificatul de identitate sportivă;*
- d) *dovada sediului;*
- e) *dovada patrimoniului.*

(...)

1.7. *Adunarea generală a FRF/AJF este competentă să decidă asupra afilierii membrilor. Comitetul Executiv al FRF sau Biroul Executiv AJF pot hotărî afilierea cu titlu provizoriu a unui membru, această hotărâre urmând să fie supusă aprobării în prima adunare generală, care va decide afilierea definitivă. Hotărârea de afiliere provizorie sau definitivă, se comunică în termen de 15 zile de la data adoptării. Dacă cererea este respinsă, în termen de 15 zile de la data ședinței, documentele se înapoiază clubului, arătându-se, în scris, motivele care au determinat neadmiterea afilierii.*

(...)

1.9. *Schimbarea formei juridice a unui membru afiliat impune obligația reafilierii la FRF/AJF.*

1.10. *În termen de 15 zile de la producerea modificărilor aduse statutului și actului constitutiv/contractului de societate/actului de dispoziție, structura sportivă este obligată să solicite înscrierea lor în Registrul sportiv.*

(...)

1.12. *Fiecare membru are obligația să comunice FRF/LPF/AJF, în termen de 30 zile de la data rămânerii definitive și irevocabile a hotărârii pronunțate de instanța judecătorească, orice modificare intervenită în actul constitutiv și în statut, pentru a fi operată în evidențele forurilor respective.*

Perioada supusă analizei, așa cum vom arăta în continuare, este 1999 – 2005, inclusiv. În această perioadă, activitățile specifice transferului jucătorilor au fost guvernate de regulamentele FIFA, în vigoare în perioada 1995 – 2001 și, respectiv, 2001 – 31.12.2007.

Referitor la regulamentele agenților de jucători, atât cel adoptat în anul 1995, cât și cel adoptat în anul 2001, păstrează condițiile esențiale privitoare la drepturile și obligațiile agenților de jucători, din care exemplificăm :

-să se asigure că fiecare tranzacție la care este parte este conformă cu dispozițiile statutului și regulamentului menționat mai sus ;

-să reprezinte interesele doar unei părți într-un transfer ;

Aceleași regulamente stipulează clar obligațiile cluburilor care constau, printre altele, în :

Orice club care dorește să angajeze serviciile unui jucător va negocia doar :

- cu jucătorul în sine, sau*
- cu agentul unui jucător care deține autorizație (...).*

*Orice club care plătește compensație altui club pentru pregătirea sau dezvoltarea unui jucător, va fi obligat să transfere suma direct clubului respectiv. Se interzice în întregime transferarea oricărei sau a sumei totale, chiar și ca remunerație, unui agent de jucător. **Nu există niciun dubiu că intervenția oricărei verigi, chiar și a agentului, în realizarea transferului este ilegală.***

În accepțiunea de club, astfel cum este descris în regulamentul sus-menționat, se înscriu și cluburile de fotbal “Dinamo” București, “Rapid” București, “Gloria” Bistrița și “Oțelul” Galați.

Astfel cum rezultă din actele dosarului, cluburile Dinamo București, sub denumirea de “Dinamo 1948” S.A., Rapid București, sub denumirea de “Fotbal Club Rapid” S.A. și Oțelul Galați, sub denumirea de “Fotbal Club Oțelul” S.A. sunt constituite în societăți pe acțiuni, în timp ce clubul Gloria Bistrița, sub denumirea de Asociația Club Fotbal Gloria 1922 Bistrița, este asociație sportivă.

DINAMO 1948 SA

- Tip: SA
 - Cod: RO-523-AMX
 - NrL: J40/1429/2001
 - CUI: 13699971
 - Stare: **Funcțiune**
 - La: 2008-May-09
-
- An înființare 2001
 - Ultimul bilanț în 2006.
-
- Activitate: 9262 - Alte activitati sportive;
 - **Poziția 1** în Top 50 în 2006 pe CAEN 9262 după cifra de afaceri pe BUCURESTI.

DATE GENERALE:

Localizare

Țara:	ROMANIA 
Reg. Tradițională:	MUNTENIA
Reg. Europeană:	BUCURESTI-ILFOV
Județul:	BUCURESTI
Localitatea:	BUCURESTI SECTORUL 2

Asociați

CLUBUL SPORTIV FOTBAL CLUB DINAMO BUCURESTI	BUCURESTI	(juridic)
SECTORUL 2		
WALTER FLORIAN	OTOPENI (Născut: 1963)	(fizic)
TURCU VASILE	BUCURESTI SECTORUL 1 (Născut: 1954)	(fizic)
SAVULESCU EMIL DRAGOS	BUCURESTI SECTORUL 3 (Născut: 1973)	(fizic)
DINU CORNELIU CONSTANTIN	BUCURESTI SECTORUL 1 (Născut: 1948)	(fizic)

BADEA NICOLAE BUCURESTI SECTORUL 1 (Născut: 1948)	(fizic)
BORCEA CRISTIAN PANTELIMON (Născut: 1970)	(fizic)

Înregistrări la Finanțe (și data înregistrării)

Impozit pe profit anual:	<input checked="" type="checkbox"/> January 2003
Contributia de asigurari sociale:	<input checked="" type="checkbox"/> January 2004
Contributia de asigurare pentru accidente:	<input checked="" type="checkbox"/> January 2004
Contributia de asigurari pentru somaj:	<input checked="" type="checkbox"/> January 2004
Contributia pentru asigurari de sanatate:	<input checked="" type="checkbox"/> January 2004
Impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor:	<input checked="" type="checkbox"/> January 2003

Administratori

KARIMZADEH HAGH MOHAMMAD BAGHER BUCURESTI SECTORUL 5

(Născut: 1962)

DINU CORNELIU CONSTANTIN BUCURESTI SECTORUL 1 (Născut: 1948)

WALTER FLORIAN OTOPENI (Născut: 1963)

SAVULESCU EMIL DRAGOS BUCURESTI SECTORUL 3 (Născut: 1973)

TURCU VASILE BUCURESTI SECTORUL 1 (Născut: 1954)

COHN VLADIMIR BUCURESTI SECTORUL 1 (Născut: 1944)

BADEA NICOLAE BUCURESTI SECTORUL 1 (Născut: 1948)

Alte persoane

CERNAT PETRE MIHAIL (AUDITOR) BUCURESTI SECTORUL 2 (Născut: 1943)

Istoricul Modificărilor la Registrul Comerțului

Modificare	Număr cerere	Data cerere	Data înscriere
Asociați / Actionari / Comercianti persoane fizice	528195	18-Dec-2007	20-Dec-2007
Capital / parti sociale - actiuni / cota de participare la beneficii – pierderi	284459	15-Jun-2007	19-Jun-2007
Administratori / Persoane imputernicite / Reprezentanti / Cenzori / Auditori	225045	18-May-2007	22-May-2007
Depunere situatii financiare anuale	514496	28-Nov-2006	28-Nov-2006
Activitati (clase CAEN)	348842	27-Jul-2006	31-Jul-2006
Date de identificare firma	340495	20-Dec-2004	21-Dec-2004

Istoricul Activității

An	Obiecte de activitate	Salariați	Cifra de afaceri*	Venituri totale*	Cheltuieli totale*
2006	9262 - Alte activitati sportive;	50	18.518.006	18.575.195	28.470.732
2005	9262 - Alte activitati sportive;	50	9.318.539	9.432.550	16.796.188
2004	9262 - Alte activitati sportive;	14	4.586.768	4.619.591	5.131.987
2003	5212 - Comert cu amanuntul in magazine nespecializate, cu vanzare predominanta de produse nealimentare;	9	3.139.895	3.171.709	3.228.061
2002	7440 - Publicitate;	0	1.342.876	1.343.587	1.413.137
2001	7440 - Publicitate;	0	481.398	481.962	508.938
Initial:	9262 - Alte activitati sportive;				

* Valorile sunt exprimate in RON

WWW.JURL.ro

FOTBAL CLUB RAPID SA

- Tip: SA
 - Cod: RO-124-OGW
 - NrI.: J40/5310/2006
 - CUI: 18536665
 - Stare: **Funcțiune**
 - La: 2008-May-12
-
- An înființare 2006
-
- Activitate: 9262 - Alte activitati sportive;

DATE GENERALE:

Localizare

Țara:	ROMANIA 
Reg. Tradițională:	MUNTENIA
Reg. Europeană:	BUCUREȘTI-ILFOV
Județul:	BUCUREȘTI
Localitatea:	BUCUREȘTI SECTORUL 1

Asociați

MEGAPEARL LIMITED NICOSIA	(juridic)
FOTBAL CLUB RAPID BUCUREȘTI BUCUREȘTI	(juridic)
VALVIS JEAN 1208 GENEVA (Născut: 1954)	(fizic)
GHEORGHE COPOS BUCUREȘTI SECTORUL 1 (Născut: 1953)	(fizic)

Înregistrări la Finanțe (și data înregistrării)

Impozit pe profit anual: March 2006

Contributia de asigurari sociale:	<input checked="" type="checkbox"/> March 2006
Contributia de asigurare pentru accidente:	<input checked="" type="checkbox"/> March 2006
Contributia de asigurari pentru somaj:	<input checked="" type="checkbox"/> March 2006
Contributia pentru asigurari de sanatate:	<input checked="" type="checkbox"/> March 2006
Impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor:	<input checked="" type="checkbox"/> March 2006

Administratori

BUNEA ALEXANDRU	BUCURESTI SECTORUL 4 (Născut: 1948)
ZOTTA CONSTANTIN DAN	BUCURESTI SECTORUL 1 (Născut: 1962)
TOMA CONSTANTIN	BUCURESTI SECTORUL 1 (Născut: 1961)
COBZAREANU GEORGE OCTAV	BUCURESTI SECTORUL 1 (Născut: 1954)
TABAN ION	BUCURESTI SECTORUL 1 (Născut: 1956)

Alte persoane

GHERGHE LUMINITA LACRAMIOARA	(AUDITOR) BUCURESTI SECTORUL 6 (Născut: 1960)
AHMED HASSAN	(AUDITOR) LAHOVE (Născut: 1968)

Istoricul Modificărilor la Registrul Comerțului

Modificare	Număr cerere	Data cerere	Data înscriere
Administratori / Persoane imputernicite / Reprezentanți / Cenzori / Auditori	150360	04-Apr-2008	09-Apr-2008
Activitati (clase CAEN)	98271	06-Mar-2008	10-Mar-2008
Administratori / Persoane imputernicite / Reprezentanți / Cenzori / Auditori	98271	06-Mar-2008	10-Mar-2008
Asociati / Actionari / Comercianti persoane fizice	532250	20-Dec-2007	08-Jan-2008
Administratori / Persoane imputernicite / Reprezentanți / Cenzori / Auditori	511331	06-Dec-2007	10-Dec-2007
Depunere situatii financiare anuale	469864	05-Nov-2007	05-Nov-2007
Date de identificare firma	385434	04-Sep-2007	06-Sep-2007
Capital / parti sociale - actiuni / cota de participare la beneficii – pierderi	269872	11-Jun-2007	14-Jun-2007
Sedii secundare	541862	15-Dec-2006	19-Dec-2006
Activitati (clase CAEN)	108545	29-Mar-2006	29-Mar-2006


ASOCIATIA CLUB FOTBAL GLORIA 1922 BISTRITA

- Tip:
- Cod: **RO-350-SGD**
- NrL.:
- CUI: **14381070**
- Stare: **Funcțiune**

- An înființare -
- Ultimul bilanț în **2003**.
- Activitate: *(Nu există)*

DATE GENERALE:

Localizare

Țara:	ROMANIA 
Reg. Tradițională:	TRANSILVANIA
Reg. Europeană:	NORD-VEST
Județul:	BISTRITA-NASAUD
Localitatea:	BISTRITA

Înregistrări la Finanțe (și data înregistrării)	
Act autorizare:	Bn/a2/00255/2001
Contributia de asigurari sociale:	<input checked="" type="checkbox"/> January 2005
Contributia de asigurare pentru accidente:	<input checked="" type="checkbox"/> January 2005
Contributia de asigurari pentru somaj:	<input checked="" type="checkbox"/> January 2005
Contributia pentru asigurari de sanatate:	<input checked="" type="checkbox"/> January 2005
Impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor:	<input checked="" type="checkbox"/> January 2005

Istoricul Activității

An	Obiecte de activitate	Salariati	Cifra de afaceri*	Venituri totale*	Cheltuieli totale*
2003	-	0	0	5.206.149	5.198.574
2002	-	0	0	4.535.727	4.535.724
Initial:	-				

WWW.JURILIO

FOTBAL CLUB OTELUL SA

- Tip: SA
- Cod: RO-604-SAE
- NrL.: J17/720/2005

- CUI: **17422808**
- Stare: **Funcțiune**
- La: **2008-May-08**

- An înființare **2005**
- Ultimul bilanț în **2006**.

- Activitate: **9262** - Alte activitati sportive;

- **Poziția 1** în Top 50 în 2006 pe CAEN 9262 după cifra de afaceri pe GALATI.

DATE GENERALE:

Localizare	
Țara:	ROMANIA 
Reg. Tradițională:	MOLDOVA
Reg. Europeană:	SUD-EST
Județul:	GALATI
Localitatea:	GALATI

Asociați		
ASOCIATIA CLUBUL DE FOTBAL OTELUL GALATI	GALATI	(juridic)
MOCANU AURELIAN	GALATI (Născut: 1953)	(fizic)
RADU NICU	GALATI (Născut: 1951)	(fizic)
UNGUREANU IOAN	GALATI (Născut: 1951)	(fizic)
GATIN MIRELA	GALATI (Născut: 1959)	(fizic)
BORS IONEL	GALATI (Născut: 1954)	(fizic)

Înregistrări la Finanțe (și data înregistrării)	
Impozit pe profit anual:	<input checked="" type="checkbox"/> April 2005
Contributia de asigurari sociale:	<input checked="" type="checkbox"/> April 2005
Contributia de asigurare pentru accidente:	<input checked="" type="checkbox"/> April 2005
Contributia de asigurari pentru somaj:	<input checked="" type="checkbox"/> April 2005
Contributia pentru asigurari de sanatate:	<input checked="" type="checkbox"/> April 2005
Impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor:	<input checked="" type="checkbox"/> April 2005

Administratori

UNGUREANU IOAN GALATI (Născut: 1951)

RADU NICU GALATI (Născut: 1951)

BORS IONEL GALATI (Născut: 1954)

Alte persoane

ZAHARIA VALENTIN (AUDITOR) GALATI (Născut: 1962)

Istoricul Modificărilor la Registrul Comerțului

Modificare	Număr cerere	Data cerere	Data înscriere
Activitati (clase CAEN)	23770	14-Apr-2008	15-Apr-2008
Capital / parti sociale - actiuni / cota de participare la beneficii – pierderi	42421	19-Dec-2007	20-Dec-2007
Asociati / Actionari / Comercianti persoane fizice	42421	19-Dec-2007	20-Dec-2007
Depunere situatii financiare anuale	31262	01-Jun-2007	04-Jun-2007
Activitati (clase CAEN)	43036	02-Oct-2006	03-Oct-2006
Administratori / Persoane imputernicite / Reprezentanti / Cenzori / Auditori	43036	02-Oct-2006	03-Oct-2006
Date de identificare firma	43036	02-Oct-2006	03-Oct-2006

Istoricul Activității

An	Obiecte de activitate	Salarii	Cifra de afaceri*	Venituri totale*	Cheltuieli totale*
2006	9262 - Alte activitati sportive;	40	10.260.790	11.534.140	13.399.749
2005	9262 - Alte activitati sportive;	80	0	3.494.031	4.154.184
Initial:	9262 - Alte activitati sportive;				

* Valorile sunt exprimate in RON

Date generale despre firmele de tip offshore

Societățile OFFSHORE

Definiție : Companiile offshore sunt firme înregistrate în țări sau jurisdicții unde legislația fiscală fie nu prevede perceperea de impozite, fie impozitele sunt foarte scăzute atâta timp cât societățile nu desfășoară activități pe teritoriul țării unde sunt înregistrate.

Din punct de vedere al **actelor comerciale** săvârșite societățile offshore pot fi considerate societăți străine, ele nu realizează venituri în țara în care au fost înmatriculate. Teoretic, companiile offshore se pot înființa în orice țară din lume, dar nu peste tot pot obține și avantaje fiscale.

Motive pentru a înființa o societate offshore:

1. Taxe reduse sau chiar zero. Perceperea de impozite și taxe reduse sau chiar zero pe impozitul pe profit (venit – cheltuieli, nu există limită cu privire la cheltuieli), sau a unor taxe fixe – în cazul insulei Man 1200\$, indiferent de activitatea și rezultatele firmei. Nu se percepe impozit pe salarii.

Planificarea internațională a taxelor – companiile internaționale folosesc entități offshore pentru a-și dirija profiturile către acestea (Pepsi Cola, Tetra Pak, etc.).

2. Anonimitate și confidențialitate. 95% din societățile offshore sunt constituite ca societăți anonime, identitatea beneficiarului companiei fiind cunoscută în general de directorul general. Publicul are acces la dosarele ce conțin certificatele de acționar și la documentele de constituire ale companiei.

3. Lipsa controalelor valutare. Companiile offshore pot primi sau retrage fonduri în cash sau sub altă formă, în orice fel de valută fără nici o explicație sau documente cerute la bancă – operează într-un sistem bancar nerestrictiv.

Comisioanele și dobânzile sunt similare cu cele percepute la nivel internațional.

4. Operează într-un sistem economic și politic stabil.

5. Operează într-un sistem bancar bine organizat și dezvoltat.

6. Posibilitatea diversificării obiectului de activitate fără nici o restricție.

7. Regulamente lejere.

8. Posibilitate de expansiune mult mai bună – costuri competitive.

9. Ascunderea provenienței mărfurilor prin prelucrarea în zonele libere.

Înființarea societății offshore

1. Numele companiei - Registrul Comerțului - în unele jurisdicții apar chiar restricții privitoare la nume;

2. Capitalul social - în general nu există restricții cu privire la sumă – această situație este caracteristică zonelor offshore mai puțin dezvoltate (insulele Virgine Britanice, Bahamas, cu mici excepții: Malta, Liechtenstein). Se disting două tipuri de capital social:

a) capital social autorizat = suma de acțiuni pe care compania are dreptul să le emită sau să le vândă acționarilor.

b) capital social emis = suma de acțiuni pe care compania le emite și le vinde și care poate diferi de capitalul autorizat.

Creșterea capitalului social trebuie notificat și la Registrul Comerțului unde este completat un formular de înștiințare la care se adaugă și rezoluția care autorizează modificarea capitalului.

3. Acțiunile companiei - înregistrate sau la purtător (care nu sunt acceptate de unele bănci pentru prevenirea spălării banilor).

4. Adunarea generală - se întrunește anual (la interval de maxim 15 luni), sau mai des sub denumirea de adunare generală extraordinară.

5. Directorul companiei offshore - problema alegerii directorilor în cadrul unei companii offshore este una delicată. De aceea persoanele care doresc să-și înregistreze companii offshore pot să aleagă:

- persoana respectivă este și director și acționar;
- persoana este director, dar folosește acționari nominalizați;
- persoana folosește directori nominalizați, dar este acționar;
- atât pentru funcția de director cât și pentru cea de acționar folosește persoane nominalizate.

Directorii și acționarii nominalizați sunt acele persoane sau firme care în locul proprietarului, dar în interesul acestuia ocupă anumite funcții în cadrul firmei, în general aceeași persoană are și funcția de director și cea de acționar.

Avantajele folosirii directorilor nominalizați:

1. anonimatul proprietarului, deoarece acesta nu intră în evidența autorităților;
2. poate conduce o firmă scutită de taxe, mai ales dacă sediul firmei se află acolo unde trăiesc directorii nominalizați.

Directorul poate fi destituit în următoarele situații:

- devine falit sau întocmește acte de faliment cu creditorii săi generali;
- își pierde discernământul;
- își dă demisia.

Directorul este numit cu titlu permanent și poate împuternici orice persoană să fie mandatarul său.

Este reales la întâlnirea Adunării Generale.

6. Secretarul companiei: persoană fizică sau juridică și este responsabil de relațiile companiei cu Registrul Comerțului și cu organizațiile guvernamentale . Este numit de către directori.

Tipuri de companii offshore

1. Din punct de vedere al configurației și dimensiunii companiile offshore se clasifică:

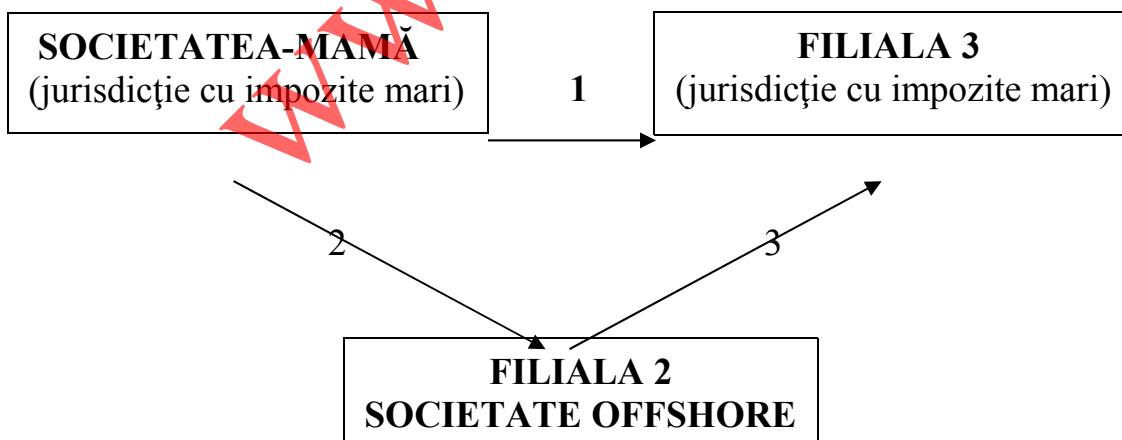
- companiile „**on-shore**” (companii captive interioare) - sunt societăți care își desfășoară activitatea în țara gazdă și sunt supuse regimului fiscal intern, au o pondere de 15% și sunt situate în SUA, Germania, Austria, Belgia, Finlanda, Hong Kong, etc.

- companii „**off-shore**” (companii captive străine) - situate în țările care au taxe reduse: Bermude (850), Cayman (275).

2. Tipuri de companii offshore din punct de vedere al activității desfășurate:

1. Companii de comerț exterior: în mod curent o tranzacție comercială se derulează între două companii. În cazul de față apare a 3-a companie, compania offshore în a căror registre se înregistrează profitul, transferându-l astfel dintr-o jurisdicție cu taxe ridicate într-una cu taxe scăzute sau chiar fără taxe.

Să constituim un exemplu de tranzacție comercială derulată între societatea mamă și două filiale, una dintre ele fiind înregistrată într-o zonă offshore.



Conform reprezentării grafice **societatea-mamă** dorește să exporte mărfuri pe piața **filialei 3**.

În cazul în care exportul se derulează direct fără implicarea societății offshore (filiala 2), profitul integral, obținut în urma activității de comerț exterior efectuată de societatea-mamă va fi supus impunerii fiscale ridicate din țara de înregistrare. Fluxul marcat pe grafic cu „1” va consta din fluxul de documente (factură fiscală, documente de transport, certificat de calitate, certificat de origine, etc.) și fluxul efectiv de mărfuri.

În cazul în care se apelează la o filială constituită într-o zonă offshore, cea mai mare parte a profitului obținut în urma tranzacției va fi înregistrat de **filiala 2** și impozitat în jurisdicția offshore astfel:

- Presupunem că societatea-mamă produce mărfurile la un cost total de 100€/buc și intenționează să obțină un profit de 50€/buc. În prima variantă profitul integral (50€) era impozitat în țara de origine deoarece exportul direct presupunea emiterea unei facturi comerciale pe întreaga sumă (150€).
- Societatea-mamă exportă mărfurile prin intermediul **filialei 2**, emite o factură în care prețul unitar este de 105€, situație în care înregistrează un profit doar de 5€, care urmează a fi supus impunerii fiscale. În schimb filiala offshore preia mărfurile la 105€/buc. și le vinde importatorului final (filiala 3) la valoarea facturată de 150€, diferența de profit fiind impozitată în zona offshore. De precizat că în cazul utilizării societății offshore fluxurile care se stabilesc între parteneri constau în:
 - Fluxul „1” – cuprinde toate componentele prezentate în scenariul exportului direct, mai puțin factura comercială.
 - Fluxul „2” – constă în factura comercială emisă la prețul unitar de 105€ societății offshore;
 - Fluxul „3” – presupune facturarea filialei 3 de către societatea offshore.

Asfel, prin intermediul unei filiale offshore, profitul este transferat astfel dintr-o jurisdicție cu taxe ridicate într-una cu taxe scăzute sau chiar fără taxe.

2. Companii de investiții: multe țări impun taxe pe profiturile obținute de cetățenii străini pe teritoriul țării respective, taxa variază între 15-20%. Datorită faptului că unele țări au semnat acorduri privind evitarea dublei impuneri - se pot evita aceste taxe. De exemplu, dacă un investitor străin dorește să investească într-o țară din estul Europei, ar fi mult mai bine să-și direcționeze investițiile printr-o țară care a semnat un astfel de acord cu țara în care urmează să investească.

3. Companii holding: („uniunea” unor firme din țări diferite care nu sunt legate între ele pe linie tehnologică și care are scopul de a crește forța financiară prin speculații) o firmă dintr-un holding poziționată într-o jurisdicție favorabilă poate fi utilizată la **finanțarea** firmelor localizate în state cu impozite mari.

4. Companii pentru deținerea de proprietăți: acestea au ca scop evitarea taxei pe moștenire, evitarea taxei pe câștigurile din capital, ușurința vânzării ce este extinsă prin transferarea acțiunilor companiei mai degrabă decât prin transferarea proprietății deținute de către companie și reducerea costurilor de achiziție a proprietății.

5. Companii pentru servicii hoteliere: în scopul evitării taxelor mari, deținătorul hotelului este o societate offshore care îl închiriază unui localnic care conduce hotelul.

Operatorul hotelului va fi subiectul taxei locale pe profiturile obținute - se urmărește diminuarea la minim a profitului prin: chiria hotelului este cea maximă admisă; cheltuieli de întreținere, reparații; onorariile privind licența-numele hotelului, know-how-ul și procedurile de management trebuie să fie deținute de o a doua societate offshore.

6. Companii pentru servicii profesionale: în vederea diminuării taxelor, designerii, consultanții, inginerii, artiștii ce primesc onorarii importante pot apela la o societate offshore pentru a factura serviciile lor.

7. Companii pentru transporturi navale: utilizarea companiilor offshore pentru transporturile navale poate elimina impozitarea directă sau indirectă asupra transportului naval.

8. Companii pentru servicii bancare

- taxele de licență sunt de regulă reduse.
- procedurile de intrare pe piață sunt simple.
- impozitele și prelevările asupra operațiilor financiare efectuate în străinătate sunt reduse sau inexistente, pe unele piețe se practică totuși impozitul pe beneficiu.

În paradisurile fiscale se pot constitui două tipuri de societăți bancare:

- bănci de tip A sau de tip UNRESTRICTED - pot interveni pe piața bancară internă;
- bănci de tip B sau de tip RESTRICTED - nu pot interveni pe piața bancară, pot efectua tranzacții doar cu nerezidenți.

După scandalul din anii 70-80' (spălarea banilor proveniți din cartelurile de droguri Columbiene Americane), băncile offshore se pot constitui doar dacă în registrele publice se trec datele de identificare a adevăratului proprietar.

9. Companiile pentru asigurări din centrele financiare offshore se împart în:

- a). companii de asigurări (asigurători direcți).
- b). companii captive de asigurări.

8. Dubla impunere internațională

Statul sursă - statul în care se desfășoară activitatea și apar venituri.

Statul de rezidență - statul unde beneficiarul veniturilor are domiciliu.

Pentru evitarea dublei impuneri între cele două state, prin convenție se poate acorda unui stat un drept exclusiv de impozitare sau poate recunoaște dreptul de impozitare pentru ambele state.

Evitarea dublei impuneri internaționale

Pentru a se evita situațiile în care veniturile obținute de o persoană fizică sau juridică sunt impozitate de două ori, la nivel internațional se încheie convenții de evitare a dublei impuneri. În practica internațională, evitarea dublei impuneri se asigură aplicând următoarele metode:

1. metoda scutirii (scutirea **totală** sau **progresivă** a impozitelor în statul sursă).

2. metoda creditării – statul de rezidență va accepta deducerea impozitului plătit în celălalt stat contractant.

□□□

Prezentarea amănunțită a firmelor off-shore s-a făcut în scopul de a evidenția interesul învinuiților din prezentul dosar, precum și modul de operare ; astfel, cvasitotalitatea sumelor bănești rulate, astfel cum se va arăta în starea de fapt, au fost reciclate, chiar și prin două rânduri de astfel de firme, apărând apoi în România cu “bani curați” .

WWW.JUR1.ro

I. STAREA DE FAPT

Perioada analizată, 1999 – 2005, însumează douăsprezece transferuri internaționale ale unor jucători români de fotbal, care au plecat de la echipele de fotbal din România la echipe de fotbal din străinătate.

Precizăm că D.N.A. a solicitat date vizând mai multe transferuri internaționale, dar nu toate statele au răspuns solicitărilor. Aceste 12 transferuri sunt complet documentate, arătând realitatea în mod indubitabil.

În ordine cronologică, transferurile internaționale care fac obiectul prezentului dosar sunt următoarele :

1. Transferul jucătorului de fotbal **Dulca Cristian**, realizat în ianuarie 1999, de la clubul de fotbal Rapid București la clubul sud-coreean Pohang Steelers;
2. Transferul fotbalistului **Arhire Iulian**, de la clubul Oțelul Galați la Pohang Steelers din Coreea de Sud, realizat în martie 1999 ;
3. Transferul fotbalistului **Contra Cosmin**, de la Dinamo București la Deportivo Alaves în Spania, realizat în iunie 1999 ;
4. Transferul fotbalistului **Ganea Ionel** de la clubul de fotbal Gloria Bistrița la VfB.Stuttgart din iulie 1999 ;
5. Transferul fotbalistului **Codrea Paul**, de la Dinamo București (împrumutat la F.C. Argeș Dacia Pitești) la Genoa Cricket and Spa din Italia realizat în ianuarie 2001 ;
6. Transferul jucătorului de fotbal **Cernat Florin**, din februarie 2001, de la Dinamo București la Dinamo Kiev din Ucraina ;
7. Transferul fotbalistului **Mara Bogdan** din iulie 2001, de la Dinamo București la Deportivo Alaves din Spania ;
8. Transferul fotbalistului **Mitea Nicolae**, realizat în august 2003, de la Dinamo București la Ajax Amsterdam, din Olanda ;
9. Transferul jucătorului de fotbal **Sânămărtean Lucian**, din august 2003, de la Gloria Bistrița la clubul grec Panathinaikos Atena ;

10. Transferul fotbalistului **Bratu Florin**, din septembrie 2003, de la Rapid București la Galatasaray Istanbul, din Turcia ;
11. Transferul jucătorului de fotbal **Alexa Dan**, de la Dinamo București la Guoan Beijing, în Republica Populară Chineză, realizat în luna iunie 2004;
12. Transferul fotbalistului **Mihalcea Adrian**, realizat în iulie 2005, de la Dinamo București, la Chunnam Dragons din Coreea de Sud .

Astfel cum rezultă din probele dosarului, elementele comune ale actelor efectuate de autoritățile judiciare străine, raportat la metodologia cercetării infracțiunilor reținute, sunt următoarele:

- „închiderea” circuitului financiar inițiat de învinuți, prin procurarea și trimiterea tuturor documentelor financiar- bancare ;
- audierea de martori directi, cetățeni ai respectivelor state ;
- confruntarea acestor probe, de maximă rigurozitate, cu datele existente în România, proces din care a rezultat mistificarea adevărului în scopul obținerii de foloase ; mai precizăm că adevărul complet asupra evenimentelor rezultă exclusiv din această confruntare .

Arătăm că, pentru ușurarea lecturii, abordarea se va face pe fiecare transfer efectuat, în ordine cronologică, cu evidențierea unei scurte biografii sportive a fotbalistului – obiect al transferului – relevantă, întrucât marea majoritate a acestora este constituită din sportivi sau foști sportivi extrem de valoroși sau de mare perspectivă, aspect cu impact puternic asupra sumei de transfer și, pe cale de consecință, a foloaselor însușite.

Iată, în detaliu, faptele comise așa cum s-au săvârșit :

1. Transferul jucătorului de fotbal Dulca Cristian, realizat în ianuarie 1999, de la clubul de fotbal Rapid București la clubul sud-coreean Pohang Steelers :

Faptă comisă de învinutul Copos Gheorghe

Dulca Cristian-Alexandru s-a născut la 25.10.1972 în Cluj-Napoca. Sportiv de mare performanță, a debutat ca fotbalist la CFR Cluj în 1992, când avea 20 de ani și echipa se afla în liga a doua. După trei sezoane la gruparea feroviară, s-a transferat la Gloria Bistrița, echipă care avea să-i aducă saltul spre marea performanță, fiind rampa de lansare spre Rapid București. După patru ani petrecuți la această echipă, fundașul a ales Asia și a semnat cu coreenii de la Pohang Steelers, unde a evoluat timp de două sezoane. S-a întors în țară și după o perioadă la Ceahlăul, respectiv Gaz Metan Mediaș, a revenit la Cluj, orașul său natal, unde a jucat timp de un sezon la Universitatea Cluj. Ultimele două sezoane din cariera sa le-a petrecut în campionatul Ungariei, la Kispest-Honved. A adunat 103 meciuri în prima ligă și a

reușit să înscrie 11 goluri. A făcut parte din lotul naționalei României la Campionatul Mondial din 1998 din Franța. Are șase selecții la prima reprezentativă. S-a retras din fotbal la vârsta de 31 de ani.

□

La data de 24.07.1996, în baza unui contract de transfer (fila 70, vol. 10), jucătorul de fotbal Dulca Cristian-Alexandru a fost transferat definitiv de la echipa CFR Cluj la echipa de fotbal Rapid București. Suma acestui transfer a fost stabilită de cele două cluburi la valoarea de 150 milioane lei vechi, însă o clauză din contractul de transfer sus-menționat prevedea că “ în caz de transfer în țară sau în străinătate, 35 % din indemnizația de transfer revine clubului CFR Cluj.”

La data de 14.01.1999, la sediul Federației Române de Fotbal, se înregistrează sub numărul 63 din aceeași dată un contract de transfer redactat în limba engleză, încheiat între U.F.C. Rapid București, reprezentat de Dinu Drăgan și Cazan Paul și Pohang Steelers Football Club din Coreea de Sud, reprezentat de Kim Chung. Conform acestui contract de transfer, jucătorul de fotbal Dulca Cristian era transferat de la echipa română de fotbal la echipa din Asia pentru suma totală de 120.000 USD, contractul fiind încheiat la data de 30.12.1998 (fila 39, vol.10) și fiind înregistrat și la U.F.C. Rapid București sub nr. 11 din 14.01.1999. Ulterior acestui transfer și în baza documentului încheiat între CFR Cluj și Rapid București la data de 24.07.1996, Rapid București a virat, la data de 27.08.1999, echivalentul în lei al sumei de 42.000 USD, adică 35 % din 120.000 USD, clubului CFR Cluj (declarație martor Balaj Mircea, filele 11-16, vol 10) .

Date fiind coordonatele de performanță ale jucătorului (titular în echipa de bază a Rapidului și căpitan al acesteia, selecționat în echipa reprezentativă de fotbal a României), suma transferului internațional de 120.000 USD a trezit suspiciuni în rândul oficialilor clujeni, care, profitând de cunoștințele deținute de martorul Lăzăreanu Marcel-Călin (filele 29-31, vol.10), fost jucător de fotbal pe postul de portar la una din echipele din campionatul sud-coreean de fotbal, actual avocat în

Baroul Cluj, au angajat serviciile acestuia, în vederea verificării autenticității sumei de transfer.

Correspondența purtată de martorul Lăzăreanu Marcel, atât prin canalul oficial, respectiv prin Federația Română de Fotbal, cât și prin alte canale personale, i-au permis acestuia să intre în posesia contractului original de transfer încheiat între Rapid București și Pohang Steelers (fila 40, vol.10), precum și în posesia documentelor de plată ale transferului.

Astfel, conform datelor primite din Coreea de Sud referitoare la transferul jucătorului Dulca Cristian, clubul Pohang Steelers a informat Federația Română de Fotbal ca în data de 30.12.1998 a încheiat cu UFC RAPID un contract în valoare de 600.000 USD, sumă care s-a achitat după cum urmează:

- în data de 13.01.1999 s-a plătit suma totală de 270.000 USD cu două ordine de plată, unul în valoare de 120.000 USD și celălalt în valoare de 150.000 USD;
- în data de 30.01.1999 s-a plătit cu un ordin de plată suma de 330.000 USD.

Contractul original, primit de Federația Română de Fotbal și CFR Cluj, este încheiat de Sică Pușcoci, reprezentând UFC Rapid București, numele reprezentantului coreean fiind indescifrabil – caractere coreene.

Ancheta desfășurată de Direcția Națională Anticorupție în cazul acestui transfer a stabilit următoarele :

- clubul Rapid București, reprezentat de învinuitul Copos Gheorghe, a prezentat un contract fals Federației Române de Fotbal, prin care atesta în mod nereal că suma de transfer a jucătorului de fotbal Dulca Cristian-Alexandru este de 120.000 USD. Anexat contractului, s-a prezentat și o adresă (fila 102, vol.10), prin care oficialul rapidist Dinu Drăgan (decedat între timp) solicita eliberarea certificatului internațional de transfer al jucătorului sus-menționat, act eliberat exclusiv de Federația Română de Fotbal, fără de care nici un jucător nu ar putea evolua la echipa de club, indiferent din ce țară afiliată la FIFA ar face parte aceasta. Facem precizarea că certificatul internațional de transfer,

- denumit neoficial și „cartea verde” se eliberează exclusiv unei echipe de fotbal dintr-un campionat organizat de o federație națională afiliată la FIFA ;
- semnatar al contractului fals, martorul Cazan Paul (filele 2-5, vol.10) a declarat că falsul i-a fost prezentat de învinuitul Copos Gheorghe în biroul acestuia din urmă, ulterior datei încheierii stipulate în contract, explicația învinuitului fiind aceea că fără semnătura martorului nu poate încasa banii. Martorul declară și că nu a asistat la încheierea contractului, nu a avut nici un contact cu vreun oficial coreean, mai mult decât atât, martorul Cazan Paul nici nu era angajat al Rapidului la data încheierii contractului. Cităm: *„În cursul lunii ianuarie 1999 am fost angajat la clubul Rapid, în funcția de director sportiv. [...] La data angajării mele la clubul Rapid, jucătorul de fotbal Dulca Cristian era deja plecat în Coreea, la clubul de fotbal Pohang Steelers. [...] Cred ca în jurul datei de 7-8 ianuarie 1999 am fost chemat de Copos Gheorghe în biroul sau de la Croyne Plaza și mi-a prezentat un contract încheiat între Pohang Steelers din Coreea și UFC Rapid București, contract care privea transferul jucătorului Dulca Cristian la echipa coreeană, contra sumei de 120.000 USD. La momentul prezentării contractului de către Copos Gheorghe, acesta era semnat deja la rubrica reprezentantului coreean, precum și de directorul general Dinu Dragan. Cu ocazia acelei întâlniri, Copos Gheorghe mi-a explicat că este nevoie de semnătura mea pentru a încasa mai repede suma de transfer. Precizez ca eu personal nu am avut niciun contact cu reprezentantul coreean al lui Pohang Steelers, nu l-am văzut niciodată și nu-l cunosc. De asemenea, când am semnat contractul, eram numai eu și dl. Copos Gheorghe. Mi s-a prezentat astăzi, 05.05.2006, la sediul D.N.A. București, contractul sus-menționat, și îmi recunosc semnătura ca fiind executată de mine.”* ;
 - din documentele ridicate, rezultă existența a două contracte false, având în mare același conținut, cel de-al doilea (fila 103, vol.10) conținând aceeași sumă de transfer, de 120.000 USD, ambele fiind înregistrate la FRF ;

- în baza datelor primite din Coreea de Sud, CFR Cluj a dat în judecată clubul Rapid București, la Comisia pentru Statutul Jucătorului din cadrul FRF. **Hotărârea Comisiei Statutul Jucătorului din cadrul F.R.F. nr. 9 din 03.10.2000**, (filele 71-73, vol.10) menționează următoarele:
- *„Conform Memoriului 3042/05.09.2000, clubul AS CFR CLUJ solicită achitarea sumei de 168.000 USD datorată de clubul UFC RAPID ca urmare a transferului jucătorului Dulca Cristian la echipa Pohang Steelers pentru suma de 600.000 USD.*
- *Grigore Sichițiu – director tehnic al UFC RAPID – a prezentat Comisiei un contract redactat în limba engleză, încheiat între clubul Pohang și clubul Rapid București la data de 30.12.1998. Contractul respectiv este înregistrat cu nr. 63/14.01.1999. în acest contract este prevăzută ca suma de transfer 120.000 USD, sumă care trebuia achitată până la data de 29.01.1999. În același timp dl Sichițiu a solicitat un termen pentru clarificarea situației.”*
- Din documentul existent la dosar (Hotărârea FRF – CSJ nr. 9/03.10.2000) lipsesc paginile 2 și 3. În paginile 4 și 5 se mai menționează următoarele:
- *„Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă cu claritate că plata sumei de 150.000 USD s-a făcut într-un cont al unei persoane fizice.*
- *a) În conformitate cu prevederile contractului de transfer internațional încheiat între UFC Rapid București și clubul Pohang Steelers privind jucătorul Dulca Cristian – contractul transmis de Federația Coreeană de Fotbal la F.R.F. – suma totală de transfer a fost de 600.000 USD. Contractul respectiv a fost semnat în numele și pentru UFC Rapid, ca reprezentant al acestui club, de dl. Sică Pușcoci. Comisia nu a putut determina dacă a existat un mandat expres în acest sens, dar contractul respectiv, așa cum a fost încheiat, a fost pus în executare, fapt ce acoperă orice contestare a lui.*
- ***Este irelevant faptul că o parte din suma totală, respectiv 150.000 USD, a fost achitată către dl. Sică Pușcoci, acest lucru neputând afecta drepturile solicitate de CFR Cluj.***

- b) *Comisia reține faptul că potrivit prevederilor art. 5 pct. 4 aliniat ultim din Contractul de transfer nr. 08601/24.07.1996, UFC Rapid și-a asumat obligația ca în cazul în care jucătorul Dulca Cristian se transferă în țară sau în străinătate, să achite un procent de 35% din indemnizația de transfer clubului CFR Cluj.*
- c) *Se reține faptul că UFC Rapid a înregistrat la F.R.F., cu nr. 63/14.01.1999, un contract de transfer încheiat cu clubul Pohang privind jucătorul Dulca Cristian, în acest contract figurând ca indemnizație de transfer suma de 120.000 USD. Acest document este, în opinia Comisiei, un contract simulat, contractul real fiind cel arătat la punctul a).*
- d) *Față de toate acestea Comisia constată că UFC Rapid a procedat cu rea credință în raporturile cu F.R.F., L.P.F. și clubul CFR Cluj, prejudiciind interesele acestora.*
- *Prin această Hotărâre, CSJ a admis cererea înregistrată de CFR Cluj așa cum a fost formulată și a sancționat clubul UFC Rapid.”*
- Se menționează că Hotărârea a fost pronunțată în ședința din data de 15.11.2000.
- Menționăm că ambele cluburi au atacat această Hotărâre, dar apelurile au fost respinse de F.R.F., conform adreselor de comunicare nr. 4019/11.12.2000 (către CFR Cluj) și nr. 4020/11.12.2000 (către UFC Rapid).
- - La momentul judecării litigiului, Rapid București a prezentat un mandat încheiat la data de 30.11.1998 (filele 60-63, vol.10) prin care martorii Gheorghe Dinu-Mihail (filele 25-26, vol.10) și Cauc Viorel, în calitate de reprezentanți ai Rapidului au mandatat pe Sică Pușcoci și un impresar coreean să faciliteze transferul jucătorului de fotbal Dulca Cristian în Coreea de Sud, martorul Gheorghe Dinu-Mihail susținând că erau cunoscute relațiile lui Pușcoci Sică în fotbalul asiatic. Conform mandatului sus-menționat, suma minimă de transfer era evaluată la suma de 450.000 USD, urmând ca mandatarul să fie remunerat cu diferența de la 450.000 USD la valoarea

efectivă negociată, dar nu mai mult de 30% din suma de 450.000 USD, stabilită ca valoare minimă a transferului. Lăsând la o parte că, în aceste condiții, mandatarii au încasat peste 30 % din valoarea minimă negociată, 150.000 USD (diferența până la 600.000 USD) reprezentând un procent de 33, 33 % din contractul obținut, cu încălcarea textelor normative și în disprețul Hotărârii Comisiei Statutul Jucătorului din cadrul F.R.F. nr. 9 din 03.10.2000 au înregistrat în contabilitate ca sumă de transfer, după demersurile oficialilor clujeni, suma de 450.000 USD, deși chiar comisia sus-menționată considerase **irelevant faptul că o parte din suma totală, respectiv 150.000 USD, a fost achitată către dl. Sică Pușcoci, acest lucru neputând afecta drepturile solicitate de CFR Cluj.**

Nelegalitatea tranzacției a fost recunoscută inclusiv de martorul Gheorghe Dinu-Mihail, la acea vreme președintele clubului U.F.C. Rapid București, care a declarat că personal a refuzat semnarea contractului de transfer, pentru că suma din acesta nu era aceeași cu suma prevăzută în contractul de mandat.

Concluzia reprezentanților Gărzii Financiare, consemnată în procesul verbal de constatare din 18.12.2007 (filele 130-137, vol.10), este următoarea:

„Prin modul de derulare a operațiunilor s-a urmărit prejudicierea clubului RAPID BUCUREȘTI cu diferența până la valoarea reală, integrală, a veniturilor obținute din transferul jucătorului, respectiv cu suma de 150.000 USD, iar prin înregistrarea de către clubul UFC RAPID BUCUREȘTI numai a veniturilor încasate, și nu a veniturilor totale obținute, s-a prejudiciat bugetul de stat cu impozitul pe profit aferent veniturilor neînregistrate, respectiv echivalentul în lei la data transferului (12.01.1999) al sumei de 150.000 USD. A fost luată în considerare data de 12.01.1999 ca dată a tranzacției (transferului) întrucât aceasta dată este menționată ca dată a transferului în adresa UFC RAPID către Federația Română de Fotbal prin care se solicita eliberarea Certificatului Internațional de Transfer și prin urmare clubul

RAPID avea cu siguranță cunoștință despre efectuarea transferului cel mai devreme la aceasta data.

1.2. Dispoziții legale aplicabile

Din punct de vedere al **reglementărilor contabile**, situației îi sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

Ordinul Ministerului Finantelor nr. 1591/1998 privind aprobarea Planului de conturi pentru persoanele juridice fără scop lucrativ și a normelor metodologice de utilizare a acestuia, publicat în M.O. nr. 480 bis din 14.12.1998, în vigoare începând cu data de 01.01.1999, inclusiv la data tranzacțiilor, stipulează următoarele:

***Pct. 70.** Contabilitatea terților asigură **evidența datoriilor și creanțelor** persoanei juridice fără scop lucrativ în relațiile cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările și protecția socială, bugetul statului și bugetele locale, unitățile din cadrul grupului și fondurile speciale, precum și cu diverși debitori și creditori și alte persoane fizice și juridice.*

În contabilitatea furnizorilor și clienților se înregistrează operațiile patrimoniale privind livrările de mărfuri și produse, lucrările executate și serviciile prestate, precum și alte operații efectuate, de regulă în baza contractelor încheiate între aceștia.

Avansurile acordate furnizorilor și creanțele din ambalaje și alte bunuri de primit de la aceștia, precum și avansurile primite de la clienți și datoriile pentru ambalaje și alte bunuri de livrat acestora se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

Pct. 72.** Potrivit art. 7, alin. 2 din lege, **creanțele și datoriile persoanei juridice fără scop lucrativ se înregistrează în contabilitate la valoarea lor nominală.

Creanțele și datoriile în devize se înregistrează în contabilitate în lei, la cursul valutar de schimb în vigoare la data efectuării.

Diferențele de curs valutar, între data înregistrării creanțelor și datoriiilor în devize și data încasării, respectiv plății lor, se înregistrează ca venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

Pct. 96. *Principalele elemente care formează veniturile persoanei juridice fără scop lucrativ reprezintă **sumele sau valorile încasate sau de încasat**, aferente activităților fără scop lucrativ, activităților cu destinație specială, potrivit legii și activităților economice din:*

- *avantajele pe care unitatea a consimțit să le primească potrivit statutului și reglementărilor legale în vigoare;*
- *livrările de bunuri, executarea de lucrări și prestările de servicii;*
- ***executarea unei obligații legale sau contractuale din partea terților;***
- *venituri excepționale, după caz.*

Din punct de vedere al **reglementărilor fiscale**, situației îi sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

Ordonanța Guvernului nr. 70/1994, privind impozitul pe profit, republicată în M.O. nr. 40 din 12.03.1997, modificată și completată prin O.G. nr. 40/1998, prevede următoarele:

Art.1

(1) Sunt obligați la plata impozitului pe profit, în condițiile prezentei ordonanțe, și denumiți în continuare contribuabili:

*a) **persoanele juridice române, pentru profitul impozabil obținut din orice sursă, atât din România, cat și din străinătate;***

Art. 2

*(1) Cota de impozit pe profit este de **38%**, cu excepțiile prevăzute în prezenta ordonanță.*

Art. 4

(1) Profitul impozabil se calculează ca diferența între veniturile din livrarea bunurilor mobile, a bunurilor imobiliare pentru care s-a transferat dreptul de

proprietate, servicii prestate si lucrari executate, inclusiv din castiguri din orice sursa, si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, la care se adauga cheltuielile nedeductibile.

Prin urmare, clubul RAPID BUCURESTI datora bugetului de stat impozit pe profit aferent veniturilor de 150.000 USD neînregistrate, calculat prin aplicarea cotei de 38% asupra echivalentului in lei al acestei sume la cursul leu/USD valabil la data tranzacției (12.01.1999).

1.3. Prejudiciul estimat produs bugetului de stat

Prejudiciul produs bugetului de stat este de **639.084.000 lei vechi**, aferent anului fiscal 1999, calculat după cum urmează:
150.000 USD x 11.212 lei/USD (curs BNR la 12.01.1999, sursa www.bnr.ro)
= 1.681.800.000 lei vechi (diferența neînregistrată de venituri in echivalent lei);
1.681.800.000 lei vechi x 38% = 639.084.000 lei vechi (impozit pe profit).”

2. Transferul fotbalistului Arhire Iulian, de la clubul Oțelul Galați la Pohang Steelers din Coreea de Sud, realizat în martie 1999

Faptă comisă de învinuitul Stoica Mihai

Arhire Iulian s-a născut la 17.03.1976 în Galați. A debutat ca fotbalist la echipa de primă ligă Oțelul Galați în 1995. După cinci sezoane la gruparea gălățeană, în anul 1999 s-a transferat la Pohang Steelers din Coreea de Sud, în anul 2000 jucătorul semnând pentru echipa Alania Vladikavkaz din Rusia. A evoluat ulterior pentru echipele de fotbal Zimbru Chișinău din Republica Moldova, Dinamo București, Metalurg Donețk din Ucraina și Politehnica Iași. A revenit la Galați,

orașul său natal, în anul 2006, unde a jucat timp de un sezon la Oțelul Galați. Următoarele două sezoane din cariera sa le-a petrecut la Unirea Urziceni, după care, în ultimul sezon, respectiv 2007-2008 a evoluat la echipa ardeleană Gloria Bistrița. A adunat peste 130 meciuri în prima ligă și a reușit să înscrie 3 goluri. A mai disputat 33 meciuri în campionatul din Republica Moldova și 7 meciuri în campionatul de fotbal din Rusia. La acest moment Iulian Arhire, în vârstă de 32 de ani, s-a retras din fotbal.

□

La data de 26.03.1999, învinuitul Stoica Mihai, președinte al secției de fotbal din cadrul clubului Oțelul Galați informa Federația Română de Fotbal prin adresa nr. 171 din 26.03.1999 (fila 70, vol 11) despre faptul că jucătorul de fotbal Arhire Iulian nu mai are nicio obligație față de clubul gălățean, solicitând în acest sens eliberarea certificatului internațional de transfer al jucătorului către echipa Pohang Steelers Football Club din Coreea de Sud. La aceeași dată a fost eliberat și actul solicitat (fila 69, vol.11), în aceste condiții jucătorul putând evolua în campionatul sud-coreean. De menționat este faptul că la adresa prin care se solicita certificatul internațional de transfer nu a fost atașat vreun contract de transfer, situație care se întâlnește numai în cazul jucătorilor care sunt liberi de contract și în consecință se transferă gratuit la alte echipe de fotbal din afara țării.

La data de 04.05.2006, s-a dispus efectuarea unei comisii rogatorii în Coreea de Sud, de către autoritățile judiciare competente în vederea obținerii, în original sau realizarea unor foto copii conforme cu originalul, a tuturor documentelor financiar-contabile legate de operațiunile de plată ale sumei de transfer (facturi, chitanțe justificative, note de plată, extrase de cont, ordine de plată ori alte instrumente financiare utilizate în acest scop) de la clubul de fotbal POHANG STEELERS pentru transferul jucătorului de fotbal Arhire Iulian.

Documentele primite de la autoritățile coreene (filele 72-124, vol.11) la 04.09.2007 au relevat următoarele :

- la data de 03.02.1999 a fost încheiat un contract de transfer (fila 122, vol.11) între Oțelul Galați și Pohang Steelers, privind pe jucătorul de fotbal Arhire Iulian, suma de transfer fiind de 700.000 USD ;
- tot prin contractul sus-menționat se stabilește că suma va fi plătită „către persoana numită Sică Pușcoci care are mandat de la C.S. Oțelul Galați” ;
- un alt document primit este și un mandat având numărul 393 din 20.03.1999 semnat de învinuitul Stoica Mihai prin care acesta, în calitate de președinte al Departamentului Fotbal, îl mandatează pe avocat Sică Pușcoci să reprezinte la negocieri și să semneze în numele clubului documentele referitoare la transferul jucătorului Iulian Arhire.

În urma verificărilor efectuate de Direcția Națională Anticorupție s-a stabilit că învinuiții Stoica Mihai și Pușcoci Sică au mai fost cercetați anterior pentru acest transfer (vol.9 și vol.8), soluțiile adoptate, de neîncepere a urmăririi penale fiind infirmate la solicitarea motivată a D.N.A.. Astfel, în dosarul 6469/P/2004 al Parchetului de pe lângă Judecătoria Sectorului 1 București (vol.9, fila 56) există un document intitulat procura-contract, datat 15.02.1999 și semnat de învinuitul Stoica Mihai, prin care Oțelul Galați îl împuternicește pe Sică Pușcoci să negocieze și să semneze în numele său contractul fotbalistului Arhire Iulian la clubul Pohang Steelers. În document se mai prevede că „*Oțelul Galați va primi suma de 150.000 USD, restul de 550.000 USD revenind impresarului sud-coreean Kim Choung Ho, drept bonus sau comision pentru clubul nostru*”.

Analiza documentelor sus-menționate evidențiază faptul că la data întocmirii adresei nr. 171 din 26.03.1999 către Federația Română de Fotbal, învinuitul Stoica Mihai cunoștea atât existența contractului de transfer, cât și suma de transfer. Declarația dată de învinuitul Stoica Mihai la 28.09.2007, referitor la transferul jucătorului Arhire Iulian, în care acesta susține, cităm : „*Menționez ca nu am știut despre încheierea unui contract de transfer pe suma de 700.000 USD*”

și – fiind primul transfer extern pe care urma să-l realizăm – nu cunoșteam faptul că pentru ca să realizăm transferul, trebuia să înregistrăm și contractul de transfer, însă Sică Pușcoci nu mi-a prezentat acest contract” este contrazisă atât de învinuitul Pușcoci Sică care i-a înmănat contractul de transfer în prezența unui martor, (fila 27-29, vol.11), cât și de martorii Pecheanu Gheorghe (filele 13-26, vol.11) și Stanciu Nicolae-Marian (filele 27-29, vol.11).

În urma acestui transfer, în contabilitatea clubului Oțelul Galați a fost înregistrată suma de 150.000 USD, reprezentând suma totală a transferului, fără ca această sumă să aibă justificarea într-un contract de transfer. De altfel, nici acești bani nu au fost văzuți vreodată de vreun reprezentant al clubului gălățean, aceștia fiind înregistrați în baza unei chitanțe întocmită la data de 03.01.2000, deci la un an de la efectuarea transferului și virati tot învinuitului Stoica Mihai, care susține că a efectuat plăți restante către jucători, confirmate ulterior de aceștia. Prin nota de constatare întocmită de reprezentanții Gărzii Financiare s-a concluzionat că : „, prin modul de derulare a operațiunilor s-a urmărit prejudicierea clubului OTELUL GALATI cu diferența până la valoarea reală, integrală, a transferului, respectiv cu suma de 550.000 USD, iar prin neînregistrarea de către clubul OTELUL GALATI a veniturilor totale obținute la data contractului de transfer, s-a prejudiciat bugetul de stat cu impozitul pe profit aferent veniturilor neînregistrate, respectiv echivalentul in lei la data transferului (03.02.1999) al sumei de 700.000 USD.

Precizăm ca deși clubul OTELUL GALATI a încasat și înregistrat pe data de 03.01.2000 suma de 150.000 USD, veniturile impozabile neînregistrate aferente anului fiscal 1999 sunt în sumă de 700.000 USD – valoarea totală a contractului de transfer.

2.2. Dispozitii legale aplicabile

Din punct de vedere al **reglementarilor contabile**, situatiei ii sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

Ordinul Ministerului Finantelor nr. 1591/1998 privind aprobarea Planului de conturi pentru persoanele juridice fără scop lucrativ și a normelor metodologice de utilizare a acestuia, publicat in M.O. nr. 480 bis din 14.12.1998, in vigoare incepand cu data de 01.01.1999, inclusiv la data tranzactiilor, stipuleaza urmatoarele:

Pct. 70. *Contabilitatea terților asigură **evidența datoriilor și creanțelor** persoanei juridice fără scop lucrativ în relațiile cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările și protecția socială, bugetul statului și bugetele locale, unitățile din cadrul grupului și fondurile speciale, precum și cu diverși debitori și creditori și alte persoane fizice și juridice.*

În contabilitatea furnizorilor și clienților se înregistrează operațiile patrimoniale privind livrările de mărfuri și produse, lucrările executate și serviciile prestate, precum și alte operații efectuate, de regulă în baza contractelor încheiate între aceștia.

Avansurile acordate furnizorilor și creanțele din ambalaje și alte bunuri de primit de la aceștia, precum și avansurile primite de la clienți și datoriile pentru ambalaje și alte bunuri de livrat acestora se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

Pct. 72. *Potrivit art. 7, alin. 2 din lege, **creanțele și datoriile persoanei juridice fără scop lucrativ se înregistrează în contabilitate la valoarea lor nominală.***

*Creanțele și datoriile în devize se înregistrează în contabilitate în lei, la **cursul valutar de schimb în vigoare la data efectuării.***

Diferențele de curs valutar, între data înregistrării creanțelor și datoriilor în devize și data încasării, respectiv plății lor, se înregistrează ca venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

Pct. 96. *Principalele elemente care formează veniturile persoanei juridice fără scop lucrativ reprezintă **sumele sau valorile încasate sau de încasat, aferente***

activităților fără scop lucrativ, activităților cu destinație specială, potrivit legii și activităților economice din:

- *avantajele pe care unitatea a consimțit să le primească potrivit statutului și reglementărilor legale în vigoare;*
- *livrările de bunuri, executarea de lucrări și prestările de servicii;*
- *executarea unei obligații legale sau contractuale din partea terților;*
- *venituri excepționale, după caz.*

Din punct de vedere al **reglementărilor fiscale**, situației îi sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

Ordonanta Guvernului nr. 70/1994, privind impozitul pe profit, republicată în M.O. nr. 40 din 12.03.1997, modificată și completată prin O.G. nr. 40/1998, prevede următoarele:

Art. 1

(1) Sunt obligați la plata impozitului pe profit, în condițiile prezentei ordonante, și denumiți în continuare contribuabili:

a) persoanele juridice române, pentru profitul impozabil obținut din orice sursă, atât din România, cât și din străinătate;

Art. 2

(1) Cota de impozit pe profit este de 38%, cu excepțiile prevăzute în prezenta ordonanta.

Art. 4

(1) Profitul impozabil se calculează ca diferența între veniturile din livrarea bunurilor mobile, a bunurilor imobiliare pentru care s-a transferat dreptul de proprietate, servicii prestate și lucrări executate, inclusiv din castiguri din orice sursă, și cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, la care se adaugă cheltuielile nedeductibile.

Prin urmare, clubul OTELUL GALATI datora bugetului de stat, pentru anul fiscal 1999, impozit pe profit aferent veniturilor de 700.000 USD neînregistrate, calculat prin aplicarea cotei de 38% asupra echivalentului în lei al acestei sume la cursul leu/USD valabil la data tranzacției (03.02.1999).

2.3. Prejudiciul estimat produs bugetului de stat

Prejudiciul produs bugetului de stat este de **3.193.596.000 lei vechi**, aferent anului fiscal 1999, calculat după cum urmează:

$700.000 \text{ USD} \times 12.006 \text{ lei/USD}$ (curs BNR la 12.01.1999, sursa www.bnr.ro) =
8.404.200.000 lei vechi (diferența neînregistrată de venituri în echivalent lei);
 $8.404.200.000 \text{ lei vechi} \times 38\% = 3.193.596.000 \text{ lei vechi}$ (impozit pe profit) ”.

3. Transferul fotbalistului Contra Cosmin, de la Dinamo București la Deportivo Alaves în Spania, realizat în iunie 1999

Faptă comisă de învinuiri Borcea Cristian și Becali Ioan

Contra Cosmin-Marius s-a născut la 15.12.1975 în Timișoara. Debutul ca fotbalist în prima divizie a fost consemnat la data de 26.02.1994, la echipa Politehnica Timișoara, după care, începând cu sezonul 1995-1996 a evoluat la echipa Dinamo București. În anul 1999, Contra Cosmin a fost transferat la echipa spaniolă Deportivo Alaves, unde a jucat până în anul 2001, când a fost transferat la echipa italiană de fotbal A.C. Milan. A mai jucat la echipa spaniolă Atletico de Madrid, în Anglia la West

Bromwich Albion, la FCU Poli Timișoara, iar din anul 2005 și până în prezent evoluează la echipa spaniolă Getafe C.F.. A disputat 138 meciuri în prima divizie, înscriind 8 goluri, în campionatul spaniol a jucat în 142 meciuri, înscriind 5 goluri, iar în campionatul englez de fotbal a disputat 5 meciuri.

Are 23 meciuri jucate în cupele europene, în care a înscris 4 goluri, iar pentru echipa reprezentativă de fotbal a României a jucat 66 meciuri, înscriind de șapte ori.

□

La data de 12.08.1999, prin adresa înregistrată sub numărul 693 și semnată de învinutul Stoenescu Mircea (fila 150, vol.12), președintele F.C. Dinamo București la acea vreme, se solicita Federației Române de Fotbal eliberarea certificatului internațional de transfer al jucătorului Cosmin Contra pentru clubul spaniol El Deportivo Alaves S.A.D.. La solicitarea sus-menționată a fost anexat și contractul de transfer încheiat între clubul român și cel spaniol (filele 152-153, vol.12), redactat în limba spaniolă, conform căruia jucătorul Contra Cosmin a fost transferat pentru patru sezoane contra sumei totale de transfer de 800.000 USD, contractul fiind semnat de Borcea Cristian, în calitate de președinte al clubului Dinamo București, data contractului fiind 30 iunie 1999.

La data de 04.05.2006, s-a dispus efectuarea unei comisii rogatorii în Spania, de către autoritățile judiciare competente în vederea obținerii, în original sau realizarea unor foto copii conforme cu originalul, a tuturor documentelor financiar-contabile legate de operațiunile de plată ale sumei de transfer (facturi, chitanțe justificative, note de plată, extrase de cont, ordine de plată ori alte instrumente financiare utilizate în acest scop) de la clubul de fotbal Deportivo Alaves pentru transferul jucătorului de fotbal Contra Cosmin.

La data de 27.11.2006 au fost primite documentele solicitate autorităților spaniole (filele 8-139, vol.12), rezultând următoarele :

- **contractul de transfer încheiat între Dinamo București și Deportivo Alaves este în valoare de 1.812.500 USD** (filele 110-112, vol.12), această sumă urmând a fi plătită astfel :

- 800.000 USD la data de 02.07.1999, în contul 25110479696300 deschis la Banca Agricolă București – Sucursala Stefan cel Mare;

- 93.750 USD la 30.12.1999;

- 93.750 USD la 30.05.2000;

- 115.625 USD la 30.12.2000;

- 115.625 USD la 30.05.2001;

- 137.500 USD la 30.12.2001;

- 137.500 USD la 30.05.2002;

- 159.375 USD la 30.12.2002;

- 159.375 USD la 30.05.2003.

Precizăm că acest contract a fost prezentat autorităților judiciare spaniole atât de Federația Spaniolă de Fotbal, cât și de clubul Deportivo Alaves S.A.D.

- **Declarația dată autorităților judiciare spaniole de GONZALO ANTON SAN JUAN, președintele clubului DEPORTIVO ALAVES S.A.D.** (filele 134-138, vol.12), în care acesta afirmă următoarele:

- „la data de 30.06.1999 s-a încheiat un contract între DINAMO BUCUREȘTI și FC DEPORTIVO ALAVES S.A.D. pentru cumpărarea drepturilor federative corespunzătoare jucătorului COSMIN CONTRA. Giovanni Becali a acționat ca interlocutor al primului dintre cluburile menționate și ca reprezentant al jucătorului. Prețul stipulat își amintește că a fost de circa 240.000.000 pesetas, plus o partidă amicală care s-a jucat în orașul Vitoria între clubul vânzător și clubul cumpărător. În iulie 2001 drepturile federative ale jucătorului Cosmin Contra au fost vândute de către DEPORTIVO ALAVES S.A.D. clubului de fotbal MILAN, pentru suma de două milioane de pesetas;

- nu-și amintește exact forma de plată către Dinamo București, deși o parte din sumă (poate 50%) s-a înmănat în acest act și prin transfer;

- fiindu-i prezentate fotocopiile contractului corespunzător lui Cosmin Contra, puse la dispoziție de Federația Spaniolă de Fotbal și de clubul Deportivo Alaves, declară că ambele contracte sunt autentice și că semnătura care apare în aceste documente este a sa. De asemenea, este autentică și ștampila lui Deportivo Alaves care figurează în ambele contracte;

- fiindu-i prezentată **fotocopia** (sublinierea noastră – originalul acestui contract nu a putut fi găsit nici la clubul Dinamo și nici la FRF- evident din cauza faptului că nu a existat niciodată în forma prezentată de Dinamo București, acesta fiind un colaj obținut prin suprapunerea mai multor fotocopii) contractului corespunzător lui Cosmin Contra, din data de 30.06.1999, pusă la dispoziție de Parchetul Anticorupție din România, recunoaște ca fiind autentic și acest contract și că semnătura ce apare în el este a sa. De asemenea, declară că diferențele existente în a doua clauză din acest contract, privindu-le pe cele două anterioare se pot datora faptului ca în acesta apare prima plată de 800.000 USD, iar celelalte două indică suma totală și restul sumelor ce urmează a fi plătite.

- **Contract din data de 30.06.2001** (filele 113-115, vol.12), încheiat în București, între cele trei părți menționate la punctul anterior, în care se menționează următoarele:

- FC DINAMO BUCUREȘTI și DEPORTIVO ALAVES S.A.D. au semnat în 30.06.1999 contractul de transfer al drepturilor federative ale jucătorului COSMIN CONTRA;

- DEPORTIVO ALAVES S.A.D. s-a obligat să plătească lui FC DINAMO BUCUREȘTI suma de 1.812.500 dolari SUA, în nouă rate, între iulie 1999 și mai 2003;

- DEPORTIVO ALAVES S.A.D. l-a transferat pe Cosmin Contra la MILAN A.C. S.p.A. începând cu 01.07.2001;

- FC DINAMO BUCUREȘTI a ajuns la un acord cu clubul MILAN A.C., prin intermedierea lui DEPORTIVO ALAVES S.A.D., privind disputarea unor meciuri amicale între MILAN și DINAMO, la date ce urmau să fie stabilite de cele două cluburi;

- ca o compensație, FC DINAMO BUCUREȘTI este de acord să anuleze plățile rămase scadente, a căror sumă ajunge la 593.750 USD, ale căror date și valori sunt următoarele:

- 137.500 USD la 30.12.2001;
- 137.500 USD la 30.05.2002;
- 159.375 USD la 30.12.2002;
- 159.375 USD la 30.05.2003

De menționat este că și acest contract, neidentificat în documentele aflate la clubul Dinamo București, este semnat de Borcea Cristian, în calitate sa de președinte al clubului de fotbal român.

Data fiind diferența de peste un milion de USD între contractul prezentat de clubul Dinamo București și contractul prezentat de autoritățile spaniole, Direcția Națională Anticorupție a solicitat Oficiului Național pentru Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor analiza unor conturi aparținând impresarilor români Becali Ioan și Becali Victor, primul dintre aceștia fiind și agentul jucătorului de fotbal Contra Cosmin și nominalizat de președintele clubului Deportivo Alaves ca fiind prezent la negocieri.

Această analiză a fost necesară și datorită faptului că rezultatele executării comisiei rogatorii internaționale de către autoritățile judiciare spaniole, referitoare la plățile efectuate de clubul spaniol pentru transferul jucătorului Contra Cosmin, arată că din valoarea totală a transferului, de 1.812.000 USD, clubul DEPORTIVO ALAVES S.A.D. a înregistrat în contabilitate plata efectivă a sumei totale de 1.218.750 USD, defalcată după cum urmează:

- 800.000 USD în contul lui FC DINAMO de la Banca Agricola – sucursala Stefan cel Mare, în 05.07.1999 ;
- 93.750 USD în contul de la Companie Bancaire de Geneve - Elvetia, în 04.01.2000;
- 93.750 USD în contul de la C.B. Geneve - Elvetia, în 28.06.2000;
- 95.625 USD în contul de la C.B. Geneve – Elvetia, în 03.01.2001;
- 20.000 USD în 03.01.2001 (nu s-a prezentat document de plată);

- 115.625 USD în 29.06.2001 (nu s-a prezentat document de plata).

Cum din ancheta desfășurată a rezultat fără echivoc faptul că Dinamo București nu deține conturi la Companie Bancaire de Geneve din Elveția, iar analiza Oficiului Național pentru Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor arată că Becali Ioan este titularul unui cont la banca elvețiană sus-menționată, cont din care s-au efectuat mai multe transferuri de sume în contul bancar personal al lui Becali Victor deschis la la ING Bank – Sucursala Bucuresti se putea concluziona că este foarte probabil ca sumele de bani transferate în contul bancar personal al lui Becali Victor, deschis la ING Bank – Suc. Bucuresti, din cont(uri) deschise la **CBG Companie Bancaire Geneva – Elvetia**, având drept ordonatori „un client anonim” și Ioan Becali, mentionate în Informarea ONPCSB, **să provină din sumele virate (și) de clubul spaniol DEPORTIVO ALAVES S.A.D. în conturi deschise la aceeași bancă**, aferente transferului jucătorului Contra Cosmin, convenite clubului DINAMO BUCURESTI, dar care nu au mai intrat în conturile acestui club, ținând seama și de faptul că Becali Ioan (ordonator a două viramente) a acționat totodată ca interlocutor al clubului DINAMO și ca reprezentant al jucătorului, așa cum afirmă președintele clubului spaniol.

Suspiciunile sus-menționate au fost confirmate categoric chiar de părțile implicate. Astfel, în declarația sa din data de 22.05.2008 (filele 3-4, vol.12), Contra Cosmin arată că în baza unei înțelegeri avute cu conducerea clubului Dinamo București, a convenit ca orice sumă de bani care ar depăși plafonul minim de 800.000 USD, stabilit pentru transferul său, să îi revină acestuia. Arătăm că pe lângă faptul că această înțelegere încalcă dispozițiile FIFA privitoare la deținătorii drepturilor de transfer și intră în contradicție și cu decizia Comisiei pentru Statutul Jucătorului din cadrul FRF dispusă în cazul transferului lui Dulca Cristian (a se vedea transferul acestui jucător), afirmația lui Contra Cosmin nu este susținută nici de conducerea clubului și nici de membrii Consiliului de Administrație al clubului Dinamo București. În continuare, Contra Cosmin declară că a înștiințat clubul

spaniol ca tranșele plății de un milion USD, suma care a depășit plafonul de 800.000 USD, stabilit pentru transfer, să fie virate **într-un cont ce urma să fie indicat de Becali Ioan, impresarul său.**

Pe aceeași linie cu Contra Cosmin se înscrie și apărătorul învinuitului Borcea Cristian, care, prin memoriul depus (filele 15-16, vol.26) confirmă că sumele de bani care au depășit plafonul de 800.000 USD au fost plătite direct agentului Becali Ioan.

Dat fiind faptul că **Deportivo Alaves a nominalizat clubul Dinamo București pe toate dispozițiile de plată ca fiind beneficiarul sumei de transfer stabilită la 1.812.500 USD**, având în vedere și falsificarea unei hotărâri (ce va fi tratată în secțiunea destinată Consiliului de Administrație al Dinamo București), inexistența documentelor (ce se pretind a fi încheiate cu partea spaniolă privind virarea sumelor de bani în contul lui Becali Ioan din Elveția) în actele înaintate prin comisia rogatorie și văzând și dispoziția exclusivă a învinuitului Borcea Cristian de a renunța la suma de 593.750 USD în favoarea disputării unor meciuri amicale cu A.C. Milan (dacă afirmațiile lui Contra Cosmin și ale apărătorului învinuitului Borcea Cristian ar fi fost reale, învinuitul Borcea Cristian nu ar fi putut renunța unilateral la suma de 593.750 USD care nu îi aparținea, iar contractul din 30.06.2001 ar fi trebuit semnat obligatoriu de Contra Cosmin sau de Becali Ioan), este evident că Dinamo București l-a transferat pe Contra Cosmin cu suma de 1.812.500 USD, însă învinuiții Borcea Cristian și Becali Ioan și-au însușit în mod fraudulos suma de 1.012.500 USD.

Declarația dată de martorul Contra Cosmin urmează a face obiectul unui dosar penal separat, în baza disjungerii ce va fi dispusă prin rechizitoriu.

Prin nota de constatare întocmită de reprezentanții Gărzii Financiare (precizăm că la momentul întocmirii acesteia, nu existau datele furnizate de Contra Cosmin și de apărătorul învinuitului Borcea Cristian, prin care se indică cert direcționarea de sume de bani de la Deportivo Alaves în contul învinuitului Becali Ioan) se concluzionează :

„DEPORTIVO ALAVES S.A.D. a încheiat cu FC DINAMO BUCURESTI, la data de 30.06.1999, un contract pentru transferul jucătorului Contra Cosmin în valoare totală de 1.812.000 USD;

- din valoarea totală a acestuia, a înregistrat în contabilitate plata efectivă a sumei totale de 1.218.750 USD, defalcată după cum urmează :

- 800.000 USD în contul lui FC DINAMO de la Banca Agricolă – sucursala Ștefan cel Mare, în 05.07.1999;

- 93.750 USD în contul de la C.B. Geneve - Elveția, în 04.01.2000;

- 93.750 USD în contul de la C.B. Geneve - Elveția, în 28.06.2000;

- 95.625 USD în contul de la C.B. Geneve – Elveția, în 03.01.2001;

- 20.000 USD în 03.01.2001 (nu s-a prezentat document de plată);

- 115.625 USD în 29.06.2001 (nu s-a prezentat document de plată).

- diferența de 593.750 USD a fost înregistrată ca fiind anulată, în baza unei noi înțelegeri survenite între cele două părți la data de 30.06.2001.

- AFC DINAMO BUCURESTI nu a înregistrat în contabilitate valoarea integrală a contractului, ci doar valoarea 800.000 USD, prezentând totodată și o variantă de contract în care apare, drept contravaloare a transferului jucătorului Contra Cosmin, doar această sumă de 800.000 USD.

- Din declarația dată de Gonzalo Anton San Juan, președinte al clubului DEPORTIVO ALAVES S.A.D., rezultă ca „Giovanni Becali a acționat ca interlocutor din partea primului dintre cluburile menționate (DINAMO BUCURESTI) și ca reprezentant al jucătorului”. Deoarece în contractul încheiat între cele două cluburi și prezentat de clubul spaniol se menționează doar banca și contul în care se va transfera suma de 800.000 USD plătită la data de 05.07.1999, nefiind înscrise mențiuni referitoare la viramentele ulterioare, efectuate de clubul spaniol într-un cont deschis la banca elvețiană Companie Bancaire de Geneve, către beneficiarul DINAMO BUCUREȘTI, se deduce că aceste sume au fost direcționate către contul din Elveția la solicitarea „interlocutorului din partea clubului DINAMO BUCURESTI”, respectiv a lui Giovanni (Ioan) Becali.

- Acestor concluzii li se adaugă și cea (...) potrivit căreia (n.n.) o parte din sumele neînregistrate de FC DINAMO BUCURESTI, provenite din transferul jucătorului Contra Cosmin, au ajuns ulterior, (și) prin intermediul lui Ioan Becali, în contul personal al lui Victor Becali.

3.2. Dispozitii legale aplicabile

Din documentele existente la dosar rezultă că FC DINAMO BUCURESTI a înregistrat doar parțial în contabilitate veniturile rezultate din transferul jucătorului Contra Cosmin, respectiv suma de 800.000 USD, neînregistrând valoarea integrală a contractului de transfer, de 1.812.500 USD, diferența neînregistrată fiind de 1.012.500 USD.

Din punct de vedere al **reglementărilor contabile**, situației îi sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

Ordinul Ministerului Finantelor nr. 1591/1998 privind aprobarea Planului de conturi pentru persoanele juridice fără scop lucrativ și a normelor metodologice de utilizare a acestuia, publicat în M.O. nr. 480 bis din 14.12.1998, în vigoare începând cu data de 01.01.1999, inclusiv la data tranzacțiilor, stipulează următoarele:

***Pct. 70.** Contabilitatea terților asigură evidența datoriilor și creanțelor persoanei juridice fără scop lucrativ în relațiile cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările și protecția socială, bugetul statului și bugetele locale, unitățile din cadrul grupului și fondurile speciale, precum și cu diverși debitori și creditori și alte persoane fizice și juridice.*

În contabilitatea furnizorilor și clienților se înregistrează operațiile patrimoniale privind livrările de mărfuri și produse, lucrările executate și serviciile prestate, precum și alte operații efectuate, de regulă în baza contractelor încheiate între aceștia.

Avansurile acordate furnizorilor și creanțele din ambalaje și alte bunuri de primit de la aceștia, precum și avansurile primite de la clienți și datoriile pentru ambalaje și alte bunuri de livrat acestora se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

Pct. 72. *Potrivit art. 7, alin. 2 din lege, creanțele și datoriile persoanei juridice fără scop lucrativ se înregistrează în contabilitate la valoarea lor nominală.*

Creanțele și datoriile în devize se înregistrează în contabilitate în lei, la cursul valutar de schimb în vigoare la data efectuării.

Diferențele de curs valutar, între data înregistrării creanțelor și datoriilor în devize și data încasării, respectiv plății lor, se înregistrează ca venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

Pct. 96. *Principalele elemente care formează veniturile persoanei juridice fără scop lucrativ reprezintă sumele sau valorile încasate sau de încasat, aferente activităților fără scop lucrativ, activităților cu destinație specială, potrivit legii și activităților economice din:*

- *avantajele pe care unitatea a consimțit să le primească potrivit statutului și reglementărilor legale în vigoare;*
- *livrările de bunuri, executarea de lucrări și prestările de servicii;*
- *executarea unei obligații legale sau contractuale din partea terților;*
- *venituri excepționale, după caz.*

Rezultă că FC DINAMO BUCURESTI trebuia să înregistreze în contabilitate veniturile încasate sau de încasat din executarea obligației stipulate în contractul încheiat cu clubul spaniol DEPORTIVO ALAVES S.A.D., aferent transferului jucătorului Contra Cosmin, integral, în lei, la cursul valutar de schimb în vigoare la data la care a luat naștere creanța respectivă (echivalentul în lei al sumei de 1.812.500 USD la data de 30.06.1999).

Din punct de vedere al **reglementărilor fiscale**, situației îi sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

Ordonanța Guvernului nr. 70/1994, privind impozitul pe profit, republicată în M.O. nr. 40 din 12.03.1997, modificată și completată prin O.G. nr. 40/1998, aprobată prin Legea nr. 249/1998, prevede următoarele:

Art.1

(1) Sunt obligați la plata impozitului pe profit, în condițiile prezentei ordonanțe, și denumiți în continuare contribuabili:

*a) persoanele juridice române, pentru **profitul impozabil obținut din orice sursă, atât din România, cât și din străinătate;***

Art. 2

*(1) Cota de impozit pe profit este de **38%**, cu excepțiile prevăzute în prezența ordonanță.*

Art. 4

bunurilor mobile, a bunurilor imobiliare pentru care s-a transferat dreptul de proprietate, servicii prestate și lucrări executate, inclusiv din câștiguri din orice sursă, și cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, la care se adaugă cheltuielile nedeductibile.

Prin urmare, FC DINAMO BUCURESTI trebuia sa înregistreze integral veniturile rezultate din transferul jucătorului Contra Cosmin și să le includă în calculul profitului impozabil aferent anului fiscal 1999, calculând impozitul pe profit prin aplicarea cotei de 38% asupra diferenței dintre veniturile obținute și eventualele cheltuieli deductibile aferente acestora.

3.3. Prejudiciul estimat produs bugetului de stat

Prin neînregistrarea în contabilitate a veniturilor integrale obținute din transferul jucătorului Contra Cosmin la clubul spaniol DEPORTIVO ALAVES,

AFC DINAMO BUCURESTI a produs bugetului de stat un **prejudiciu estimat la suma de 6.094.440.000 lei (vechi)**, aferent anului fiscal 1999, calculat astfel:

- venituri neînregistrate la 30.06.1999: $1.012.500 \text{ USD} \times 15.840 \text{ lei/USD} = 16.038.000.000 \text{ lei (vechi)}$. Cursul valutar leu/USD este cursul B.N.R. în vigoare la data de 30.06.1999, data încheierii contractului de transfer (sursa: www.bnr.ro)
- impozit pe profit aferent veniturilor neînregistrate: $16.038.000.000 \text{ lei} \times 38\% = 6.094.440.000 \text{ lei}$ ”.

WWW.JURL.ro

4. **Transferul fotbalistului Ganea Ionel de la clubul de fotbal Gloria Bistrița la VfB.Stuttgart din iulie 1999 ;**

Faptă comisă de învinuții Pădureanu Jean și Becali Ioan

Ganea Ioan-Viorel s-a născut la data de 10.08.1973 în Făgăraș, județul Brașov. A fost legitimat la echipa de ligă inferioară Nitramonia Făgăraș în perioada 1984-1992, după care a fost transferat la echipa ICIM Brașov, unde a evoluat până în anul 1994. A debutat la F.C. Brașov în anul 1994, după care a jucat, în ordine cronologică, pentru echipele de fotbal Universitatea Craiova, Gloria Bistrița, Rapid București, VfB Stuttgart (Germania), Bursaspor Kulubu din Turcia, Wolverhampton W. din Anglia, Dinamo București, Rapid București, în ultimul sezon fiind legitimat de Politehnica Timișoara.

Printre performanțele notabile înregistrate de jucătorul de fotbal Ganea Ioan-Viorel se numără câștigarea, în sezonul 1998-1999, a trofeului „Gheata de Aur” decernat anual de o publicație franceză celui mai prolific marcator din campionatele europene de fotbal și prezența în 45 meciuri ale echipei naționale a României, pentru care a marcat 19 goluri.

La data de 07.07.1999, la solicitarea oficialilor clubului Gloria Bistrița, Federația Română de Fotbal a eliberat certificatul internațional de transfer (fila 122, vol.13) al jucătorului Ganea Ioan Viorel pentru ca acesta să poată evolua în campionatul de fotbal al Germaniei.

La data de 17.11.2006, Agenția Națională de Administrare Fiscală din cadrul Ministerului Finanțelor Publice a transmis Direcției Naționale Anticorupție documente referitoare la transferul jucătorului de fotbal Ganea Ioan Viorel de la Gloria Bistrița la VfB Stuttgart, acestea fiind obținute de ANAF în baza Convenției de Evitare a Dublei Impuneri încheiata între România și Germania. Dat fiind acest aspect, DNA nu a mai solicitat efectuarea comisiei rogatorii în Germania, ci în Olanda, pentru motive ce vor fi prezentate mai jos. Menționăm însă că în volumul 13, filele 42-76 se afla materialul tradus oficial de Biroul de Legătură cu Instituțiile Similare din alte State din cadrul DNA, obținut de și la solicitarea ANAF.

Prin adresa nr. 404138/13.09.2007, Garda Financiară – Comisariatul General a transmis Direcției Naționale Anticorupție nota de constatare seria CG nr. 004954 încheiată în data de 01.02.2007 de Garda Financiară – Comisariatul General la Asociația Fotbal Club Rapid București, ca urmare a unui control având drept obiectiv verificarea operațiunilor aferente transferului jucătorului Ganea Ioan Viorel. Prin acest act au fost constatate următoarele:

a) În data de 18.12.1998, între FC GLORIA BISTRITA și UFC RAPID BUCUREȘTI a fost încheiat contractul de transfer nr. 21742, prin care clubul Gloria Bistrița a cedat jucătorul Ioan Viorel Ganea către clubul UFC Rapid, pe o perioadă determinată, de la 15.01.1999 la 01.07.1999. Prin contract s-a stabilit ca indemnizația de transfer pe care urma să o primească FC Gloria Bistrița este în sumă de 255.000 USD.

b) Prin actul adițional nr. 438 din 18.12.1998 la contractul nr. 21742, se prevede că “de la data de 30.06.1999 până la 01.08.1999, la o ofertă de 600.000 USD, jucătorul va fi liber și se poate transfera. Suma de transfer va fi împărțită 50% UFC Rapid și 50% FC Gloria Bistrița. Dacă această ofertă nu va exista, clubul UFC Rapid are dreptul la o opțiune pe încă 3 ani competiționali.”

c) Clubul UFC Rapid București a încheiat cu jucătorul Ionel Ganea contractul de muncă nr. 439/18.12.1998, pe perioada 15.01.1999 – 30.06.1999;

d) UFC Rapid București a achitat clubului Gloria Bistrița, aferent transferului jucătorului Ganea Ionel, conform documentelor puse la dispoziție (dispoziții de plată, chitanțe, ordine de plată, extrase de cont, registru de casă, lista integrală a operațiilor contabile – extras) suma totală 2.471.500.764 lei (vechi), din care 610.000.000 lei cu numerar și 1.861.500.764 lei prin virament bancar.

e) La data de 14.07.1999, UFC Rapid București a încasat de la FC Gloria Bistrița suma de 4.256.820.000 lei (vechi) cu titlul “cotă transfer Ganea Ioan Viorel” conform documentelor prezentate, respectiv Mesaj OP – PMVU din 14.07.1999 și Lista integrală a operațiilor contabile – cont 7395.01 “Venit transfer jucători”.

La nota de constatare sunt anexate in fotocopie documentele la care s-a făcut referire in cuprinsul acesteia.

De asemenea, nota unilaterală seria BN nr. 020190 încheiată în data de 09.11.2006 de Garda Financiară – secția Bistrița Năsăud la A.C.F. GLORIA 1922 BISTRITȚA ca urmare a unui control efectuat la solicitarea Comisarului General al Gărzii Financiare și având drept obiectiv transferul jucătorului Ioan Viorel Ganea de la FC Gloria Bistrița la UFC Rapid București. Prin acest act au fost constatate următoarele:

- FC Gloria Bistrița a transferat pe o perioada determinată, 15.01.1999 – 15.07.1999, pe jucătorul Ioan Viorel Ganea la UFC Rapid București pentru suma de 255.000 USD, suma care a fost încasată integral, conform fișelor de cont, pe bază de chitanțe și ordine de plată;

Arătăm în cele ce urmează datele primite de ANAF de la autoritățile germane :

“Transferul jucătorului Ionel Ganea de la Rapid București la VfB Stuttgart e. V. a fost finalizat in 1999. Dosarele puse la dispoziție de autoritatile fiscale din Germania arata ca onorariul de transfer pentru Ionel Ganea a fost de 3.843.260 DM. Aceasta suma corespunde onorariului de transfer pentru Ionel Ganea capitalizat in bilanțul lui VfB Stuttgart.

Atasam la prezenta documentele contractuale si ordinele de plata.

Informațiile furnizate fac obiectul prevederilor referitoare la confidentialitate cuprinse in acordurile mentionate si pot fi utilizate doar in scopurile precizate in acestea, limitate la impozitele mentionate.”

Documentele anexate adresei (transmise atat de A.N.A.F., cât și de Garda Financiară) sunt următoarele:

Telefax din 29.08.2006 de la VfB Stuttgart – director contabilitate Markus Schmidt către Administrația Financiară Stuttgart – Corporații – domnului Hofstetter, referitoare la solicitarea adresată de administrația fiscală română cu privire la transferul lui Ioan Ganea, în care se menționează următoarele:

“Stimate domnule Hofstetter,

Anexa conține copia contractului de transfer cu traducerea în limba germană, precum și documentele de plată aferente.

1. Transferul a fost negociat cu firma Phoenix B.V. la valoarea de 2.000.000 USD, iar ca modalitate de plată s-a convenit la 600.000 USD către clubul unde activa jucătorul, FC Gloria Bistrița și o plată ulterioară de 1.400.000 USD către firma angajată să realizeze transferul Phoenix B.V. în Rotterdam.

2. Referitor la contractarea firmei Phoenix B.V. de către FC Gloria Bistrița, am avut la dispoziție o copie a contractului în engleză și o traducere a acestuia în limba germană.

Documentele au fost prezentate integral la controlul excepțional pe probleme externe cu ocazia ultimului control fiscal desfășurat de Direcția Superioară Financiară (Dl. Mack).

Impresarul de jucători în cazul transferului Dlui Ganea a fost agentul FIFA Ioan Becali. Vă punem la dispoziție și numerele de telefon pe care le cunoșteam la acea dată.”

Adresa PHOENIX B.V. emisă în Rotterdam, la 25.05.1999, către VfB Stuttgart, referitoare la transferul jucătorului Ioan Viorel Ganea, născut la 10.08.1973, prin care reprezentantul firmei olandeze, Johan Versluis, informează clubul german că:

“- În baza unui contract, compania Phoenix B.V. este unicul proprietar al drepturilor de transfer pentru jucătorul Ioan Viorel Ganea;

- După cum s-a convenit cu clubul Gloria Bistrita, Phoenix B.V. efectuează transferul jucătorului la VfB Stuttgart începând cu 06.07.1999. Pentru transferul jucătorului la VfB Stuttgart se datorează următoarea compensație, în sumă de 2.000.000 USD, sumă ce poate fi transferată în următoarele conturi:

1) Banca Română de Dezvoltare, filiala Bistrița, nr. cont 251100271900404, suma de 600.000 USD;

2) Banca Kredietbank (Olanda) N.V., nr. cont 63.30.51.365, suma de 1.400.000 USD.”

Memorandum de acord încheiat în 10.09.1998 între FC GLORIA BISTRITA, reprezentat de președintele Jean Pădureanu, și PHOENIX B.V. – Olanda, reprezentată de directorul Johan Versluis, prin care clubul (Gloria Bistrita) a cesionat companiei (Phoenix B.V.) drepturile exclusive de transfer, pe bază finală sau preliminară, la orice club străin, contra sumei de 600.000 USD. Cesionarea drepturilor s-a efectuat pentru o perioadă începând cu data de 10.09.1998 până la sfârșitul sezonului fotbalistic 1998/1999, dar cel târziu până la data de 15.07.1999.

Conform punctului 3 din acest acord, Clubul va beneficia, în mod exclusiv, de toate sumele rezultând din transferul sau împrumutarea jucătorului pe piața națională română.

Document aferent plății sumei de 1.400.000 USD (2.690.282 DM) efectuată de VfB Stuttgart către Phoenix B.V. în data de 06.07.1999, din contul clubului german deschis la Volksbank EG în contul firmei olandeze deschis la Kredietbank Rotterdam, pentru transferul lui Ioan Viorel Ganea.

Document aferent plății sumei de 600.000 USD (1.152.978 DM) efectuată de VfB Stuttgart către Gloria Bistrița în data de 06.07.1999, din contul clubului german deschis la Volksbank EG în contul clubului român deschis la BRD Bistrița, pentru transferul lui Ioan Viorel Ganea.

Grilă a investițiilor cu valorile jucătorilor (în DM) – Anexa 7.1.3.2., pag. 4, document sub formă de listă de nume și valori, în dreptul numelui Ganea figurând suma de 3.843.260 DM. Această valoare coincide cu suma exprimată în mărci germane a celor două plăți anterioare.

În dosar s-a dispus efectuarea unei comisii rogatorii în Olanda, de către autoritățile judiciare competente în vederea obținerii, în original sau realizarea unor foto copii conforme cu originalul, a tuturor documentelor financiar-contabile legate de operațiunile de plată ale sumei de transfer (facturi, chitanțe justificative, note de plată, extrase de cont, ordine de plată ori alte instrumente financiare utilizate în acest scop) de la societatea PHOENIX B.V. (**besloten vennootschap**- în original- n.n.),

societate privată cu răspundere limitată, similară cu societatea cu răspundere limitată (S.R.L.) din dreptul nostru comercial (*a se vedea „Societăți comerciale europene” apărută sub semnătura lui Dan Drosu Șaguna și Mihail Romeo Niculescu, editura Oscar Print, București, 1996, pag. 152*) pentru transferul jucătorului de fotbal Ganea Ioan-Viorel.

În cele ce urmează enumerăm principalele date primite de la autoritățile olandeze :

Extras de cont KBC BANK, nr. cont 63.30.51.365, pe numele PHOENIX B.V., aferent încasării sumei de 1.400.000 USD de la VfB STUTTGART 1893 e.V., reprezentând „Transfer Ioan Viorel Ganea”.

Formular B al KBC BANK referitor la primirea unei plăți din străinătate în valoare de 1.400.000 USD de către PHOENIX B.V., provenind de la VfB STUTTGART 1893, natura plății: comision.

Extras de cont KBC BANK, nr. cont 63.30.51.365, pe numele PHOENIX B.V., privind plata sumei de 1.372.000 USD către TIERNEY INTERNATIONAL LTD, reprezentând comision.

Anexa la extrasul de cont de la KBC BANK, nr. cont 63.30.51.365, aferentă plății sumei de 1.372.000 USD în contul deschis la ABN AMRO BANK Gibraltar Branch al firmei TIERNEY INTERNATIONAL LTD din Insulele Virgine Britanice.

Formular tip A al DE NEDERLANDSCHE BANK N.V. referitor la plata din contul PHOENIX B.V. NR. 63.30.51.365 (se observă că, deși denumirea băncii este diferită de cea de pe documentele anterioare, numărul de cont este același) către TIERNEY INTERNATIONAL LTD a sumei de 1.372.000 USD. Pe acest formular este menționat drept beneficiar nr. cont 39088154 de la ABN AMRO BANK – Gibraltar Branch, pe numele TIERNEY INTERNATIONAL LTD. din Insulele Virgine Britanice.

Memorandum de contract încheiat între FC GLORIA BISTRITA și PHOENIX B.V. (prezentat mai sus).

Protocol de acord (pag. 225 din materialul tradus) încheiat în ziua de 25.01.1999 între TIERNEY INTERNATIONAL LTD – societate înregistrată și care există în conformitate cu legile Insulelor Virgine Britanice, cu adresa înregistrată la Wickham's Kay, Road Town, Tortola – I.V.B., reprezentată de Nelson Rocha, rezident din Uruguay, și PHOENIX B.V. Rotterdam, reprezentată de directorul Johan Versluis, în care se menționează următoarele:

- obiectul lui TIERNEY este, printre alte activități, negocierea contractelor jucătorilor de fotbal și oferirea de servicii de consultanță în domeniile sportive, artistice și altele – denumite activitățile;

- obiectul lui PHOENIX este, printre alte servicii, oferirea de servicii de sprijinire administrativă și financiară – denumite serviciile;

- PHOENIX este o societate olandeză și este într-o poziție mai bună pentru a desfășura activitățile pentru și în numele lui TIERNEY, în baza fiduciarî, TIERNEY fiind o societate ne-europeană;

- fiind TIERNEY singurul proprietar beneficiar al sumelor pentru a fi facturate și pentru a fi încasate, se consimte prin prezența ca orice activitate desfășurată de către PHOENIX în acest scop să fie executată în interesul exclusiv al TIERNEY, ultimul beneficiar al sumelor sau altor bunuri care rezultă din tranzacțiile efectuate în conformitate cu prezentul acord;

- PHOENIX își va limita activitățile la cele în mod expres specificate în scris de către TIERNEY și va executa acele instrucțiuni până la limita cea mai bună și maximă a capacităților și apărând în orice moment interesele TIERNEY ca și cum ar fi interesele sale;

- TIERNEY va compensa pe PHOENIX, pentru serviciile oferite în conformitate cu prezentul acord cu un comision brut echivalent a 2% din sumele efectiv încasate pentru și în numele TIERNEY în conformitate cu prezentul acord;

- TIERNEY va primi imediat, la încasarea de către PHOENIX a oricărei sume nete, în conformitate cu prezentul acord, chiar dacă este parțială, 98% din respectiva suma;

- toate transferurile vor fi efectuate in termen de 5 zile lucrătoare de la data încasării în următorul cont bancar:

TIERNEY INTERNATIONAL LIMITED

Nr. cont: 39088154

ABN AMRO BANK Gibraltar

Cod swift: ABNAGIGI

Act adițional (pag. 219 în materialul tradus) pentru Protocolul de acord din 25.01.1999, încheiat între TIERNEY INTERNATIONAL LTD reprezentată de Nelson Rocha si PHOENIX B.V. reprezentată de Johan Versluis, în care se menționează că:

- TIERNEY, încheindu-și activitatea în Insulele Virgine Britanice, are intenția de a atribui cu efect imediat executarea acordului original către STAR ADVISORS S.A., societate înregistrată și care există în conformitate cu legile Insulelor Virgine Britanice, cu adresa înregistrată la Wickham's Key, Road Town, Tortola – I.V.B.;

- PHOENIX acceptă această atribuire.

- STAR ADVISORS își asumă pentru moment toate responsabilitățile, obligațiile, răspunderile și orice alte prevederi și este, prin prezenta, îndreptățită să aibă dreptul la orice credite și alte drepturi care reies din executarea trecută, prezentă sau viitoare a acordului original, semnat între TIERNEY si PHOENIX;

- în aceste condiții, STAR ADVISORS înlocuiește în totalitate TIERNEY în vederea continuării execuției acordului original;

- toate celelalte prevederi ale acordului original semnat între TIERNEY și PHOENIX la data de 25.01.1999 rămân neschimbate.

Scrisoare de la PHOENIX B.V. către VfB STUTTGART 1893 e.V. referitoare la transferul lui Ioan Viorel Ganea prin care reprezentantul firmei olandeze, Johan Versluis, informează clubul german că:

“- în baza unui contract, compania Phoenix B.V. este unicul proprietar al drepturilor de transfer pentru jucătorul Ioan Viorel Ganea;

- După cum s-a convenit cu clubul Gloria Bistrita, Phoenix B.V. efectuează transferul jucătorului la VfB Stuttgart începând cu 06.07.1999. Pentru transferul jucătorului la VfB Stuttgart se datorează următoarea compensație, în sumă de 2.000.000 USD, sumă ce poate fi transferată în următoarele conturi:

1) Banca Română de Dezvoltare, filiala Bistrița, nr. cont 251100271900404, suma de 600.000 USD;

2) Banca Kredietbank (Olanda) N.V., nr. cont 63.30.51.365, suma de 1.400.000 USD.” (scrisoarea este aceeași cu cea descrisă mai sus)

Scrisoare de la STAR ADVISORS S.A. adresată „tuturor celor interesați”, prin care informează că această societate își va schimba în curând denumirea în SPORT VENTURES S.A.

Certificat de înregistrare nr. 403201 din 19.03.2003 (pag. 243 din materialul tradus) emis de Teritoriul Insulelor Virgine Britanice, prin care se certifică faptul că SPORT VENTURES S.A. este înregistrată în Insulele Virgine Britanice ca o societate cu activitate internațională și că denumirea anterioară a mai sus menționatei societăți a fost STAR ADVISORS S.A., denumire care s-a schimbat în ziua de 03.10.2001

Din aceste documente rezultă următoarele:

a) Firma PHOENIX B.V. a încasat la data de 08.07.1999, de la clubul german VfB STUTTGART suma de 1.400.000 USD pentru transferul jucătorului Ioan Viorel Ganea (având semnat un memorandum, datat 10.09.1998, cu clubul românesc GLORIA BISTRITA prin care cumpărase drepturile de transfer ale jucătorului pentru suma de 600.000 USD); valoarea totală a transferului a fost de 2.000.000 USD, firma PHOENIX indicând clubului german să plătească diferența de 600.000 USD clubului românesc GLORIA BISTRITA;

b) Din suma de 1.400.000 USD încasată, PHOENIX B.V. a transferat imediat, la data de 12.07.1999, suma de 1.372.000 USD într-un cont din Gibraltar, deschis la ABN AMRO BANK, pe numele firmei TIERNEY INTERNATIONAL LIMITED din Insulele Virgine Britanice;

c) Firma PHOENIX B.V. avea încheiat un Protocol de contract cu firma TIERNEY INTERNATIONAL LIMITED, datat 25.01.1999, în care se stipula că PHOENIX își desfășoară activitățile pentru, în numele și în beneficiul firmei TIERNEY, primind un procent de 2% din sumele încasate;

d) Printr-un Act adițional, datat 02.01.2001, executarea prevederilor din Protocolul inițial a fost atribuită de firma TIERNEY firmei STAR ADVISORS S.A., de asemenea înregistrată în Insulele Virgine Britanice;

e) La data de 03.10.2001 denumirea firmei STAR ADVISORS S.A. a fost schimbată în SPORT VENTURES S.A.

În concluzie, din tranzacțiile efectuate (încasările) aferente vânzării drepturilor de transfer ale jucătorului Ioan Viorel Ganea (total valoare transfer 2.000.000 USD), clubul GLORIA BISTRITA a primit 600.000 USD, firma PHOENIX B.V. și-a reținut procentul de 2% din suma de 1.400.000 USD încasată de la clubul german, respectiv 28.000 USD iar **diferența de 1.372.000 USD a ajuns într-un cont din Gibraltar deschis pe numele firmei off-shore TIERNEY INTERNATIONAL LIMITED din Insulele Virgine Britanice.**

Din examinarea anexelor Informării ONPCSB nr. S.I./8/12.12.2001 (anexele nr. 1, nr. 5 și nr. 14), s-a constatat derularea a două operațiuni bancare efectuate între persoane implicate în transferul menționat anterior, respectiv:

a) La data de **15.07.1999**, contul personal al lui **VICTOR BECALI** a fost creditat cu suma de **500.000 USD**, provenind de la (având drept ordonator) firma **TIERNEY INTERNATIONAL LTD.**, suma virată din contul ordonatorului deschis la ABN AMRO BANK N.V. – GIBRALTAR BRANCH;

b) La data de **12.11.1999**, contul personal al lui **VICTOR BECALI** a fost creditat cu suma de **153.600 USD**, provenind de la (având drept ordonator) firma **TIERNEY INTERNATIONAL LTD.**, suma virată din contul ordonatorului deschis la ABN AMRO BANK N.V. – GIBRALTAR BRANCH.

Audiat, învinuitul Pădureanu Jean, referitor la transferul jucătorului Ganea, a declarat următoarele:

- Mai multe cluburi au facut oferte, una singură, care mi-a oferit 600.000 USD a fost o firma din Olanda pe nume PHOENIX. Pe mine nu m-a interesat tipul de societate, în sensul că era un SRL, important era că eram singurul deținător al cărții verzi a jucătorului și până la încasarea sumei cerute nu eliberam acest document.

- Toate discuțiile cu Phoenix s-au facut prin fax, eu neavând niciun contact personal cu un reprezentant al firmei respective. Nu l-am cunoscut personal pe domnul Johan Versluis, acesta mi-a trimis memorandumul prin fax, semnat de el, l-am tradus și am semnat și eu varianta în limba engleză și l-am transmis înapoi.

- Nu îmi amintesc cine m-a contactat (Phoenix sau clubul Stuttgart,) dar s-a ajuns la transferul jucătorului Ganea la clubul german și Gloria a încasat suma de 600.000 USD, conform înțelegerii anterioare.

- Nu cunosc suma reală de transfer a jucătorului Ganea la Stuttgart

- “Memorandumul” încheiat cu firma Phoenix din Olanda s-a semnat la sediul ISM.” (n.n. ISM reprezintă societatea comercială INTERNATIONAL SPORT MANAGEMENT SRL București, deținută de frații Ioan Becali și Victor Becali.) “Nu mai rețin care din cei doi frati, Victor sau Giovanni Becali, era prezent, dar unul din ei era prezent. Deși data pe memorandum este 10.09.1998, nu pot preciza dacă aceasta este data reală. Nu cred că data de pe memorandum este reală, în condițiile în care suma de 600.000 USD a fost transferată de VfB Stuttgart în iulie 1999. Diferența de timp dintre cele două evenimente este prea mare ca să pot bloca jucătorul Ganea la un alt transfer posibil.

- Această firmă olandeză a fost prezentată de Giovanni Becali, care era, la acea dată, impresarul și al jucătorului, cu cele mai mari relații internaționale. Practic, Giovanni Becali a fost singura legătură cu firma olandeză Phoenix, eu neavând un contact cu Johan Versluis.

Deasemenea, din audierea directorului firmei PHOENIX BV, Johan Versluis, referitor la transferul jucătorului Ganea, au rezultat următoarele:

- Firma Phoenix BV a acționat la tranzacția referitoare la Ioan Viorel Ganea în numele unui terț, mai precis Tierney International Ltd.

- În cazul tranzacției lui Ioan Viorel Ganea, nu au existat niciun fel de contacte între firma Phoenix BV și cluburile de fotbal în cauză și jucător.

Toate contactele cu privire la aceste tranzacții au mers prin intermediul firmei Tierney International Ltd.

- Firma Tierney International Ltd a dat instrucțiuni lui Phoenix BV, referitor la care anume operațiuni trebuiau efectuate. Aceste operațiuni au fost executate.

- Nu știu cine este agentul FIFA pentru Ioan Viorel Ganea. Cred că este dl. Becali.

- Nu știu cine a stabilit acest preț de transfer (2.000.000 USD). Nu știu dacă este prețul corect.

VfB Stuttgart 1983 e.V. a acceptat acest preț de transfer.

- Nu știu cine a stabilit prețul pentru drepturile de transfer de 600.000 USD.

În cazul ăsta prețul a fost stabilit de către partea în numele căreia acționează Phoenix BV. În cazul ăsta este vorba despre Tierney International Ltd si Star Advisors SA.

Conform celor prezentate anterior, rezultă următoarele:

a) Pădureanu Jean a declarat că Ioan si Victor Becali au acționat ca intermediari la preluarea drepturilor de transfer ale jucătorului Ganea Ioan Viorel de către firma olandeză PHOENIX B.V.;

b) La data de 12.07.1999 firma olandeză PHOENIX B.V. Rotterdam a achitat firmei off-shore TIERNEY INTERNATIONAL LIMITED din Insulele Virgine Britanice, în contul acesteia deschis la ABN AMRO BANK N.V. –

GIBRALATAR BRANCH, suma de 1.372.000 USD, provenită din suma de 1.400.000 USD încasată de PHOENIX B.V. de la clubul german VfB STUTTGART pentru transferul jucătorului român Ganea Ioan Viorel, după deducerea de către firma olandeză a unui comision de 2% din valoarea tranzacției;

c) Firma **TIERNEY INTERNATIONAL LIMITED** este firma de la care a primit instrucțiuni și în numele căreia a acționat firma olandeză **PHOENIX B.V.** la derularea tranzacției privind transferul jucătorului Ganea Ioan Viorel, conform declarației dată de Johan Versluis, directorul firmei PHOENIX B.V.; acesta a mai declarat că nu știe cine este agentul FIFA al jucătorului Ganea, dar crede că este dl. Becali;

În concluzie, sumele de 500.000 USD și 153.600 USD, încasate de la TIERNEY INTERNATIONAL LIMITED de Victor Becali în datele de 15.07.1999 și, respectiv, 12.11.1999, conform datelor din Informarea ONPCSB, **provin din suma de 1.372.000 USD virată la data de 12.07.1999 în contul acestei firme de către firma olandeză PHOENIX B.V., suma încasată la rândul ei de la clubul german VfB STUTTGART aferent transferului jucătorului Ganea Ioan Viorel,**

În cazul de față, „memorandumul” încheiat de clubul GLORIA 1922 BISTRITA cu firma PHOENIX BV, aferent cedării drepturilor de transfer ale jucătorului Ganea Viorel Ioan pentru suma de 600.000 USD a avut scopul de a prejudicia clubul GLORIA 1922 BISTRITA cu diferența până la suma reală rezultată din transferul jucătorului, respectiv 2.000.000 USD. Deoarece clubul GLORIA 1922 BISTRITA, aferent transferului jucătorului Ganea Viorel, a înregistrat venituri în sumă totală de 600.000 USD, în timp ce valoarea reală a transferului a fost de 2.000.000 USD, rezultă că veniturile cu care a fost prejudiciat clubul este de 1.400.000 USD. Aceste venituri se cuveneau de drept clubului GLORIA 1922 BISTRITA și ar fi trebuit să se înregistreze în contabilitatea clubului la data transferului jucătorului.

O argumentație mai amplă va fi făcută la finalul enumerării transferurilor care au avut ca numitori comuni entitățile Tierney, societăți olandeze, memorandum, învinuiții Becali Ioan, Becali Victor, precum și Johan Versluis,
pentru a nu repeta modul de operare identic pentru fiecare situație.

În nota de constatare întocmită, reprezentanții Gărzii Financiare, au arătat următoarele :

Dispoziții legale aplicabile

Din punct de vedere al **reglementărilor fiscale**, situației îi sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

Ordonanța Guvernului nr. 70/1994, privind impozitul pe profit, republicată în M.O. nr. 40 din 12.03.1997, modificată și completată prin O.G. nr. 40/1998, aprobată prin Legea nr. 249/1998, prevede următoarele:

Art.1

(1) Sunt obligați la plata impozitului pe profit, în condițiile prezentei ordonanțe, și denumiți în continuare contribuabili:

a) persoanele juridice române, pentru profitul impozabil obținut din orice sursă, atât din România, cât și din străinătate;

Art. 2

(1) Cota de impozit pe profit este de 38%, cu excepțiile prevăzute în prezenta ordonanță.

Art. 4

(1) Profitul impozabil se calculează ca diferența între veniturile din livrarea bunurilor mobile, a bunurilor imobiliare pentru care s-a transferat dreptul de proprietate, servicii prestate și lucrări executate, inclusiv din câștiguri din orice sursă, și cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, la care se adaugă cheltuielile nedeductibile.

Prin efectuarea tranzacțiilor în modul în care a fost descris mai sus, pe lângă prejudicierea clubului GLORIA 1922 BISTRITA cu veniturile în sumă de 1.400.000 USD, a fost prejudiciat și bugetul de stat, cu impozitul pe profit aferent acestor venituri, calculat prin aplicarea cotei de 38% asupra echivalentului în lei al venitului, la cursul leu/USD de la data tranzacției (data la care jucatorul a fost transferat la clubul VfB STUTTGART, respectiv 07.07.1999 conform certificatului internațional de transfer emis de Federația Română de Fotbal).

3. Prejudiciul estimat produs bugetului de stat

Prejudiciul produs bugetului de stat este de **8.446.032.000 lei vechi**, aferent anului fiscal 1999, calculat după cum urmează:

$1.400.000 \text{ USD} \times 15.876 \text{ lei/USD}$ (curs BNR la 07.07.1999, sursa www.bnr.ro)
= 22.226.400.000 lei vechi (venituri în echivalent lei);

$22.226.400.000 \text{ lei} \times 38\% = 8.446.032.000 \text{ lei vechi}$ (impozit pe profit).

**5. Transferul fotbalistului Codrea Paul, de la Dinamo București
(împrumutat la F.C. Argeș Dacia Pitești) la Genoa Cricket and Spa din
Italia realizat în ianuarie 2001 ;**

**Faptă comisă de învinuții Borcea Cristian, Becali Ioan și Becali
Victor**

Codrea Paul-Constantin s-a născut la data de 04.04.1981 în Timișoara. A debutat în fotbal la echipa de ligă inferioară Banatul Timișoara, după care a evoluat, în ordine cronologică, pentru echipele Dinamo București, Politehnica Timișoara, FC Argeș Pitești, Genoa FC 1983 din Italia, Citta di Palermo U.S., Italia, A.C. Perugia, din anul 2006 și până în prezent fiind legitimat la echipa italiană de primă divizie A.C. Siena.

A jucat până în prezent în peste 220 partide de fotbal, a fost selecționat de 36 de ori în echipa națională a României, pentru care a marcat un gol, postul în echipele la care a jucat fiind, de regulă, mijlocăș central defensiv.

□

La data de 17.01.2001, Federația Română de Fotbal a eliberat certificatul internațional de transfer al jucătorului Codrea Paul-Constantin pentru echipa italiană Genoa (fila 2, vol.14), la solicitarea directorului executiv al F.C. Dinamo București la acea vreme, învinuitul Borcea Cristian (fila 4, vol.14) și a președintelui F.C. Argeș Dacia Pitești, martorul Sicoe Gabriel, semnătura celui din urmă fiind necesară întrucât, deși drepturile de transfer ale jucătorului aparțineau lui Dinamo București,

la acea dată jucătorul era legitimat la FC Argeș Dacia Pitești, unde fusese împrumutat pe o perioadă determinată. De menționat este faptul că la solicitarea de eliberare a “cărții verzi”, învinuitul Borcea Cristian a anexat și un “memorandum de contract” (filele 6-8, vol.14), încheiat între Dinamo București și societatea Phoenix B.V., aceeași cu cea arătată la transferul jucătorului Contra Cosmin.

La data de 04.05.2006, s-a dispus efectuarea unei comisii rogatorii în Italia, de către autoritățile judiciare competente în vederea obținerii, în original sau realizarea unor foto copii conforme cu originalul, a tuturor documentelor financiar-contabile legate de operațiunile de plată ale sumei de transfer (facturi, chitanțe justificative, note de plată, extrase de cont, ordine de plată ori alte instrumente financiare utilizate în acest scop) de la clubul de fotbal Genoa pentru transferul jucătorului de fotbal Codrea Paul-Constantin.

La data de 14.03.2007 au fost primite documentele solicitate autorităților italiene(filele 17-161, vol.14), din care enumerăm :

1. Scrisoarea nr. 8/06.01.2001 transmisă de FC ARGEȘ DACIA Pitești către Federația Română de Fotbal (F.R.F.) menționează că “având în vedere înțelegerile avute cu sportivul Codrea Paul și **impresarul acestuia**, FC ARGES DACIA este de acord cu eliberarea certificatului internațional de transfer pentru Codrea Paul către FC GENOA, pentru perioada 01.01.2001 – 30.06.2001, fără clauze financiare”. În document, reprezentantul FC ARGEȘ DACIA este președintele Gabriel Sicoe, iar cel al Genoa Cricket and Football Club S.p.A. este administratorul delegat, Alessandro Zarbano.

Precizăm că acest document a fost inițial transmis prin fax de FC ARGEȘ DACIA Pitești (nr. fax 04048214350, in data de 06.01.2001, ora 12.46 PM) către International Sport Management (societate comercială în care sunt asociați, cu părți egale, frații Ioan Becali si Victor Becali). Pe document este înscrisă olograf mențiunea “Per Sr. Becali”. La aceeași dată de 06.01.2001, dar la ora 06.47 PM, documentul este retransmis prin fax (nr. fax 004012300600) la clubul GENOA, unde a fost identificat de autoritățile italiene. Afirmățiile referitoare la circulația acestei

scrisori se bazează pe mențiunile electronice făcute de aparatele fax, identificabile în antetul documentului.

2. Scrisoarea PHOENIX B.V. către GENOA CRICKET AND FOOTBALL CLUB S.p.A. din 30.01.2001, prin care transmite clubului italian un exemplar original al contractului dintre club și Phoenix privind pe jucătorul profesionist Codrea Paul (contractul este prezentat mai jos, la punctul 5).

3. Scrisoarea clubului GENOA catre Federatia italiana de fotbal (F.I.G.C.) din 16.01.2007, prin care clubul informează federația că a luat măsuri pentru transmiterea unui exemplar al “declarației de exclusivitate și transparență” referitoare la legitimarea jucătorului Codrea Paul.

4. Declarația de cumpărare de către Genoa Cricket and Football Club a dreptului de prestări servicii sportive al fotbalistului Codrea Paul, provenind de la FC ARGES PITEȘTI prin care clubul italian declara următoarele:

- documentele contractuale depuse la Liga Profesionistă Națională sunt singurele instrumente de negociere care reglementează raporturile dintre clubul Genoa și societatea de proveniență sus-menționată, precum și pe cele cu jucătorul sus-numit;

- clubul Genoa **nu s-a folosit de serviciile unor intermediari** și nici nu a avut legături cu persoane neautorizate sau necalificate în ceea ce privește tratativele care au condus la încheierea contractului ce face obiectul prezentei, **respectând pe deplin interdicția prevăzută de art. 4/1** din Codul de Justiție Sportivă al Federației Italiene de Fotbal.

5. Acord privat încheiat la 05.01.2001 între Genoa Cricket and Football Club S.p.A. si Phoenix B.V., care prevede următoarele:

Preambul:

a) Phoenix deține drepturile referitoare la serviciile sportive prestate de jucătorul Codrea Paul;

b) Phoenix **garantează eliberarea de către F.R.F. a certificatului** de transfer internațional al jucătorului.

Partile au convenit următoarele:

1) Preambulul constituie parte integrantă din prezentul acord privat

2) În momentul legitimării fotbalistului în favoarea clubului, acesta din urmă se angajează să achite către Phoenix suma de 2.650.000 USD, cu emiterea în prealabil a facturilor de către Phoenix, având următoarele date scadente:

- 1.550.000 USD în termen de 15 zile de la data eliberării certificatului de transfer internațional;

- 1.100.000 USD până la data de 30.09.2001.

[...]

4) Plățile se vor efectua la următoarea bancă:

ABN AMRO BANK N.V.

Rotterdam Olanda

Cod Swift: ABNA – NL2R

Cont nr. 534411584

Pentru Phoenix B.V. a semnat M.J. Timmermans

6. Traducerea din limba română în limba italiană a acordului încheiat la 19.10.1999 între FC ARGEȘ DACIA Pitești, jucătorul Codrea Paul și firma PHOENIX B.V.

La dosar se găsește și documentul în limba română care a fost tradus din italiană. Acesta poartă denumirea de “Înțelegere” și este înregistrat la FC ARGEȘ DACIA sub nr. 127/19.10.1999.

Prin această înțelegere, cele trei părți au convenit ca *pe perioada contractului încheiat de FC ARGEȘ DACIA și Paul Codrea (04.07.1999 – 01.07.2001), în cazul primirii unei oferte din străinătate, jucătorul va putea fi transferat fără pretenții bănești din partea clubului FC ARGEȘ DACIA, care este obligat să permită transferul jucătorului.*

7. Scrisoarea nr. 127/19.10.1999 (înțelegerea menționată la punctul anterior).

8. Scrisoarea nr. 245/19.10.1999.

Aceasta reprezintă un acord înregistrat la FC ARGES DACIA sub nr. 245/19.10.1999, încheiat de aceleași 3 părți menționate la punctul 6, care însă prevede că *pe perioada contractului încheiat de FC ARGES DACIA și Paul Codrea (04.07.1999 – 01.07.2001), la cererea PHOENIX B.V., care este deținătoarea drepturilor federative ale jucătorului, pentru un transfer în străinătate, jucătorul se poate transfera fără nicio pretenție financiară din partea clubului FC ARGES DACIA, care se obligă să elibereze transferul.*

Se observă că diferența între scrisoarea nr. 127 și scrisoarea nr. 245 constă în faptul că aceasta din urmă menționează că **deținătoarea drepturilor de transfer ale fotbalistului Codrea Paul este firma PHOENIX B.V.** – prin urmare, cu această firmă trebuia Genoa să încheie Acordul prezentat mai sus, la punctul 5, și către această firmă va trebui să vireze sumele de bani reprezentând contravaloarea achiziționării drepturilor jucătorului Codrea Paul. Deoarece ambele documente au fost găsite de autoritățile italiene în evidențele clubului Genoa, rezultă că nu față de acest club intenționa scrisoarea nr. 127 să ascundă faptul că firma PHOENIX B.V. este deținătoarea drepturilor. Luând însă în considerare aspectele prezentate la punctul 4. de mai sus, și anume că Genoa declară Federației Italiene de Fotbal și Ligii Profesioniștilor că “nu s-a folosit de serviciile unor intermediari și nici nu a avut legături cu persoane neautorizate sau necalificate în ceea ce privește tratativele care au condus la încheierea contractului” lui Codrea Paul, rezultă că față de aceste instituții s-a urmărit ascunderea faptului că PHOENIX B.V. ar deține drepturile de transfer ale jucătorului.

Pe de altă parte, scrisoarea nr. 127 a ajuns la clubul italian fiind transmisă prin fax de la Ioan Becali, respectiv de la numărul de fax al firmei International Sport Management (004012300600), în data de 30.01.2001, ora 11.36 AM. Faptul că scrisoarea a fost transmisă clubului Genoa în data de 30.01.2001, după ce s-a

încheiat acordul (privat) dintre Genoa și Phoenix privind transferul jucătorului Codrea (05.01.2001) arată de asemenea că documentul nr. 127 nu era destinat a produce consecințe în cadrul clubului Genoa (la data de 30.01.2001 acestea se produsese deja), ci, eventual, pentru a fi prezentat în altă parte, altei persoane (Federației Italiene de Fotbal).

9. Scrisoare olografă de la agentul FIFA Ioan Becali către un anume Renzo, prin care primul transmite acordul dintre FC Argeș, Paul Codrea și Phoenix BV, în vederea semnării acestui acord de către jucător. Cel mai probabil a fost transmis acordul cu numărul 245, deoarece înțelegerea nr. 127 a fost transmisă prin fax, la data de 30.01.2001, când toate aspectele referitoare la transfer erau deja definitive.

10. Memorandumul de contract privind transferul drepturilor asupra unui fotbalist profesionist încheiat în data de 19.10.1999.

Este același document cu cel prezentat la punctul A.1.

11. Scrisoarea Phoenix BV către clubul Genoa din 11.01.2001, prin care se transmite împuternicirea acordată de firma Phoenix lui Mark Timmermans pentru a semna orice contract în numele firmei, în legătură cu drepturile de transfer ale fotbaliștilor profesioniști.

12. Scrisoarea clubului Genoa către F.I.G.C. din 16.01.2001, prin care solicită depunerea cererii de transfer al jucătorului Codrea Paul la F.R.F.

13. Scrisoarea clubului Genoa către Liga Profesionistă Națională (din Italia), datată 16.01.2001, prin care clubul aduce la cunoștință faptul că fotbalistul a fost eliberat de obligații față de FC ARGEȘ Pitești și se depune documentația de transfer, respectiv:

- cerere de legitimare adresată F.I.G.C.;
- contract economic semnat de fotbalist;
- fotocopia pașaportului fotbalistului ;
- declarație de exclusivitate și transparență ;
- permis de ședere pentru munca salariată/sport, eliberat de Chestura din

Genova.

Se observă că nu au fost depuse documente referitoare la înțelegerile cu firma PHOENIX B.V.

23. Scrisoarea Phoenix BV către clubul Genoa din 31.01.2001 prin care se transmite factura nr. 2001.01.002.

24. Factura nr. 2001.01.002 din 31.01.2001 emisă de Phoenix BV către clubul Genoa, în valoare de 1.550.000 USD, reprezentând prima tranșă din contractul privind drepturile jucătorului Paul Codrea.

25. Chitanța bancară/ordin de plata din 30.01.2001 prin care clubul Genoa achită firmei Phoenix BV suma de 1.550.000 USD, cu titlul “drepturi sportive ale jucătorului Codrea Paul”.

26. Factura nr. 2001.09.001 din 10.09.2001, emisă de Phoenix BV către clubul Genoa, în valoare de 1.100.000 USD, reprezentând a doua tranșă din contractul din 05.01.2001 privind drepturile jucătorului Paul Codrea.

27. Chitanța bancară/ordin de plată din 14.03.2002 prin care clubul Genoa achită firmei Phoenix BV suma de 908.676 USD, cu titlul “drepturi sportive ale jucătorului Codrea Paul”.

28. Chitanța bancară/ordin de plată din 15.03.2002 prin care clubul Genoa achită firmei Phoenix BV suma de 191.979,90 USD.

Date fiind identitățile de firme și de persoane, la solicitarea de comisie rogatorie în Olanda, amintite în cazul transferului lui Contra Cosmin, s-au solicitat și primit date și cu privire la acest transfer, precum și alte transferuri ce vor fi menționate la fiecare transfer.

Din documentele provenite de la autoritățile judiciare olandeze ca răspuns la solicitarea de comisie rogatorie internațională în materie penală adresată acestora de D.N.A., enumerăm :

- D.1.-001 31.01.2001 Extras de cont ABN AMRO BANK, nr. cont 5344.11.584, pe numele PHOENIX B.V., aferent încasării sumei de 1.550.000 USD de la Genoa Cricket and Football Club, reprezentând drepturi sportive fotbalist Codrea Paul Constantin ;

D.1.-002 31.01.2001 Formular B al ABN AMRO BANK referitor la primirea unei plăți din străinătate în valoare de 1.550.000 USD;

D.1.-003 05.02.2001 Extras de cont ABN AMRO BANK, nr. cont 5344.11.584, pe numele PHOENIX B.V., privind plata sumei de 1.519.000 USD către STAR ADVISORS S.A., reprezentând comision;

D.1.-004 02.02.2001 Formular tip A al ABN AMRO BANK referitor la plata către STAR ADVISORS S.A. a sumei de 1.519.000 USD. Pe acest formular este menționat drept beneficiar nr. cont 39108759 de la ABN AMRO BANK – Gibraltar Branch, pe numele STAR ADVISORS S.A.

D.1.-005 15.03.2002 Extras de cont ABN AMRO BANK, nr. cont 5344.11.584, pe numele PHOENIX B.V., aferent încasării sumei de 191.979,90 USD de la Genoa Cricket and Football Club, reprezentând drepturi sportive fotbalist Codrea Paul Constantin;

D.1.-006 15.03.2002 Formular B al ABN AMRO BANK referitor la primirea unei plăți din străinătate în valoare de 191.979,90 USD ;

D.1.-007 18.03.2002 Extras de cont ABN AMRO BANK, nr. cont 5344.11.584, pe numele PHOENIX B.V., aferent încasării sumei de 908.640 USD de la Genoa Cricket and Football Club, reprezentând drepturi sportive fotbalist Codrea Paul Constantin;

D.1.-008 18.03.2002 Formular B al ABN AMRO BANK referitor la primirea unei plăți din străinătate în valoare de 908.640 USD;

D.1.-009 21.03.2002 Extras de cont ABN AMRO BANK, nr. cont 5344.11.584, pe numele PHOENIX B.V., privind plata sumei de 1.078.000 USD către SPORT VENTURES S.A., reprezentând comision;

D.1.-010 20.03.2002 Formular tip A al ABN AMRO BANK referitor la plata către SPORT VENTURES S.A. a sumei de 1.078.000 USD. Pe acest formular este menționat drept beneficiar nr. cont 39108759 de la ABN AMRO BANK – Gibraltar Branch, pe numele SPORT VENTURES S.A. din British Virgin Islands (Insulele Virgine Britanice);

D.1.-011 31.01.2001 Factura nr. 2001.01.002 de la PHOENIX B.V. către Genoa Cricket and Football Club, referitoare la drepturile jucătorului Paul Codrea, în valoare de 1.550.000 USD;

D.1.-012 12.02.2001 Scrisoare de la PHOENIX B.V. către FC DINAMO BUCUREȘTI referitoare la Paul Codrea (este scrisoarea menționată mai sus);

D.1.-013 10.09.2001 Factura nr. 2001.09.001 de la PHOENIX B.V. către Genoa Cricket and Football Club, referitoare la drepturile jucătorului Paul Codrea, în valoare de 1.100.000 USD;

D.1.-014 10.09.2001 Copie a facturii de mai sus

D.1.-015 19.10.1999 Memorandum al unui contract privind vânzarea drepturilor de transfer ale unui fotbalist profesionist, semnat de FC DINAMO BUCUREȘTI, PHOENIX B.V. și Paul Codrea (același cu cel prezentat mai sus)

D.1.-016 19.10.1999 Memorandumul de mai sus (D.1.-015), în limba română;

D.1.-017 05.01.2001 Un document cu titlul „Scrittura privata” semnat de către Genoa Cricket and Football Club și Phoenix B.V. (este acordul prezentat mai sus)

Din aceste documente rezultă că firma PHOENIX B.V. a facturat către Genoa Cricket and Football Club suma totală de 2.650.000 USD aferent drepturilor de transfer ale jucătorului Paul Codrea, a încasat de la clubul italian suma totală de 2.650.619,9 USD, din care a virat către STAR ADVISORS S.A. suma de 1.519.000 USD și către SPORT VENTURES S.A. suma de 1.078.000 USD, cu mențiunea că aceste două ultime viramente au fost efectuate în același cont nr. 39108759 deschis la ABN AMRO BANK – Gibraltar Branch (suma totală virată în acest cont fiind de 2.597.000 USD, reprezentând 98% din suma totală încasată de la clubul Genoa).

În concluzie, din tranzacțiile efectuate (încasările) aferent transferului jucătorului Codrea Paul la clubul Genoa, firma PHOENIX B.V. a reținut un procent de 2%, restul banilor fiind virat într-un cont din Gibraltar aparținând unei firme off-

shore (STAR ADVISORS S.A./SPORT VENTURES S.A.) înregistrate în Insulele Virgine Britanice.

Documente provenite de la FC DINAMO BUCURESTI

1. Conform Memorandumului de contract datat 19.10.1999, înregistrat la AFC Dinamo sub nr. 1010/30.10.1999, FC DINAMO BUCUREȘTI (clubul) vinde către firma PHOENIX B.V. Rotterdam – Olanda drepturile privind transferul jucătorului Codrea Paul, pentru suma de 20.000 USD, cu mențiunea că, la un eventual transfer al jucătorului în străinătate, PHOENIX se obligă să plătească clubului (DINAMO) suma de 50.000 USD.

Conform punctului 3 din acest memorandum, clubul își asumă plata salariului jucătorului, precum și îndeplinirea celorlalte condiții cuprinse în contractul existent între jucător și club, până la 30.06.2001.

În varianta tradusă în limba română a acestui memorandum, prezentată de AFC DINAMO, este prevăzută, la punctul 1, *mențiunea că PHOENIX se declară de acord să respecte actualul contract al jucătorului cu FC ARGEȘ DACIA PITEȘTI*, în sensul că jucătorul va rămâne la acest club până la 30.06.2001, data expirării contractului.

Memorandumul a fost semnat, pentru clubul DINAMO, de Mircea Stoescu – președinte și Cristian Borcea – vicepreședinte, iar pentru firma PHOENIX B.V. de Johan Versluis – director.

2. Conform documentului contabil Carte mare șah în perioada 01.01.1999 – 31.12.1999, pentru contul 745.02.07 “CODREA – Phoenix Holland”, rezultă că la data de 30.11.1999 AFC DINAMO a înregistrat la venituri suma de 341.600.000 lei, reprezentând încasarea celor 20.000 USD.

3. Conform extrasului de cont din 06.12.1999, emis de Banca Turco-Română aferent contului nr. 35767-4, precum și swift din 04.11.1999, rezultă că la

04.11.1999 PHOENIX B.V. Rotterdam a virat în contul clubului DINAMO suma de 20.000 USD.

4. AFC DINAMO București a emis, la 01.11.1999, către PHOENIX BV Rotterdam, **factura fiscală seria B AGA nr. 1338334**, în valoare de 20.000 USD, reprezentând “transfer Codrea Paul”, pe care o prezentăm alăturat, în facsimil, aceasta reprezentând, probabil, unica dată când un jucător de fotbal este facturat similar unor bunuri de larg consum :


WWW.JURI.ro

Furnizor: *SFC, DALLAS*
 Seria UAGA nr. 1338334 44
 Cumpărător: *FIDELIX S.V.*
 (denumire, formă juridică)
 Nr. ord. de plată: *11/20.11.1999*
FACTURA
 Cod fiscal: *6004508*
 Sediul: *BRUXELLES, CRIST-ALBERT nr. 13-20*
 Județul: *FRANC 1*
 Contul: *377673*
 Banca: *10200 - BRUXELLES - BELL*
 Cod fiscal: *FRANCUS 23169*
 Sediul: *3001 200 - ROTTERDAM*
 Județul: *3001 200 - ROTTERDAM*
 Contul: *3001 200 - ROTTERDAM*
 Banca: *HOLLAND*

Nr. factură: *1333334*
 Data (ziua, luna, anul): *01.11.1999*
 Nr. aviz însoțire a mărfii:
 (dacă este cazul)

Nr. crt.	Denumirea produselor sau a serviciilor	U.M.	Cantitatea	Pretul unitar - lei -	Valoarea - lei -
0	1	2	3	4	5 (3x4)
1.	TRANSFER COOREI PAUL		1	20.000 \$	20.000 \$ / USD

WWW.JURINFO

Semnătura și ștampila furnizorului: 

Date privind expediția:
 Numele delegatului:
 Buletinul/cărțile de identitate seria nr. eliberat(ă).....
 Mijlocul de transport nr.
 Expedierea s-a efectuat în prezența noastră la data de ora

Total din care: accize: *20.000 \$ / USD*

Semnătura de primire:

5. Conform documentului contabil **Carte mare șah în perioada 01.01.2001 – 31.12.2001, pentru contul 745.02.03 “CODREA – Phoenix”**, rezultă că la data de 28.02.2001 AFC DINAMO a înregistrat la venituri suma de 1.352.950.000 lei, reprezentând “Transfer Codrea Phoenix 50.000 USD”, contul corespondent fiind 401.33 (cont de furnizori, ceea ce implică existența unei operațiuni de compensare).

6. Din **scrisoarea firmei PHOENIX BV către FC DINAMO București, datată 12.02.2001**, rezultă următoarele:

- jucătorul Codrea Paul, ale cărui drepturi de transfer aparțineau firmei, a fost transferat către Genoa Cricket and Football Club S.p.A.;

- în consecință, având în vedere termenii înțelegerii din 19.10.1999, firma datorează clubului suma de 50.000 USD;

- deoarece clubul are o datorie mai veche către firmă, rezultată în urma cumpărării a 67% din drepturile jucătorului Iodi Sorin Adrian, se va proceda la compensarea parțială a sumei de 50.000 USD cu datoria menționată, după cum urmează:

- suma datorată de Dinamo la 20.04.2000 = 60.000 USD;

- suma datorată de Dinamo la 10.07.2000 = 100.000 USD;

- se scade suma datorată de Phoenix lui Dinamo urmare transferului lui Codrea = 50.000 USD;

- rezultă rest de plată datorat de Dinamo către Phoenix = 110.000 USD.

7. Din documentul **“Fișa financiară Phoenix – Iodi Sorin”** rezultă că Dinamo avea de platit către Phoenix suma de 100.000 USD pentru anul competițional 1999-2000 și suma de 100.000 USD pentru anul competițional 2000-2001 (total 200.000 USD), din care a plătit 40.000 USD la 03.08.2000, s-a compensat suma de 50.000 USD, ca urmare a transferului lui Codrea Paul, iar suma de 110.000 USD a fost plătită la data de 09.02.2005.

8. Conform decontului emis de Banca Turco-Română la 03.08.2000 și swift din 07.08.2000 rezultă că FC DINAMO a plătit către PHOENIX BV suma de 90.000 USD, din care 40.000 USD aferent drepturilor de transfer ale lui Iodi Sorin (menționată anterior) și 50.000 USD cu mențiunea “transfer Cernat”.

9. Conform extrasului de cont nr. 59/09.02.2005 și dispoziției de plată externă din 09.02.2005, rezultă că C.S.F.C. DINAMO BUCURESTI a achitat către PHOENIX BV suma de 110.000 USD.

10. La data de 08.02.2005 Phoenix BV a emis către FC Dinamo **factura nr. 2005.02.001** în valoare de 110.000 USD reprezentând datorie aferentă drepturilor de transfer ale lui Iodi Sorin, iar prin scrisoarea din 07.02.2005 firma a indicat clubului Dinamo contul bancar în care urma să se efectueze viramentul.

11. Conform Memorandumului de contract încheiat la 25.04.2000, înregistrat la AFC DINAMO sub nr. 442/28.04.2000 și la Liga Profesionista de Fotbal sub nr. 360/11.04.2001, rezultă următoarele:

- PHOENIX BV a ajuns la o înțelegere cu DINAMO BUCUREȘTI privind transferul definitiv al jucătorului Iodi Sorin Adrian începând cu sezonul 1999 – 2000;
- drepturile de transfer ale jucătorului aparțin în proporție de 100% firmei PHOENIX;
- FC DINAMO este interesat să achiziționeze 67% din procentul de 100% care aparține firmei PHOENIX;
- în acest scop, FC DINAMO va trebui să plătească firmei PHOENIX suma de 200.000 USD, în două tranșe, respectiv 100.000 USD până la 20.04.2000 și 100.000 USD până la data de 10.07.2000;
- în caz de transfer internațional al jucătorului Iodi, pe durata contractului pe care jucătorul îl are semnat cu DINAMO, suma va fi împărțită astfel:
 - 33% revine firmei PHOENIX;
 - 67% revine clubului DINAMO.

Memorandumul a fost semnat, pentru clubul DINAMO, de Mircea Stoenescu – președinte și Cristian Borcea – vicepreședinte, iar pentru firma PHOENIX B.V. de Johan Versluis – director.

Din ancheta desfășurată de Direcția Națională Anticorupție au rezultat :

Declarația dată de învinuitul Stoenescu Mircea - fost președinte la FC DINAMO - la 02.10.2006, la sediul D.N.A., în care acesta, referitor la memorandumurile de contract aferente jucătorilor Codrea Paul și Iodi Sorin Adrian, afirmă următoarele:

„Imi recunosc semnătura pe Memorandumul de contract din 19.10.1999, precum și pe Memorandumul de contract din 25.04.2000, prin care PHOENIX B.V. vinde 67% din drepturile de transfer ale jucătorului Iodi Sorin Adrian. Nu eu am fost cel care am întocmit acestea, nici conceptual, nici grafic. Am semnat aceste două contracte la sediul clubului DINAMO București, fără ca de față să fie și părțile stipulate în contract, adică Johan Versluis și jucătorul în cauză (Codrea Paul și Iodi Sorin), iar actele mi-au fost prezentate pentru a fi semnate de Borcea Cristian. Nu am verificat conținutul celor două memorandumuri și am acceptat explicația lui Borcea Cristian, potrivit căreia semnătura mea era obligatorie pe documente pentru achitarea unor datorii ale clubului.

După studierea documentelor respective, consider că, necunoscând în mod real care era natura activității firmei PHOENIX B.V., aceste transferuri nu puteau fi realizate printr-o astfel de firmă, care nu avea ca obiect probleme de impresariat sportiv, că transferurile jucătorilor în plan internațional puteau fi realizate numai printr-un reprezentant al clubului Dinamo și, eventual, prezența unui impresar sportiv din cadrul ISM (n.n.: ISM reprezintă inițialele SC INTERNATIONAL SPORT MANAGEMENT SRL, societate comercială deținută cu părți egale de învinuiții Ioan Becali și Victor Becali).

Aceste memorandumuri contravin reglementarilor FIFA, aspect aflat la sediul D.N.A. după lecturarea Statutului agenților de jucători din România.”

Declarația dată de Sicoe Gabriel – fost președinte al FC ARGES DACIA Pitești - la 27.09.2007, referitor la transferul jucătorului Codrea Paul, afirmă următoarele:

„În anul 1999, în pauza competițională de vară, am contactat clubul DINAMO în vederea unui împrumut al jucătorului Paul Codrea. Clubul DINAMO a fost de acord cu acest împrumut, pe o perioadă de doi ani, împrumutul urmând a expira în vara anului 2001. În toată această perioadă, clubul DINAMO a rămas proprietarul drepturilor de transfer asupra jucătorului Paul Codrea; nu știu exact, însă este posibil ca la acest împrumut să fi avut și consimțământul impresarului Ioan Becali. Înțelegerile avute atât cu reprezentanții clubului Dinamo, în speță domnii Stoenescu Mircea și Borcea Cristian, precum și Ioan și Victor Becali, au constat în faptul că jucătorul Paul Codrea este împrumutat gratuit la FC ARGES DACIA, urmând ca, în momentul în care clubul proprietar și impresarii găsesc un club pentru transfer, FC ARGES DACIA eliberează acordul de joc fără niciun fel de pretenții materiale sau de altă natură.

În primele zile ale anului 2001, la reunirea lotului FC ARGES DACIA, am însoțit echipa într-un cantonament de pregătire în Italia. Nu rețin exact localitatea, cred că era Norcia. Nu sunt sigur, însă cred că la această pregătire Paul Codrea nu s-a mai prezentat, fiind în negocieri de transfer la un club din străinătate. Am fost contactat telefonic de Victor și Ioan Becali, care mi-au spus că Paul Codrea va evolua la echipa italiană de fotbal Genoa și, în baza înțelegerii avute la realizarea împrumutului, trebuie să semnez documente care să exprime acordul clubului FC ARGES DACIA cu care Paul Codrea avea contract de joc. În acest sens, am primit prin fax la hotel o înțelegere cu antetul FC ARGES DACIA, înțelegerea fiind transmisă de la firma fraților Becali, ISM, prin care eu, în calitate de reprezentant

al FC ARGES DACIA Pitesti și firma PHOENIX din Olanda stabileam ca Paul Codrea, la orice ofertă venită din străinătate, să se transfere fără niciun fel de pretenții financiare din partea FC Arges Dacia. Nu am completat această înțelegere cu privire la dată și număr, adică nr. 127/19.10.1999. Eu susțin că înțelegerea a fost semnată în ianuarie 2001, când deja știam că Paul Codrea va fi transferat la Genoa. Cred că, anterior semnării înțelegerii cu jucătorul Paul Codrea și cu Phoenix, la cererea F.R.F., am semnat Acordul pentru eliberarea Cărții verzi a jucătorului în favoarea clubului Genoa. La circa trei săptămâni de la acest acord, adică tot în ianuarie 2001, am semnat Înțelegerea nr. 127, care nu-mi amintesc dacă avea acest număr, însă sigur am semnat-o în Italia, în luna ianuarie 2001, posibil în 30 ianuarie, însă nu sunt sigur asupra datei de 30. Astăzi, la sediul D.N.A., mi-a fost prezentată și o fila reprezentând un acord între FC ARGES DACIA, reprezentat de mine, jucătorul Paul Codrea și PHOENIX, datată 19.10.1999, sub nr. 245, însă nu pot preciza dacă am semnat-o în 30 ianuarie 2001 sau la revenirea din Italia din luna februarie 2001, însă sigur nu am semnat-o anterior anului 2001. La momentul semnării înțelegerilor cu Paul Codrea și Phoenix, semnasem acordul către F.R.F., pentru ca jucătorul Paul Codrea să evolueze la Genoa. Eu nu am acordat importanță înțelegerilor nr. 127 și 245, prezentate în mod sigur de firma ISM și confirmate telefonic de clubul DINAMO, prin domnii Stoenescu Mircea și Borcea Cristian, practic prin semnătura pe cele două înțelegeri mi-am respectat partea din înțelegerea avută la momentul acordării împrumutului jucătorului Paul Codrea de la DINAMO către FC ARGES.

Eu nu cunosc firma PHOENIX din Olanda și niciun reprezentant al acestei firme. Nu am fost niciodată în Olanda. Firmei ISM și clubului DINAMO le-a fost necesară semnătura mea dintr-un singur motiv: jucătorul Paul Codrea se afla sub contract de joc cu FC ARGES DACIA până la 01.07.2001 și, chiar dacă era împrumutat la FC ARGES DACIA, nu putea evolua la un alt club din străinătate sau din țară fără acordul clubului cu care avea contract de joc. De fapt, semnătura mea a fost

necesară pentru plecarea cu șase luni mai devreme față de termenul prevăzut prin contractul de joc.”

Prin urmare, documentul cu titlul „Memorandum” încheiat la data de 19.10.1999 între clubul DINAMO BUCURESTI și firma PHOENIX BV nu este conform cu realitatea, deoarece în fapt nu firma PHOENIX BV a achiziționat drepturile de transfer, ci a acționat în numele și la comanda altei persoane (firma off-shore), pe ai cărei reprezentanți nu îi numește și nu îi cunoaște. De asemenea, reprezentanții clubului român nu îi cunosc pe reprezentanții firmei olandeze cărora le-au cedat așa-numitele drepturi de transfer.

În cazul de față, „Memorandumul” încheiat de clubul DINAMO BUCURESTI cu firma PHOENIX BV, aferent „cedării drepturilor de transfer ale jucătorului Codrea Paul” pentru suma de 20.000 USD (plus 50.000 USD la efectuarea transferului către un club de fotbal) a avut scopul de a prejudicia clubul DINAMO cu diferența până la suma reală rezultată din transferul jucătorului, respectiv 2.650.000 USD. Deoarece clubul DINAMO BUCURESTI, aferent transferului jucătorului Codrea Paul, a înregistrat venituri în sumă totală de 70.000 USD, în timp ce valoarea reală a transferului a fost de 2.650.000 USD, rezultă că veniturile cu care a fost prejudiciat clubul este de 2.580.000 USD (2.650.000 USD – 70.000 USD). Aceste venituri se cuveneau de drept clubului DINAMO BUCURESTI și ar fi trebuit să se înregistreze în contabilitatea clubului la data transferului jucătorului.

**6. Transferul jucătorului de fotbal Cernat Florin, din februarie 2001, de la
Dinamo București la Dinamo Kiev din Ucraina ;**

**Faptă comisă de învinuții Borcea Cristian, Becali Ioan, Becali Victor și
Stoica Mihai**

Cernat Lucian Florin s-a născut la data de 10.03.1980 în Galați. A fost legitimat la echipa Oțelul Galați în sezonul 1998-1999, după care a mai evoluat la echipele Dinamo București, Dinamo Kiev din Ucraina și Hajduk Split din Croația. În prezent evoluează la echipa ucraineană Dinamo Kiev.

A disputat peste 200 partide, a fost selecționat în echipa reprezentativă a României în 14 meciuri, pentru care a înscris două goluri.

La data de 08.02.2001, Federația Română de Fotbal a eliberat certificatul internațional de transfer al jucătorului Cernat Florin Lucian (fila 2, vol.15) la solicitarea directorului sportiv al FC Dinamo București, Dănilescu Constantin (fila 4, vol.15), la solicitare fiind atașate contractul de transfer (filele 5-9, vol.15) și un memorandum (filele 18-20, vol.15) încheiat între Dinamo București și Phoenix B.V. Rotterdam, Olanda.

Răspunsul autorităților competente ucrainene, a cărui traducere a fost primită de la Biroul de Legatură cu Instituții Similare din Alte State la data de 13.11.2006, este însoțit de următoarele documente referitoare la transferul jucătorului Cernat Florin:

1. Proces verbal de audiere a martorului Romazonov Iurii Mahomedovici - director general – avocat Societate internațională de avocatură - din data de 26 iulie 2006, în care sunt consemnate următoarele declarații ale martorului:

- fiind director general al Societății internaționale de avocatură Bi.Ai.Em. conduce, coordonează și controlează activitățile societății cât și pe avocații și juriștii acesteia. Bi.Ai.Em. oferă consultații atât rezidenților cât și nerezidenților. Printre clienți se afla FC DINAMO KIEV și societatea NEWPORT MANAGEMENT LTD. ;
- recunoaște ca fiind autentic contractul de transfer al jucătorului Florin Cernat, încheiat între DINAMO KIEV și NEWPORT MANAGEMENT LTD, pe de o parte, și clubul roman de fotbal DINAMO BUCUREȘTI, de cealaltă parte, pentru suma de 1.000.000 USD, menționând însă că semnătura pentru DYNAMO KIEV aparține vicepreședintelui clubului Iojeff Sabo;
- susține că nu poate oferi documente financiare și contabile privind operațiunile de cheltuieli pentru transfer deoarece ele se păstrează în Cipru – locul în care se află conducerea NEWPORT MANAGEMENT LTD.

2. Proces verbal de audiere a martorului Sabo Iojeff Iojefovici – vicepreședinte al FC DYNAMO KIEV S.A. – din data de 10 august 2006, în care sunt consemnate următoarele declarații ale martorului :

- recunoaște ca fiind autentic contractul de transfer al jucătorului Florin Cernat, încheiat între DINAMO KIEV și NEWPORT MANAGEMENT LTD, pe de o parte, și clubul român de fotbal DINAMO BUCUREȘTI, de cealaltă parte, pentru suma de 1.000.000 USD, suma este reală și s-a plătit ;
- întrebat dacă o cunoaște pe d-na Shone Luise White, răspunde că nu-și amintește ;
- a semnat în dreptul numelui vicepreședintelui Surkis I. M., care a reprezentat pe DYNAMO KIEV la încheierea contractului, deoarece Surkis I. M. nu se afla pe teritoriul Ucrainei la momentul respectiv.

Contractul de transfer al jucătorului Florin Cernat, încheiat între DINAMO KIEV și NEWPORT MANAGEMENT LTD, pe de o parte, și clubul român de fotbal DINAMO BUCUREȘTI, de cealaltă parte, pentru suma de 1.000.000 USD – același cu cel prezentat mai sus.

Documente provenite de la FC DINAMO BUCUREȘTI referitoare la transferul jucătorului Cernat Florin de la FC DINAMO BUCUREȘTI la DYNAMO KIEV

1. Situație încasare transfer jucător CERNAT FLORIN la clubul DYNAMO KYIV, din care rezultă că, din valoarea totală a transferului, de 1.000.000 USD (conform contract 429/22.12.2000), clubul DINAMO BUCUREȘTI a încasat suma de 500.000 USD (200.000 USD la 29.12.2000 și 300.000 USD la 31.01.2001). Aferent diferenței neîncasate de 500.000 USD documentul menționează explicația *“PHOENIX B.V. Olanda – 50% conf. Memorandum nr. 6/11.01.2000”*.

2. Contract de transfer înregistrat la A.F.C. DINAMO BUCUREȘTI sub nr. 429/22.12.2000, redactat în limbile ucraineană și engleză, însoțit de traducerea în limba română, încheiat între Societatea pe Acțiuni “Football Club Dynamo” Kiev, numit în continuare “Dynamo”, reprezentată de vicepreședintele Surkis I. M. și reprezentată de către Firma – membru statutar al Dynamo – NEWPORT MANAGEMENT LTD BVI (British Virgin Islands – Insulele Virgine Britanice, n.n.), reprezentată de directorul dna. Shone Luise White, pe de o parte, și de FC DINAMO BUCUREȘTI, numit în continuare “Clubul”, reprezentat de Cristian Borcea, pe de altă parte.

Prin contract s-au convenit următoarele:

- Clubul (Dinamo București) transferă drepturile jucătorului Cernat Florin către Firma (NEWPORT), pentru folosirea acestuia la FC DYNAMO KIEV ;
- Firma cumpără aceste drepturi pentru suma de 1.000.000 USD;

- În cazul unui transfer al jucătorului la un terț club, Firma va plăti Clubului suma de transfer dintr-un astfel de transfer minus 30% din prezentul transfer.

3. Adresa FC DINAMO BUCUREȘTI către DYNAMO KIEV nr. 72/18.01.2001, în limba engleză, însoțită de traducerea în limba română, prin care se solicită clubului ucrainean să plătească suma de 1.000.000 USD stipulată în contractul dintre cele doua cluburi astfel:

- 500.000 USD în contul clubului DINAMO BUCUREȘTI;
- 500.000 USD în contul “*coproprietarului jucătorului*” de fotbal Florin Cernat:

53.44.11.584

PHOENIX B.V.

Banca: ABN AMRO BANK N.V.

Rotterdam Olanda

Cod swift: ABNA – NL – 2R

Adresa este semnată de directorul executiv, învinuitul Borcea Cristian.

4. Adresa FC DINAMO BUCUREȘTI către F.R.F. nr. 153/07.02.2001, prin care clubul solicită federației transmiterea către DYNAMO KIEV a Certificatului Internațional de Transfer pentru jucătorul Cernat Florin.

Adresa menționează că are anexate următoarele documente:

- Contract de transfer al jucătorului Cernat Florin nr. 429/22.12.2000;
- Memorandum of an agreement entered on sixth day of December 1999 – încheiat între A.F.C. Dinamo București, Phoenix B.V. si dl. Florin Cernat, înregistrat de club sub nr. 6/11.01.2000;
- Telefax către F.R.F. de la Federația Ucraineană de Fotbal conținând solicitarea de a transmite certificatul internațional de transfer al jucătorului Cernat Florin;
- Solicitarea AFC Dinamo București adresată clubului DYNAMO KIEV de a plăti, conform contractului de transfer încheiat, suma de 1.000.000 USD:

“500.000 USD în contul **procuratorului jucătorului**”(n.n.- adică societatea Phoenix B.V.) și 500.000 USD în contul clubului.

5. Memorandum de acord din 06.12.1999, înregistrat la AFC Dinamo București sub nr. 6/11.01.2000, încheiat între FC DINAMO BUCUREȘTI, reprezentat de vicepreședintele Cristian Borcea, PHOENIX B.V. Olanda, reprezentată de directorul Johan Versluis și de jucătorul Florin Cernat, prin care s-au convenit următoarele:

- clubul (DINAMO) a ajuns la o înțelegere cu CS OȚELUL GALAȚI să obțină transferul definitiv al jucătorului, începând cu sezonul 1999/2000;
- vânzătorul (CS OȚELUL GL) acordase anterior Companiei (PHOENIX) proprietatea în proporție de 100% asupra rezultatelor economice ale drepturilor de transfer;
- clubul este interesat să cumpere de la Companie 50% din aceste drepturi;
- drept compensație pentru vânzarea a 50% din drepturile de transfer ale jucătorului, Clubul va plăti suma de 350.000 USD;
- clubul, ca plată parțială a acestei sume, își asumă datoria Companiei față de vânzător (CS OȚELUL), rezultată din acordul din 30.06.1999, limitată la următoarele plăți:
 - 100.000 USD la 30.01.2000;
 - 100.000 USD la 30.03.2000;
 - 100.000 USD la 30.05.2000.

Suma restantă de 50.000 USD va fi plătită de club Companiei pe 30.01.2000.

5. Documentul contabil “Carte mare șah” al FC Dinamo pentru contul 745.02.04. “Cernat Fl. – Newport”, aferent perioadei 01.01 – 31.12.2000, în care s-a înregistrat, cu data de 31.12.2000, încasarea sumei de 5.076.238.450 lei cu explicația “Venit transfer Cernat Fl – Newport 200.000 USD”.

6. Documentul contabil “Carte mare șah” al FC Dinamo pentru contul 745.02.01. “Cernat Fl. – Newport”, aferent perioadei 01.01 – 31.12.2001, în care s-a înregistrat, cu data de 31.01.2001, încasarea sumei de 7.953.104.610 lei cu explicația “Venit transfer Cernat Fl – Newport 300.000 USD”.

7. Extrasele de cont nr. 1/1 din 29.12.2000 si nr. 5/1 din 31.01.2001, emise de Banca Comerciala “Ion Țiriac” S.A., în care sunt încasările sumelor de 199.970 USD (curs 25.880 lei/USD) și respectiv 299.970 USD (curs 26.496 lei/USD) de la NEWPORT MANAGEMENT LTD.

8. Swift din 28.12.2000 si din 31.01.2001 aferente transferurilor celor două sume de mai sus de la NEWPORT MANAGEMENT LTD la FC DINAMO BUCUREȘTI.

A.2. Documente provenite de la FC DINAMO BUCUREȘTI referitoare la transferul jucătorului Cernat Florin de la CS OȚELUL GALAȚI la FC DINAMO BUCUREȘTI

1. Memorandum de acord încheiat la 06.12.1999 de FC DINAMO BUCUREȘTI, firma PHOENIX B.V. Rotterdam și Cernat Florin – este cel prezentat mai sus.

2. Acord din 21.01.2000, înregistrat la A.F.C. Dinamo București sub nr. 57/25.01.2000 și la Liga Profesionistă de Fotbal sub nr. 069/27.01.2000, încheiat între FC DINAMO BUCUREȘTI, reprezentat de vicepreședintele Cristian Borcea, și CS OȚELUL GALAȚI, reprezentat de vicepreședintele Mihai Stoica, prin care părțile au convenit asupra termenelor de plată a sumei de 300.000 USD, prezentate anterior, și asupra clauzei potrivit căreia întârzierea mai mare de 30 de zile la plata celor 3 tranșe are drept consecință încetarea contractului de asociere dintre FC DINAMO și firma PHOENIX B.V., jucătorul devenind „proprietate totală” a firmei olandeze.

3. Acord de transfer nr. 000285, încheiat la data de 20.01.2000 între clubul cedent OȚELUL GALAȚI și clubul cesionar FC DINAMO BUCUREȘTI, având drept obiect transferul jucătorului Cernat Florin începând cu data de 06.12.1999, la punctul 4.1. lit. b) din cadrul art. 4 „Obligațiile părților” stipulându-se „Conform memorandum de contract din 06.12.1999”.

4. Documentul contabil „Carte mare șah în perioada 01.01.2000 – 31.12.2000” pentru contul 650.01.01.05 „Cernat – Oțelul”, în care FC DINAMO BUCUREȘTI a înregistrat cheltuielile privind transferul jucătorului Cernat Florin, în sumă totală de 6.083.952.500 lei, aferente unui număr de 8 plăți efectuate prin virament, în perioada 07.02.2000 – 31.08.2000, pentru care, la explicații, au fost menționate transferuri exprimate în USD totalizând 300.000 USD.

5. Un număr de 8 ordine de plată și 8 extrase de cont aferente plăților înregistrate în documentul contabil de mai sus. Precizăm că 7 plăți au fost efectuate către CS OȚELUL GALAȚI și o plată, în valoare de 372.225.000 lei (OP nr. 482/29.06.2000) a fost efectuată către FC NAȚIONAL BUCUREȘTI, reprezentând achitarea unei datorii în sumă de 17.500 USD pe care CS OȚELUL GALAȚI o avea față de FC NAȚIONAL BUCUREȘTI, conform adresei CS OȚELUL GALAȚI nr. 355/29.06.2000.

6. Documentul contabil „Carte mare șah” în perioada 01.01.2000 – 31.12.2000” pentru contul 650.01.01.20 „Cernat Fl. – Phoenix”, în care FC DINAMO BUCUREȘTI a înregistrat cheltuieli privind transferul jucătorului Cernat Florin, în sumă de 1.100.500.000 lei, pentru care, la explicații, s-a consemnat „Transfer Cernat – Phoenix 50.000 USD”.

7. Extras de cont emis de Banca Turco Română pentru contul nr. 00035767-004 aparținând FC DINAMO BUCUREȘTI, în care, la data de 03.08.200, s-a înregistrat transferul sumei de 90.000 USD;

8. Swift din 07.08.2000 aferent transferului sumei de 90.000 USD de la FC DINAMO BUCUREȘTI către PHOENIX B.V. Rotterdam (cont 534411584 deschis la ABN AMRO BANK N.V. – Rotterdam Branch), pe care, în dreptul sumei, este înscrisă mențiunea olografă: „transf. Cernat – 50.000 USD; transf. Iodi – 40.000 USD”.

9. Dispoziție de plată valutară externă seria B nr. 1517481 din 02.08.2000 prin care AFC DINAMO BUCUREȘTI dispune plata sumei de 90.000 USD către PHOENIX B.V. Rotterdam.

B. Documente provenite de la CS OȚELUL GALAȚI

1. Acord de transfer nr. 00285 încheiat în 20.01.2000 (același cu cel prezentat anterior.

2. „Memorandum de contract privind vânzarea drepturilor pentru transferul unui jucător profesionist de fotbal, încheiat la data de 13 iunie 1999” între CS OȚELUL GALAȚI, reprezentat de președintele Ion Ionica și de vicepreședintele Mihai Stoica, PHOENIX B.V. Rotterdam, reprezentată de directorul Johan Versluis și jucătorul Florin Cernat. Documentul a fost încheiat și semnat în limbile engleză și română. Prin acest document, părțile au convenit următoarele:

- clubul (OȚELUL) se declară de acord să vândă societății PHOENIX, irevocabil, exclusiv și definitiv drepturile privind transferul jucătorului, la sfârșitul sezonului fotbalistic 1999-2000, sau, cu alte cuvinte, la data de 30.06.2000;

- PHOENIX se declară de acord să plătească pentru aceste drepturi suma de 700.000 USD, în contul bancar indicat de club, după următorul program:

- 200.000 USD la 31.08.1999;
- 200.000 USD la 30.10.1999;
- 100.000 USD la 30.01.2000;
- 100.000 USD la 30.03.2000;
- 100.000 USD la 30.05.2000.

- clubul își asumă plata salariilor jucătorului, precum și îndeplinirea celorlalte condiții cuprinse în contractul existent între jucător și club, până la data de 30.06.2000.

3. Nota de contabilitate nr. 38/30.07.1999 prin care s-a înregistrat în contabilitatea CS OȚELUL GALAȚI încasarea sumei de 3.185.055.803 lei reprezentând (conform documentului „Centralizator acte bancă BCR valută încasare” anexat) încasarea sumei de 199.677,5 USD cu explicația „avans transfer Cernat”.

4. Extras de cont nr. 3/19.07.1999 emis de BCR – suc. jud. Galați, pentru contul 472131600570, în care este înregistrată încasarea de către CS OȚELUL, la data de 15.07.1999, a sumei de 199.677,5 USD.

5. Swift din 15.07.1999 în care este înscris transferul în contul nr. 472131600570 aparținând CS OȚELUL GALAȚI al sumei de 199.680 USD, de la TIERNEY INTL. LTD, din banca ABN AMRO BANK N.V. – GIBRALTAR BRANCH.

6. Nota de contabilitate nr. 60/30.11.1999 prin care s-a înregistrat în contabilitatea CS OȚELUL GALAȚI încasarea sumei de 3.415.957.300 lei reprezentând, conform documentului „Centralizator acte banca BCR valută noiembrie 1999”, încasare transfer Cernat 199.997,5 USD.

7. Extras de cont nr. 24/08.11.1999 emis de BCR – suc. jud. Galați, pentru contul 472131600570, în care este înregistrată încasarea de către CS OȚELUL, la data de 04.11.1999, a sumei de 199.997,5 USD.

8. Cele 7 ordine de plată prin care FC DINAMO BUCUREȘTI a plătit către CS OȚELUL GALAȚI ratele prevăzute în acordul încheiat între cele doua cluburi la data de 21.01.2000 (conform și punctului III.A.2.5. de mai sus), precum și adresa CS OȚELUL nr. 330/19.05.2000, împreună cu extrasele de cont aferente precum și cu notele de contabilitate în care s-au înregistrat aceste operațiuni, respectiv: NC 10/28.02.2000, NC 13/28.02.2000, NC 30/30.05.2000, NC 32/31.05.2000, NC 36/30.06.2000, NC 47/31.08.2000.

9. Fisa contului 7396 „Venituri din transfer fotbaliști”, aferentă anului 2000, în care CS OȚELUL GALAȚI a înregistrat încasările de la FC DINAMO BUCUREȘTI pentru transferul jucătorului Cernat Florin.

Documente provenite de la autoritățile judiciare olandeze ca răspuns la solicitarea de comisie rogatorie internațională în materie penală adresată acestora de D.N.A.

În legătură cu transferul jucătorului Cernat Florin, autoritățile competente olandeze au furnizat următoarele documente (traducerea acestora a fost transmisă de Biroul de Legătură cu Instituțiile Similare din Alte State din cadrul D.N.A. către Secția de combatere a infracțiunilor conexe infracțiunilor de corupție cu adresa nr. 60/BL/2006 din 07.11.2007):

Extras de cont ABN AMRO BANK, nr. cont 5344.11.584, pe numele PHOENIX B.V., aferent încasării sumei de 90.000 USD de la AFC DINAMO BUCUREȘTI,

reprezentând „Contract din 06.12.1999, 25.04.2000 comision”. Pe acest extras de cont se află însemnarea „plată parțială 50.000 pentru Cernat”.

Formular B al ABN AMRO BANK referitor la primirea unei plăți din străinătate în valoare de 90.000 USD.

Extras de cont ABN AMRO BANK, nr. cont 5344.11.584, pe numele PHOENIX B.V., privind plata sumei de 88.200 USD către TIERNEY INTERNATIONAL LTD, reprezentând comision.

Formular tip A al ABN AMRO BANK referitor la plata către TIERNEY INTERNATIONAL LTD a sumei de 88.200 USD. Pe acest formular este menționat drept beneficiar nr. cont 39088154 de la ABN AMRO BANK – Gibraltar Branch, pe numele TIERNEY INTERNATIONAL LTD din Insulele Virgine Britanice.

Extras de cont ABN AMRO BANK, nr. cont 5344.11.584, pe numele PHOENIX B.V., aferent încasării sumei de 100.000 USD de la NEWPORT MANAGEMENT LTD, reprezentând plata anticipată pentru transferul fotbalistului Cernat Florin.

Formular B al ABN AMRO BANK referitor la primirea unei plăți din străinătate în valoare de 100.000 USD.

Extras de cont ABN AMRO BANK, nr. cont 5344.11.584, pe numele PHOENIX B.V., aferent plății sumei de 98.000 USD reprezentând comision, către STAR ADVISORS S.A.

Formular A al ABN AMRO BANK referitor la plata în străinătate a sumei de 98.000 USD, având drept beneficiar contul nr. 39108759 deschis la ABN AMRO BANK – Gibraltar Branch, pe numele STAR ADVISORS S.A..

Extras de cont ABN AMRO BANK, nr. cont 5344.11.584, pe numele PHOENIX B.V., referitor la încasarea sumei de 400.000 USD de la NEWPORT MANAGEMENT LTD, reprezentând rata pentru jucătorul Cernat Florin.

Formular tip B al ABN AMRO BANK referitor la încasarea sumei de 400.000 USD.

Extras de cont ABN AMRO BANK, nr. cont 5344.11.584, pe numele PHOENIX B.V., aferent plății sumei de 392.000 USD reprezentând comision, către STAR ADVISORS S.A.

Formular A al ABN AMRO BANK referitor la plata în străinătate a sumei de 392.000 USD, având drept beneficiar contul nr. 39108759 deschis la ABN AMRO BANK – Gibraltar Branch, pe numele STAR ADVISORS S.A. din Insulele Virgine Britanice.

Memorandum de contract privind vânzarea drepturilor pentru transferul unui jucător profesionist de fotbal, semnat de către CS OȚELUL GALAȚI, PHOENIX B.V. și Florin Cernat (este același cu cel prezentat mai sus, la punctul III.B.2).

Memorandumul de mai sus (D.2.-013), în limba română.

Memorandum de contract încheiat în data de 06.12.1999, semnat de FC DINAMO BUCUREȘTI, PHOENIX B.V. și Florin Cernat (același cu cel prezentat mai sus, la punctul III.A1.5)

Memorandumul de mai sus (D.2.-015), în limba română.

Memorandum de contract semnat de FC DINAMO BUCUREȘTI și PHOENIX B.V. prin care părțile au stabilit să vândă 70% din drepturile economice ale jucătorului Cernat Florin clubului Dynamo Kiev din Ucraina pentru suma de 1.000.000 USD, menținându-și asocieria pentru 30% din drepturile economice, care ar putea rezulta dintr-un transfer ulterior de la Dynamo Kiev la o altă instituție.

Din aceste documente rezultă că firma PHOENIX B.V. a încasat de la AFC DINAMO BUCUREȘTI suma de 90.000 USD (din care 50.000 USD aferentă vânzării a 50% din drepturile jucătorului Cernat Florin către AFC DINAMO) și a virat suma de 88.200 USD către firma TIERNEY INTERNATIONAL LTD din Insulele Virgine Britanice. De asemenea, firma PHOENIX B.V. a încasat suma totală de 500.000 USD de la NEWPORT MANAGEMENT LTD, aferent transferului jucătorului Cernat Florin de la DINAMO BUCUREȘTI la DYNAMO KIEV, din care a virat suma totală de 490.000 USD către firma STAR ADVISORS S.A. din Insulele Virgine Britanice.

În concluzie, din tranzacțiile efectuate (încasările) aferent vânzării drepturilor de transfer ale jucătorului Cernat Florin (către AFC DINAMO BUCUREȘTI și către DYNAMO KIEV), firma PHOENIX B.V. a reținut un procent de 2%, restul banilor

fiind virat în conturi din Gibraltar aparținând celor două firme din Insulele Virgine Britanice

Din ancheta Direcției Naționale Anticorupție au rezultat următoarele :

Declarația dată în data de 24.09.2007, la sediul D.N.A., de către Stamate Doina – contabil la CS OȚELUL GALAȚI, în care aceasta afirmă, referitor la transferul jucătorului Florin Cernat, următoarele:

„În cursul lunii august 2007, la solicitarea Direcției Naționale Anticorupție, am căutat, în arhiva CS OȚELUL GALAȚI, documentele legate de acest transfer. Cu această ocazie am văzut pentru prima dată un memorandum de contract, redactat în limba română și engleză, prin care Florin Cernat era transferat la societatea PHOENIX ROTTERDAM OLANDA. Este adevărat că,, la momentul transferului, CS OȚELUL GALAȚI a primit aproximativ 400.000 USD de la firma TIERNEY INTL. LTD și nu mai rețin exact dacă ori Ion Ionica, ori Pecheanu Gheorghe ne-a spus ca această sumă reprezintă o parte din suma transferului lui Florin Cernat. Restul sumei, până la 700.000 USD, a fost încasată de la DINAMO, în conturile de lei.”

11. Declarația dată în data de 24.09.2007, la sediul D.N.A., de către Ion Ionică – fost președinte la CS OȚELUL GALAȚI, în care aceasta afirmă, referitor la transferul jucătorului Florin Cernat, următoarele:

„Nu rețin dacă în anul 1999 sau în 2000 și nu rețin nici luna, dar știu că afară era o vreme rece, am fost sunat de Mihai Stoica, acesta chemându-mă la restaurantul hotelului „Galați” din Galați, telefonul fiind primit de mine în jurul orelor 8-8.30 dimineața.

Motivul pentru care Mihai Stoica mi l-a comunicat la telefon a fost acela că a venit Victor Becali de la București și vrea să-l transfere pe Cernat la Dinamo București. Am plecat la hotel și am constatat că la o masă se aflau Mihai Stoica, Florin Cernat și Becali Victor.

Cu acest prilej am fost informat de Mihai Stoica, în prezența celorlalți, că Florin Cernat va fi transferat la Dinamo București, pe suma de 700.000 USD, banii și transferul urmând a fi făcute printr-o firmă.

Tot Mihai Stoica a fost cel care ne-a înmânat un memorandum de contract încheiat între Oțelul Galați și firma olandeză Phoenix, actele fiind atât în limba română cât și în engleză.

La momentul când am semnat aceste acte, pe contracte se mai aflau două semnături pe care le-am recunoscut ca fiind ale lui Mihai Stoica și Florin Cernat. Menționez că în mod sigur contractele nu erau semnate cu a patra semnătură și nu aveau nici stampila clubului Oțelul Galați.

Din câte am înțeles, actele semnate de mine, de Mihai Stoica și de Cernat urmau să fie luate și au fost de fapt luate de Victor Becali, pentru a le duce la Dinamo București. Imediat după discuție eu m-am ridicat și am plecat.

Declar că toate documentele secției de fotbal erau păstrate de Mihai Stoica.”

12. Declarația dată în data de 28.09.2007, la sediul D.N.A., de către Mihai Stoica – fost vicepreședinte la CS OȚELUL GALAȚI, în care aceasta afirmă, referitor la transferul jucătorului Florin Cernat, următoarele:

„În vara anului 1999 am fost contactat de Ilie Dumitrescu, care era impresar sportiv în acea vreme, și mi-a propus suma de 600.000 USD pentru transferul jucătorului Cernat de la CS OȚELUL la OLYMPIQUE MARSEILLE. I-am replicat că nu pot fi de acord cu transferul jucătorului fără să-l înștiințăm pe impresarul jucătorului, Ioan Becali.

Când l-am informat pe Ioan Becali despre această propunere, acesta mi-a promis că va găsi un club care să-l achiziționeze pe Cernat contra sumei de 700.000 USD.

Rețin că înainte de începerea campionatului 1999-2000, clubul la care activam avea mari probleme financiare, practic era în imposibilitatea de a-și desfășura activitatea.

Astfel, ținând cont de promisiunea făcută de Ioan Becali, l-am contactat pe acesta și l-am rugat să îmi dea în avans o parte din suma de 700.000 USD promisă pentru transferul jucătorului.

Ulterior acestei discuții avute cu Ioan Becali, am primit la Galați vizita lui Victor Becali, însoțit de o persoană pe care nu o cunosc, cu un memorandum de contract redactat în două versiuni, romană și engleză. Victor Becali mi-a explicat că în baza acestui document pe care urma să-l semnăm vom putea primi suma de bani solicitată. Nu am acordat atenție faptului că memorandumul era încheiat între CS OȚELUL și o firmă olandeză cu numele de PHOENIX. Singurul lucru care m-a interesat era să obținem suma de 700.000 USD, reprezentând contravaloarea transferului lui Florin Cernat.

La scurt timp, am fost informat că în contabilitatea clubului a intrat aproximativ jumătate din sumă. Nu cunosc ce societate sau persoană de orice fel a efectuat plata respectivă.

În iarna anului 1999 am fost informat de unul dintre frații Ioan și Victor Becali că Florin Cernat a primit o ofertă de transfer din partea FC DINAMO BUCUREȘTI, club care urma să achite diferența până la concurența sumei de 700.000 USD. Am fost de acord cu acest transfer și am primit eșalonat până în mai 2000 suma respectivă de la FC DINAMO BUCUREȘTI.

Declar că nu am cunoscut și nici nu cunosc nimic în legătură cu societatea PHOENIX, nu cunosc niciun reprezentant al acesteia, nu cunosc nimic în legătură cu societatea TIERNEY INTL. LTD, nu am auzit niciodată de aceasta.

Nu mai cunosc alte amănunte.”

13. Declarația dată în data de 08.10.2007, la sediul D.N.A., de către Pecheanu Gheorghe – fost contabil la CS OȚELUL GALAȚI, în care aceasta afirmă, referitor la transferul jucătorului Florin Cernat, următoarele:

„În cursul anului 1999 am fost informat că Florin Cernat va fi transferat la echipa de fotbal DINAMO BUCUREȘTI și rețin că am primit circa 400.000 USD de la o firmă pe nume TIERNEY INTL. LTD.

Despre această sumă Mihai Stoica ne-a spus că reprezintă o parte din suma convenită pentru transferul jucătorului Florin Cernat la DINAMO BUCUREȘTI, iar restul banilor ne-au fost virati în cont de către CF DINAMO BUCUREȘTI.

În acel moment nu am cunoscut nimic de existența unei firme olandeze implicată în acest transfer, însă au existat zvonuri la club că în transfer este implicat și Ioan Becali, însă nu știu în ce măsură.

[...] În cazul sumei de 400.000 USD primită de la TIERNEY INTL. LTD înregistrarea ca venit din transferul jucătorului Florin Cernat s-a efectuat fără a se cunoaște că datoria era a unei alte firme conform contractului de transfer.

Nu mai cunosc alte amănunte.”

Din declarația martorului Johan Versluis, cităm următorul fragment, referitor la transferul jucătorului Cernat Lucian Florin :

- În ce fel și în ce calitate a fost firma Phoenix BV implicată în tranzacțiile privind pe jucătorul de fotbal Florin Cernat?

- Tranzacția efectuată de Phoenix BV în legătură cu Florin Cernat este asemănătoare tranzacției efectuate în cazul lui Paul Codrea. Și în cazul lui Florin Cernat implicarea firmei Phoenix BV a fost la fel. Firma Phoenix BV a acționat la tranzacția în cazul Florin Cernat în numele unei terțe persoane, mai precis: Tierney International Ltd. și Star Advisors SA.

La tranzacția lui Florin Cernat nu a existat nici un contact între firma Phoenix BV și cluburile de fotbal implicate și jucătorul respectiv. Toate contactele cu privire la

aceste tranzacții au avut loc prin intermediul firmelor Tierney International Ltd. și Star Advisors SA .

- În ce mod și prin intermediul cui a fost realizată implicația firmei Phoenix BV în cazul lui Florin Cernat?

- Implicația firmei Phoenix BV a fost realizată în același mod ca și în cazul lui Paul Codrea.

- Cine este agentul FIFA al lui Florin Cernat?

- Nu știu cine este agentul FIFA al lui Florin Cernat.

Sunt arătate actele memorandum în limbile engleză și română, ambele din data de 13 iunie 1999 încheiate între CS Oțelul Galați, Phoenix BV și Florin Cernat (D2-013 și D2-014).

- Recunoașteți în actele prezentate versiunile în engleză și română a memorandumelor (contractelor) din data de 13.06.1999 încheiate între CS Oțelul Galați, Phoenix BV și Florin Cernat, și dacă da, ce puteți declara despre aceste memorande?

- Contractul arătat de dumneavoastră îl am în Rotterdam, semnat. Acesta merge în același fel ca și în cazul lui Paul Codrea. De aceea răspunsurile mele referitoare la Florin Cernat vor avea legătură cu cele ce am declarat mai înainte la întrebările despre Paul Codrea.

În memorande se menționează pentru drepturile de transfer un preț de USD 700.000. În ce mod a fost stabilit acest preț și de către cine ?

- Nu știu de cine a fost stabilit acest preț și nici în ce mod. Referitor la aceste sume Phoenix BV este legată de ceea ce i s-a transmis de către Tierney International Ltd., sau Star Advisors SA.

- În ce mod a fost plătit prețul stabilit de USD 700.000 ?

- Poate că Phoenix BV a efectuat plata, dar exista și posibilitatea ca plata să se fi făcut fără implicația firmei Phoenix BV. În acest din urmă caz plata a fost efectuată atunci de către Tierney International Ltd., sau Star Advisors SA. Phoenix BV este cumpărătorul juridic al drepturilor însă această firmă a făcut acest lucru în numele lui Tierney International Ltd. sau Star Advisors SA.

- *În ce scop a cumpărat Phoenix BV drepturile de transfer ale lui Florin Cernat?*

- *Vă trimit aici la răspunsul meu de la Paul Codrea.*

Sunt arătate memorandele în limbile română și engleză, din data de 06-12-1999, încheiate între FC Dinamo București, Phoenix BV și Florin Cernat (D2-015 și D2-016).

Potrivit acestor acte, firma Phoenix BV a vândut 50% din drepturile de transfer lui FC Dinamo București, la prețul de USD 350.000.

Achitarea prețului va avea loc prin intermediul plății lui FC Dinamo București către CS Oțelul Galați. Această sumă Phoenix BV o mai datorează încă lui CS Oțelul Galați, potrivit contractului din iunie 1999.

- *În ce fel a fost înștiințată Phoenix BV ca aceste plăți au fost efectuate?*

- *Nu știu în ce fel a fost efectuată plata de către FC Dinamo București și cum a fost înștiințată Phoenix BV despre acest lucru. Nu am primit niciodată de la CS Oțelul Galați vreun avertisment de plată privind suma restantă de USD 350.000.*

- *A transferat firma Phoenix BV la o dată ulterioară restul de 50% din drepturile de transfer lui FC Dinamo București sau unui alt club?*

- *S-ar putea ca firma Phoenix BV să nu fi transferat restul de 50%. Nu știu asta sigur.*

- *Este arătat memorandumul din data de 27-12-2000, încheiat între FC Dinamo București și Phoenix (D2-017), în care drepturile economice ale fotbalistului Florin Cernat sunt transferate clubului de fotbal Dinamo Kiev.*

- *În ce mod și de ce a fost realizat acest contract ?*

- *Am semnat în numele firmei Phoenix BV contractul arătat de dvs. Nu știu dacă a mai fost încheiat vreun alt contract în legătură cu drepturile acestui jucător.*

- *De ce în ultimul memorandum arătat se vorbește despre drepturi economice și nu despre drepturi de transfer? De fapt Phoenix BV era proprietarul a 50% din drepturile de transfer și vindea drepturi economice.*

- *Cred că drepturi de transfer și drepturi economice nu reprezintă același lucru. Se poate întâmpla ca în aceste contracte să nu se fi aplicat mereu terminologia exactă.*

Sunt arătate extrasele de cont de la ABN-AMRO Bank și documentele din urmă de la contul bancar cu nr. 53.44.11.584 pe numele firmei Phoenix BV, unde sunt menționate următoarele declarații de creditare (credite):

- Extras din data de 08-08-2000 > USD 90.000,00, provenind de la Asociația Fotbal Club Dinamo, cu o notă scrisă de mână ”plata parțială 50.000 pentru Cernat” (D2-001 si D2-002);
- Extras din data de 28.12.2000 > USD 100.000,00 provenind de la New Port Management Ltd., drept “plată parțială” (avans sau rest de plată) referitor la Florin Cernat (D2-005 si D2-006);
- Extras din data de 31-01-2001 > USD 400.000,00 provenind de la New Port Management Ltd, drept plată lichidare, referitor la Florin Cernat (D2-009 si D2-010).

Potrivit descrierii din aceste extrase, plățile se referă la transferul lui Florin Cernat.

- *În ce calitate a primit firma Phoenix BV sumele mai sus menționate?*
- *Firma Phoenix BV a primit plățile în calitate de reprezentant al drepturilor jucătorului Florin Cernat. Numele firmei Newport Management, de unde au venit ultimele două plăți nu îmi spune nimic.*

Mențiunea “plată parțială pentru 50.000 pentru Cernat “ nu îmi spune nimic. Cred că un contabil a scris aceasta, pentru că plata a avut poate legătură cu un alt transfer (plată divizată).

Sunt arătate extrasele de cont ABN-AMRO Bank și documentele anterioare de la contul bancar cu nr. 53.44.11.584 pe numele de Phoenix BV unde sunt menționate următoarele debite (deducții):

- Extras din data de 09-08-2001 > USD 88.200,00 plătit lui Tierney International Ltd (D2-003 si D2-004);
- Extras din data de 05-01-2001 > USD 98.000,00, plătit lui Star Advisors SA (D2-007 si D2-008);
- Extras din data de 08-02-2001 > USD 392000,00, plătit lui Star Advisors SA (D2-011 si D2-012).

Potrivit descrierii din aceste extrase de cont, firma Phoenix BV a transferat sumele în conturile bancare ale firmelor Tierney International Ltd și Star Advisors SA, cu descrierea: “Comision”.

De ce a plătit firma Phoenix BV sumele mai sus menționate drept comision?

- Phoenix BV a efectuat plățile mai departe către firma Tierney International Ltd și Star Advisors SA, în baza contractelor încheiate cu aceste persoane juridice. Acestea reprezentau persoanele autorizate finale pentru drepturile jucătorului.

- De către cine au fost semnate în numele firmei Phoenix BV ordinele de plată (D.2-004, D2-008 și D2-012) privind plățile către Star Advisors SA și Sport Ventures SA?

- Toate ordinele de plată arătate de dvs. au fost semnate de către Leo Vroegindewij, contabilul firmei Phoenix BV.

- În ce fel și de către cine au fost primite datele privind plățile către Tierney International SA și Sport Ventures SA?

- Nu știu asta. Vă trimit la răspunsul meu în legătură cu Paul Codrea.

- Cine este (sunt) conducătorul(-rii)/acționarul(-rii) adevărat(i) de la firma Tierney International Ltd. ?

- Nu știu asta.

Este arătat contractul dintre Phoenix BV și Tierney International Ltd. (D3-007).

Cine este dl. Nelson Rocha?

- Cunosc numele însă după părerea mea nu l-am întâlnit vreodată pe acest domn. El este reprezentantul de la Tierney International Ltd. Nu știu în ce fel acest lucru este controlat. Nu știu cine a luat legătura de la Phoenix BV cu Nelson Rocha.

- De ce suma plătită de către Phoenix BV drept comision nu a fost transferată direct de către cumpărător firmei Tierney International Ltd. și/sau Star Advisors SA, decât prin intermediul firmei Phoenix BV?

- Plata către Phoenix BV are loc deoarece Phoenix BV în mod oficial deține drepturile economice.

Din cele prezentate, rezultă următoarele:

a) FC DINAMO BUCUREȘTI a transferat pe jucătorul Cernat Florin la clubul ucrainean DYNAMO KIEV, pentru suma totală de 1.000.000 USD, printr-un contract încheiat la 22.12.2000 între clubul român și clubul ucrainean, acesta din urmă fiind reprezentat la încheierea contractului și de către firma NEWPORT MANAGEMENT LTD din Insulele Virgine Britanice.

b) La 18.01.2001, FC DINAMO BUCUREȘTI solicită clubului DYNAMO KIEV ca plata sumei de 1.000.000 USD să se facă în două conturi, respectiv 500.000 USD în contul clubului DINAMO și 500.000 în contul **“coproprietarului jucătorului”**, firma olandeză PHOENIX B.V.

c) În adresa către FRF, prin care solicită eliberarea Certificatului Internațional de Transfer, clubul DINAMO BUCUREȘTI menționează că se anexează acesteia solicitarea adresată clubului DYNAMO KIEV de a plăti 500.000 USD în contul clubului și 500.000 USD în contul **“procuratorului jucătorului”**;

NOTA: Se observă că reprezentantul clubului DINAMO BUCUREȘTI confundă pe “coproprietarul jucătorului”, identificat ca fiind firma olandeză PHOENIX, cu “procuratorul jucătorului”, termen care desemnează pe agentul de jucători.

d) A fost prezentat un “Memorandum de acord” datat 06.12.1999 prin care clubul DINAMO BUCUREȘTI a achiziționat 50% din drepturile de transfer ale jucătorului Cernat Florin de la firma PHOENIX BV, pentru suma de 350.000 USD, firmă care, la rândul său, achiziționase 100% din drepturile de transfer ale jucătorului de la clubul OȚELUL GALAȚI, pentru suma de 700.000 USD, printr-un “Memorandum” datat 13.06.1999;

e) Pentru transferul jucătorului Cernat, clubul OȚELUL GALAȚI a încasat 400.000 USD de la firma TIERNEY INTERNATIONAL LTD, după rugămintea adresată de învinuitul Stoica Mihai către Ioan Becali, și echivalentul în lei al sumei de 300.000 USD, de la clubul DINAMO BUCUREȘTI.

f) Conform declarațiilor date de reprezentanții clubului OȚELUL GALAȚI, persoanele care au acționat ca intermediari în tranzacțiile privind transferul jucătorului Cernat Florin de la OȚELUL GALAȚI la DINAMO BUCUREȘTI, au

fost Ioan Becali și Victor Becali, aceștia utilizând în acest scop firma olandeză PHOENIX B.V., firmă pe care reprezentanții clubului gălățean nu o cunoșteau și nu au intrat în contact cu niciun reprezentant legal al acesteia.

g) Aferent transferului jucătorului Cernat Florin, firma olandeză PHOENIX BV a încasat 50.000 USD de la FC DINAMO BUCUREȘTI, la transferul jucătorului de la OȚELUL GALAȚI la DINAMO și 500.000 USD de la firma NEWPORT MANAGEMENT LTD – reprezentanta clubului DYNAMO KIEV, la transferul jucătorului de la DINAMO BUCUREȘTI la clubul ucrainean.

h) Din sumele încasate din transferuri, firma PHOENIX B.V. a virat 49.000 USD către firma off-shore TIERNEY INTERNATIONAL LIMITED din Insulele Virgine Britanice și, respectiv, 490.000 USD către firma STAR ADVISORS SA, de asemenea din Insulele Virgine Britanice (echivalentul unui procent de 98%) în conturile acestor firme deschise în Gibraltar.

i) În declarația sa, directorul firmei PHOENIX BV, Johan Versluis, a afirmat că tranzacțiile aferente transferului lui Cernat Florin s-au derulat la fel ca în cazul lui Codrea Paul, respectiv firma sa “a executat comenzile primite”.

Având în vedere aceste aspecte, se pot formula următoarele concluzii:

1. Entitățile străine PHOENIX BV, TIERNEY INTERNATIONAL LTD și STAR ADVISORS SA au fost utilizate în cadrul tranzacțiilor referitoare la jucătorul Cernat Florin în scopul de a se evita încasarea integrală a banilor obținuți din transferul jucătorului de către clubul DINAMO BUCUREȘTI, aceștia ajungând în conturi deschise de firme off-shore în jurisdicții cunoscute că nu comunică date privind beneficiarul final al sumelor (Gibraltar).
2. Clubul DINAMO BUCUREȘTI nu a înregistrat în contabilitate valoarea integrală a veniturilor rezultate din transferul jucătorului Cernat Florin la clubul DYNAMO KIEV, stipulată în contractul de transfer la suma de 1.000.000 USD, diferența neînregistrată fiind de 500.000 USD; subliniem faptul că în contractul de transfer internațional nu se face nicio referire la faptul că ar exista un co-proprietar al drepturilor de transfer, ci acest contract a

fost încheiat de DINAMO BUCUREȘTI în calitate de unic deținător al acestor drepturi.

3. Așa cum am arătat mai sus, unul dintre beneficiarii sumelor existente în contul entităților off-shore este Victor Becali, iar una dintre persoanele care pot dispune cu privire la plățile efectuate din aceste conturi este Ioan Becali (firma STAR ADVISORS SA înlocuind pe TIERNEY INTERNATIONAL LTD în relațiile contractuale cu firma PHOENIX BV).

Prin urmare, documentul cu titlul „Memorandum” încheiat la data de 06.12.1999 între clubul DINAMO BUCUREȘTI și firma PHOENIX BV nu este conform cu realitatea, fiind întocmit și cu încălcarea prevederilor reglementarilor din domeniu și a avut scopul de a prejudicia clubul DINAMO BUCUREȘTI cu jumătate din suma rezultată din transferul jucătorului Cernat Florin (a se vedea și argumentația prezentată anterior, la transferul jucătorului Codrea Paul).

Rezultă că FC DINAMO BUCUREȘTI trebuia să înregistreze în contabilitate veniturile încasate sau de încasat din executarea obligației stipulate în contractul încheiat cu clubul ucrainean DYNAMO KIEV, aferent transferului jucătorului Cernat Florin, integral, în lei, la cursul valutar de schimb în vigoare la data la care a luat naștere creanța respectivă (echivalentul în lei al sumei de 1.000.000 USD la data de 22.12.2000 – data contractului de transfer internațional).

Totodată, prin semnarea memorandumului încheiat cu firma Phoenix, învinuitul Stoica Mihai a permis înstrăinarea drepturilor de transfer ale clubului în favoarea unei entități, alta decât cluburile de fotbal, titulare ale acestora, conform regulamentelor sus-amintite. De asemenea, în calitate de șef al secției de fotbal, învinuitul a acceptat plata efectuată de Tierney, fără a avea un cadru legal și în lipsa oricărui act justificativ. Pe cale de consecință, învinuitul Stoica Mihai a facilitat externalizarea sumei de 500.000 euro, reprezentând jumătate din suma de transfer

obținută pentru legitimarea de către Dinamo Kiev a jucătorului Cernat Florin, întrucât, la transferul acestuia la Dinamo București, drepturile de transfer erau înstrăinate lui Phoenix, fiind cumpărate în proporție de 50 % de clubul bucureștean.

7. Transferul fotbalistului Mara Bogdan din iulie 2001, de la Dinamo București la Deportivo Alaves din Spania

Faptă comisă de învinuții Borcea Cristian și Becali Ioan

Mara Ion Bogdan s-a născut la data de 29.09.1977 în Deva. A debutat în anul 1995 la C.S.Ș. Șoimii Sibiu, după care, în ordine cronologică, a evoluat la echipele F.C. Inter Sibiu, Dinamo București, FC Farul Constanța, FC Argeș Dacia Pitești, Dinamo București, FC Argeș Dacia Pitești, Deportivo Alaves din Spania, Tianjin Teda din China, Polideportivo Ejido din Spania, Rapid București, Stal Alchevsk din Ucraina, FCM UTA Arad, din anul 2006 și până în prezent fiind legitimat la Unirea Valachorum Urziceni.

A disputat peste 180 de meciuri, a marcat peste 34 goluri, fiind selecționat în reprezentativa de fotbal a României de șapte ori, pentru care a marcat un gol.

□

La data de 27.07.2001, Federația Română de Fotbal a eliberat certificatul internațional de transfer (fila 140, vol.12) al jucătorului de fotbal Mara Ion Bogdan pentru echipa Deportivo Alaves din Spania, la solicitarea directorului executiv al FC Dinamo București (fila 141, vol.12), la acea vreme învinuitul Borcea Cristian. La această solicitare au fost atașate un memorandum al unei înțelegeri (filele 143-145, vol.12) și contractul de transfer (filele 146-148, vol.12) .

La data de 04.05.2006, s-a dispus efectuarea unei comisii rogatorii în Spania, de către autoritățile judiciare competente în vederea obținerii, în original sau realizarea unor foto copii conforme cu originalul, a tuturor documentelor financiar-contabile legate de operațiunile de plată ale sumei de transfer (facturi, chitanțe justificative, note de plată, extrase de cont, ordine de plată ori alte instrumente financiare utilizate în acest scop) de la clubul de fotbal Deportivo Alaves pentru transferul jucătorului de fotbal Mara Ion Bogdan.

La data de 27.11.2006 au fost primite documentele solicitate autorităților spaniole (filele 8-139, vol.12), rezultând următoarele :

1. Contractul incheiat la data de 05.07.2001, între FC DINAMO BUCURESTI si DEPORTIVO ALAVES S.A.D., ridicat atat de la Federatia Regala Spaniola de Fotbal cat si de la clubul Deportivo Alaves.

2. Documentul “Transfer in valuta” din 10.07.2001 prin care Deportivo Alaves S.A.D. vireaza suma de 400.000 USD catre FC Dinamo Bucuresti, in contul beneficiarului nr. 4024G0097030 deschis la Banca Comerciala “Ion Tiriac” (cod swift CBITROBU).

3. Documentul “Transfer in valuta” din 10.07.2001 prin care Deportivo Alaves S.A.D. vireaza suma de 200.000 USD catre beneficiarul FC Dinamo Bucuresti, cu explicatia “transfer Bogdan Mara”, in contul 14054597 deschis la ABN AMRO BANK Rotterdam. Precizam ca acest cont este identic cu cel inscris in Instiintarea de plata a AFC DINAMO intocmita la 09.07.2001, datele inscrise pe documentul “transfer in valuta” (USD ACC. 51.67.41.462) fiind in concordanta si cu cele inscrise in factura 2001.07.007 din 19.07.2001 emisa de BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN B.V. din Olanda catre FC Dinamo Bucuresti. **Prin urmare, suma de 200.000 USD a fost platita in fapt companiei olandeze si nu clubului Dinamo Bucuresti.**

4. Documentul “Transfer in valuta” din 31.01.2002 prin care Deportivo Alaves S.A.D. vireaza suma de 600.000 USD catre FC Dinamo Bucuresti, in contul

beneficiarului nr. 4024G0097030 deschis la Banca Comerciala "Ion Tiriac" (cod swift CBITROBU).

5. Documentul contabil Carte mare al clubului Deportivo Alaves, pentru contul 400000370 "FC Dinamo Bucuresti", aferent exercitiului financiar 2001, in care sunt inregistrate cele trei plati de mai sus. Mentionam ca acest document a fost listat din contabilitatea clubului Deportivo Alaves in data de 20.07.2006, cand moneda oficiala a Spaniei era euro, astfel incat inregistrarile sunt de asemenea in euro, dupa cum urmeaza:

- la data de 10.07.2001 s-a inregistrat plata sumei de 234.430,78 euro;
- la data de 10.07.2001 s-a inregistrat plata sumei de 468.861,56 euro;
- la data de 31.01.2002 s-a inregistrat plata sumei de 695.088,04 euro.

6. Declaratia data autoritatilor judiciare spaniole de GONZALO ANTON SAN JUAN, presedintele clubului DEPORTIVO ALAVES S.A.D., (aceeasi declaratie ca cea prezentata mai sus, la punctul II.B.11, presedintele clubului spaniol raspunzand atat la intrebari referitoare la la transferul jucatorului Contra Cosmin, cat si la intrebari referitoare la transferul jucatorului Mara Bogdan) in care acesta afirma urmatoarele:

- si acest contract (privind transferul jucatorului Mara Bogdan) s-a incheiat intre cele doua cluburi, **iar ca intermediar si reprezentant al jucatorului a fost numitul Giovanni Becali;**

- pentru acest jucator Deportivo a platit intre aproximativ 170 si 210 milioane pesetas;

- in mod cert 50% s-a platit in numerar si prin transfer la semnarea contractului, al doilea termen fiind la o data ulterioara pe care nu a putut-o preciza.

Date fiind identitățile de firme și de persoane, la solicitarea de comisie rogatorie în Olanda, amintite în cazul transferurilor lui Contra Cosmin și Codrea Paul, s-au

solicitat și primit date și cu privire la acest transfer, precum și alte documente ce vor fi menționate la fiecare transfer.

Extras de cont ABN AMRO BANK, nr. cont 51.67.41.462, pe numele BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN B.V., aferent încasării sumei de 199.959 USD de la DEPORTIVO ALAVES S.A.D.

Formular B al ABN AMRO BANK referitor la primirea unei plăți din străinătate în valoare de 199.959 USD de către BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN B.V., provenind de la DEPORTIVO ALAVES S.A.D.

Extras de cont ABN AMRO BANK, nr. cont 51.67.41.462, pe numele BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN B.V., privind plata sumei de 196.000 USD către SPORT VENTURES S.A., reprezentând comision.

Formular tip A al ABN AMRO BANK referitor la plata în străinătate a sumei de 196.000 USD, beneficiar SPORT VENTURES S.A. din Insulele Virgine Britanice, în contul beneficiarului nr. 382640 deschis la Banque Privee Edmond de Rothschild din Luxemburg

Protocol de acord (pag. 213 din materialul tradus) încheiat în ziua de 25.01.1999 între TIERNEY INTERNATIONAL LTD – societate înregistrată și care există în conformitate cu legile Insulelor Virgine Britanice, cu adresa înregistrată la Wickham's Kay, Road Town, Tortola – I.V.B., reprezentată de Nelson Rocha, rezident din Uruguay, și BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN B.V. Rotterdam, reprezentată de directorul Leo Vroegindeveij, în care se menționează următoarele:

- obiectul lui TIERNEY este, printre alte activități, negocierea contractelor jucătorilor de fotbal și oferirea de servicii de consultanță în domeniile sportive, artistice și altele – denumite activitățile;

- obiectul lui BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN B.V. este, printre alte servicii, oferirea de servicii de sprijinire administrativă și financiară – denumite serviciile;
- BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN B.V. este o societate olandeză și este într-o poziție mai bună pentru a desfășura activitățile pentru și în numele lui TIERNEY, în baza fiduciară, TIERNEY fiind o societate ne-europeană;
- fiind TIERNEY singurul proprietar beneficiar al sumelor pentru a fi facturate și pentru a fi încasate, se consimte prin prezenta că orice activitate desfășurată de către BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN B.V. în acest scop să fie executată în interesul exclusiv al TIERNEY, ultimul beneficiar al sumelor sau altor bunuri care rezultă din tranzacțiile efectuate în conformitate cu prezentul acord;
- BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN B.V. își va limita activitățile la cele în mod expres specificate în scris de către TIERNEY și va executa acele instrucțiuni până la limita cea mai bună și maximă a capacităților și apărând în orice moment interesele TIERNEY ca și cum ar fi interesele sale;
- TIERNEY va compensa pe BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN B.V., pentru serviciile oferite în conformitate cu prezentul acord cu un comision brut echivalent a 2% din sumele efectiv încasate pentru și în numele TIERNEY în conformitate cu prezentul acord;
- TIERNEY va primi imediat, la încasarea de către BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN B.V. a oricărei sume nete, în conformitate cu prezentul acord, chiar dacă este parțială, 98% din respectiva sumă;
- toate transferurile vor fi efectuate în termen de 5 zile lucrătoare de la data încasării în următorul cont bancar:

TIERNEY INTERNATIONAL LIMITED

Nr. cont: 39088154

ABN AMRO BANK Gibraltar

Cod swift: ABNAGIGI

D.5.-006 02.01.2001 Act adițional (pag. 254 în materialul tradus) pentru Protocolul de acord din 25.01.1999, încheiat între TIERNEY INTERNATIONAL LTD reprezentată de Nelson Rocha și BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN B.V. reprezentată de Leo Vroegindeveij, în care se menționează că:

- TIERNEY, încheindu-și activitatea în Insulele Virgine Britanice, are intenția de a atribui cu efect imediat executarea acordului original către STAR ADVISORS S.A., societate înregistrată și care există în conformitate cu legile Insulelor Virgine Britanice, cu adresa înregistrată la Wickham's Kay, Road Town, Tortola – I.V.B.;
- BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN B.V. acceptă această atribuire.
- STAR ADVISORS își asumă pentru moment toate responsabilitățile, obligațiile, răspunderile și orice alte prevederi și este, prin prezenta, îndreptățită să aibă dreptul la orice credite și alte drepturi care reies din executarea trecută, prezentă sau viitoare a acordului original, semnat între TIERNEY și BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN B.V.;
- În aceste condiții, STAR ADVISORS înlocuiește în totalitate TIERNEY în vederea continuării execuției acordului original;
- toate celelalte prevederi ale acordului original semnat între TIERNEY și BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN B.V. la data de 25.01.1999 rămân neschimbate.

Memorandum de contract încheiat între FC DINAMO BUCUREȘTI, reprezentat de președintele Borcea Cristian, și BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN B.V., reprezentată de directorul Leo Vroegindeveij, privind drepturile de transfer ale jucătorului Bogdan Mara (același cu cel prezentat mai sus, la punctul IV.A.6)

Factura nr. 2001.07.007 emisă la data de 19.07.2001 de BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN B.V. către FC DINAMO

BUCUREȘTI, pentru suma de 200.000 USD, cu referire la „Contractul nostru din 20.05.2001”. Totodată se solicită transferarea sumei în contul emitentului facturii, deschis la ABN AMRO BANK N.V., Coolensingel 119, 3012 AG Rotterdam, nr. 51.67.41.462, nr. swift ABNANL2R. Numărul de TVA al emitentului, menționat pe factură, este NL1675503B01. (este aceeași factura cu cea prezentată mai sus, la punctul IV.A.5)

Scrisoare de la STAR ADVISORS S.A. adresată „tuturor celor interesați”, prin care informează că această societate își va schimba în curând denumirea în SPORT VENTURES S.A.

Certificat de înregistrare nr. 403201 din 19.03.2003 (pag. 243 din materialul tradus) emis de Teritoriul Insulelor Virgine Britanice, prin care se certifică faptul că SPORT VENTURES S.A. este înregistrată în Insulele Virgine Britanice ca o societate cu activitate internațională și că denumirea anterioară a mai sus menționatei societăți a fost STAR ADVISORS S.A., denumire care s-a schimbat în ziua de 03.10.2001.

Din aceste documente rezultă următoarele:

- a) Firma BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN B.V. a încasat la data de 03.08.2001, de la clubul spaniol DEPORTIVO ALAVES S.A.D. suma de 199.959 USD pentru transferul jucătorului Bogdan Mara (având semnat un memorandum, datat 29.05.2001, cu clubul românesc DINAMO BUCUREȘTI, prin care i s-a acordat dreptul de a plasa jucătorul și de a primi suma de 200.000 USD din transferul acestuia);
- b) Din suma de 199.959 USD încasată, BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN B.V. a transferat imediat, la data de 07.08.2001, suma de 196.000 USD într-un cont din Luxemburg, deschis la BANQUE PRIVEE EDMOND DE ROTSCILD, pe numele firmei SPORT VENTURES S.A. din Insulele Virgine Britanice;

- c) Firma BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN B.V. avea încheiat un Protocol de contract cu firma TIERNEY INTERNATIONAL LIMITED, datat 25.01.1999, în care se stipula că BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN B.V. își desfășura activitățile pentru, în numele și în beneficiul firmei TIERNEY, primind un procent de 2% din sumele încasate;
- d) Printr-un Act adițional, datat 02.01.2001, executarea prevederilor din Protocolul inițial a fost atribuită de firma TIERNEY firmei STAR ADVISORS S.A., de asemenea înregistrată în Insulele Virgine Britanice;
- e) La data de 03.10.2001 denumirea firmei STAR ADVISORS S.A. a fost schimbată în SPORT VENTURES S.A.

În concluzie, din suma de 199.959 USD încasată ca urmare a transferului jucătorului Bogdan Mara, firma BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN B.V. și-a reținut procentul de 2%, respectiv 3.959 USD iar **diferența de 196.000 USD a ajuns într-un cont din Luxemburg deschis pe numele firmei off-shore SPORT VENTURES S.A. din Insulele Virgine Britanice.**

Din declarația martorului **Johan Versluis** au rezultat următoarele :

Referitor la Bedrijfskundig Adviesbureau A.L.Van Duivenboden

BV:

- *În ce fel sunteți implicat în această firmă?*
- *Sunt acționar unic la firma mai sus menționată. Dl.Vroegindeweij este directorul. Înregistrarea de la Camera de Comerț și Industrie este corectă.*
- *Există în cadrul acestei firme un agent de fotbal /agenție/ înscrisă la FIFA?*

- Firma mai sus menționată (*Bedrijfskundig Adviesbureau A.L.Van Duivenboden BV*) nu reprezintă în nici un fel un agent/o agenție înscrisă la FIFA. Nici dl. *L.Vroegindeweij* nu este agent FIFA.

Referitor la fotbalistul MARA:

În ce fel și în ce calitate a fost implicată firma *Bedrijfskundig Adviesbureau A.L.Van Duivenboden BV* la tranzacțiile referitoare la fotbalistul *Bogdan Mara*?

Pentru firma mai sus menționată este valabil același lucru ca și în cazul firmelor *Phoenix BV* și *Intermark International BV*.

Implicarea este făcută în numele unei terțe persoane, mai precis: *Tierney International Ltd* și/sau *Sport Ventures SA*.

- Cine este agentul pentru fotbal al lui *Bogdan Mara*?
- Nu cunosc acest lucru.

Este prezentat memorandumul în limba engleză din data de 29.5.2001, încheiat între FC *Dinamo București* și *Bedrijfskundig Adviesbureau A.L.Van Duivenboden BV*, referitor la fotbalistul *Bogdan Mara* (D5-007).

- Recunoașteți versiunea în limba engleză prezentă a memorandumului din data de 29 mai 2001, încheiat între FC *Dinamo București* și *Bedrijfskundig Adviesbureau A.L.Van Duivenboden BV*, iar dacă da, ce ne puteți declara despre aceste memorande?

- Observ că *L.Vroegindeweij* a semnat acest memorandum în numele firmei *Bedrijfskundig Adviesbureau A.L.Van Duivenboden BV*. De aceea este un document legal valabil.

- Cine a fost persoana de contact din partea lui *Bedrijfskundig Adviesbureau* la FC *Dinamo București* ?

- Nu a existat o persoană de contact direct pentru firma mai sus menționată la FC *Dinamo București*. Toate contactele au avut loc prin intermediul lui *Tierney International Ltd*. și/sau *Sport Ventures SA*.

În memorandum se atribuie firmei Bedrijfskundig Adviesbureau dreptul de a aduce un jucător la un alt club pentru suma minimă de 1.200.000 USD.

În ce mod și de către cine a fost stabilit acest preț și dispunea firma Bedrijfskundig Adviesbureau de legăturile necesare pentru a transfera un jucător la un alt club?

- Nu știu de cine a fost stabilit prețul care este menționat în memorand. Transferarea unui jucător la un alt club a fost efectuată în acest caz prin intermediul lui Tierney International Ltd. sau Sport Ventures SA.

Firma Bedrijfskundig Adviesbureau A.L.Van Duivenboden BV a acționat doar în numele acestor societăți.

Este arătată factura de la Bedrijfskundig Adviesbureau cu data de 19.7.2001 adresată lui FC Dinamo București (D5-008).

- Recunoașteți această factură și de ce a fost aceasta expediată?

- Această factură reprezintă o factură de la Bedrijfskundig Adviesbureau și a fost emisă pentru ca Bedrijfskundig Adviesbureau A.L.Van Duivenboden B.V., avea dreptul la aceste plăți în baza contractului din data de 20 mai 2001.

Îmi arătați memorandumul dintre FC Dinamo București și Bedrijfskundig Adviesbureau A.L.Van Duivenboden BV, având data de 29 mai 2001, unde se spune că firma mai sus menționată are dreptul la 200.000 USD. În factură nu se menționează această înțelegere. Este doar o înțelegere. Cred că în factură se menționează, în mod abuziv, o dată greșită.

Sunt prezentate extrasul de cont de la ABN-AMRO Bank și documentele din urmă, de la contul bancar cu nr. 51.67.41.462, pe numele: Bedrijfskundig Adviesbureau A.L.Van Duivenboden B.V., unde se menționează următoarele mutații:

- Extras din data de 03-08-2001 >USD 199.959,00, bani primiți de la Deportivo Alaves SAD (D5-001 si D5-002);

- Extras din data de 08-08-2001 >USD 196.000,00, bani plătiți lui Star Advisors SA (D5-003si D5-004)

- De ce s-au primit bani de la Deportivo Alaves SAD și au fost plătiți mai departe drept comision firmei Sport Ventures SA? Există un contract în acest sens între firmele Deportivo Alaves SAD și Bedrijfskundig Adviesbureau A.L.Van Duivenboden B.V.?

- Nu știu dacă există un contract între aceste două firme. O să mă interesez ptr. dumneavoastră.

În legătură cu plata în continuare către firma Sport Ventures SA, vă trimit la răspunsurile mele anterioare privind plățile către Tierney International Ltd., Star Advisors SA și Sport Ventures SA.

Firma Bedrijfskundig Adviesbureau A.L. van Duivenboden BV a acționat în numele lui Sport Ventures S.A.

- În ce fel și de către cine au fost primite/oferite/informațiile de plată privind plata lui Sport Ventures SA?

- Vă trimit la răspunsurile mele anterioare cu referire la informațiile de plăți.

- De ce suma plătită drept comision de către firma Bedrijfskundig Adviesbureau nu a fost transferată direct firmei Tierney International Ltd și/sau Star Advisors SA și/sau Sport Ventures SA, ci doar prin intermediul firmei Bedrijfskundig Adviesbureau?

Sunt prezentate memorandumul din data de 25 ianuarie 1999 și actul adițional de aici, încheiate între Tierney International Ltd și Bedrijfskundig Adviesbureau A.L.Van Duivenboden BV (D.5-005 și D.5-006).

- Recunoașteți aceste documente?

- Acesta este un contract general încheiat între firmele Bedrijfskundig Adviesbureau A.L.Van Duivenboden B.V. și Tierney International Ltd. În numele firmei Bedrijfskundig Adviesbureau este semnat de către L.

Vroegindeweyj. În actul adițional se menționează că Star Advisors SA vine în locul lui Tierney International Ltd.

În afara contractului general, a fost întocmit pentru fiecare tranzacție încă un contract/memorand/separat între Bedrijfskundig Adviesbureau și cluburile respective.

1. Constatări și concluzii

Din cele prezentate rezultă următoarele:

a) FC DINAMO BUCUREȘTI l-a transferat pe jucătorul Mara Bogdan la clubul spaniol DEPORTIVO ALAVES S.A.D., prin contractul încheiat la data de 05.07.2001, pentru suma de 1.200.000 USD;

b) deși în contractul de transfer se prevedea că suma de 1.200.000 USD va fi plătită integral în contul FC DINAMO BUCUREȘTI, deschis la Banca Comerciala „Ion Țiriac”, Sucursala Amzei (600.000 USD la semnarea contractului și 600.000 USD la 30.01.2002), la data de 09.07.2001, printr-o Înștiințare de plată, directorul executiv al FC DINAMO BUCUREȘTI informează pe DEPORTIVO ALAVES că transferul sumei de 600.000 USD (prima plată) se va realiza în două conturi bancare, respectiv 400.000 USD în contul clubului DINAMO de la Banca Comerciala „Ion Țiriac” și 200.000 USD într-un cont deschis la ABN AMRO BANK N.V. în Rotterdam – Olanda.

c) FC DINAMO BUCUREȘTI a prezentat un „Memorandum” datat 29.05.2001, prin care acordă firmei olandeze BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN din Rotterdam dreptul de a plasa jucătorul Mara Bogdan, pentru o sumă minimă de transfer de 1.200.000 USD, din care, după încasare, clubul român urma să achite firmei olandeze suma de 200.000 USD;

d) În pofida prevederilor stipulate în „Memorandum”, clubul DINAMO BUCUREȘTI nu a încasat și înregistrat integral venitul obținut din transferul

jucătorului Mara Bogdan, în sumă de 1.200.000 USD, ci a înregistrat doar 1.000.000 USD, îndrumând clubul spaniol să facă plata diferenței de 200.000 USD direct în contul firmei olandeze.

e) **Din declarația dată de Gonzalo Anton San Juan – președinte al clubului DEPORTIVO ALAVES rezultă că nu firma olandeză BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN B.V. a fost intermediarul transferului ci intermediarul transferului a fost numitul Giovanni (Ioan) Becali. Prin urmare, firma olandeză a primit pe nedrept, necuvenit, suma de 200.000 USD, cu excepția situației în care învinuitul Becali Ioan a acționat în numele/este reprezentantul firmei olandeze sau este beneficiarul real (deținătorul “de facto”) al acestei firme.**

f) Din suma de 200.000 USD, încasată aferent transferului jucătorului Mara Bogdan, firma olandeză BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN B.V. a transferat suma de 196.000 USD (98%) în contul firmei SPORT VENTURES S.A. din Insulele Virgine Britanice, deschis la BANQUE PRIVEE EDMOND DE ROTHSCHILD din Luxemburg.

g) Firma SPORT VENTURES S.A. (denumire anterioară: STAR ADVISORS S.A.) a înlocuit firma TIERNEY INTERNATIONAL LIMITED în cadrul unor relații contractuale cu firma BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN B.V.

h) Conform declarației lui Johan Versluis, acționar unic al firmei BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN B.V., în cazul transferului jucătorului Mara Bogdan firma sa a acționat în numele unor terțe persoane, respectiv TIERNEY INTERNATIONAL LIMITED și SPORT VENTURES S.A.

Din cele de mai sus rezultă că și în acest caz s-a folosit modelul de utilizare a entităților străine în scopul prejudicierii clubului DINAMO BUCUREȘTI cu suma de 200.000 USD, care a ajuns ulterior într-un cont deschis într-o jurisdicție cunoscută pentru faptul că nu comunică informații privind beneficiarii reali ai

conturilor bancare (Luxemburg), pe numele unei firme off-shore din Insulele Virgine Britanice.

De asemenea, clubul DINAMO BUCUREȘTI nu a înregistrat în contabilitate, integral, veniturile obținute din transferul jucătorului Mara Bogdan la clubul spaniol DEPORTIVO ALAVES, în sumă de 1.200.000 USD, conform contractului încheiat între cele două cluburi, diferența neînregistrată fiind de 200.000 USD.

Așa cum am arătat mai sus, la litera e), firma olandeză a primit necuvenit suma de 200.000 USD, întrucât nu a efectuat operațiunile de intermediere prevăzute în „Memorandum”, așa cum rezultă atât din declarația dată de Gonzalo Anton San Juan cât și din declarația dată de Johan Versluis.

WWW.JURL.ro

8. Transferul fotbalistului Mitea Nicolae, realizat în august 2003, de la Dinamo București la Ajax Amsterdam, din Olanda.

Faptă comisă de învinuiții Borcea Cristian, Becali Ioan și Becali Victor

Mitea Nicolae s-a născut la data de 24.03.1985 în București. Primul club pentru care a evoluat începând din sezonul competițional 2002-2003 a fost Dinamo București, în următorul sezon fiind transferat la echipa Ajax Amsterdam din Olanda. A revenit în această vară la Dinamo București. A disputat 66 meciuri, marcând 12 goluri. A fost selecționat în echipa națională a României de 9 ori, pentru care a marcat de două ori.

□

La data de 13.08.2003, Federația Română de Fotbal a eliberat certificatul internațional de transfer al jucătorului de fotbal Mitea Nicolae (fila 2, vol.16) în favoarea omologilor din Olanda, condiție obligatorie pentru ca jucătorul susmenționat să poată fi legitimat de clubul Ajax Amsterdam, afiliat la Federația Olandeză de Fotbal. Solicitarea eliberării „ cărții verzi” a fost trimisă de clubul la care era legitimat jucătorul, respectiv Dinamo București, sub semnătura directorului executiv, învinuitul Borcea Cristian (fila 4, vol.16), acesta menționând în cuprinsul adresei că este de acord cu transferul jucătorului *fără nicio pretenție financiară din partea clubului.*

La data de 30.11.2007, autoritățile olandeze competente au înaintat Direcției Naționale Anticorupție documentele privind executarea comisiei rogatorii dispuse în dosar.

Astfel, din documentele primite, menționăm :

- confirmare transfer Mitea ;
- exemplar certificat internațional de transfer referitor la Mitea ;
- copie permis de muncă și ședere a lui Mitea Nicolae ;
- adresa Ajax de refuz al realizării transferului prin firma „Bedrijfskundig Adviesbureau A.L. Van Duivenboden BV „
- chitanță reprezentând taxă agent Ioan Becali pentru suma de 10.000 euro ;
- chitanță reprezentând taxă agent Ioan Becali pentru suma de 40.000 euro ;
- contract încheiat între Ajax și Becali Sport SRL ;
- contract încheiat între Ioan Becali și Ajax ;
- contract de joc încheiat între Ajax și Mitea Nicolae ;
- memorandum încheiat între FC Dinamo București și Bedrijfskundig Adviesbureau A.L. Van Duivenboden BV și Mitea Nicolae ;

Din analiza documentelor ridicate de la clubul Ajax Amsterdam au rezultat următoarele :

- și în acest caz există un memorandum (filele 139-142, vol.16) încheiat între FC Dinamo București, reprezentată prin vicepreședinte Borcea Cristian și Bedrijfskundig Adviesbureau A.L. Van Duivenboden B.V., reprezentată prin director Leo Vroegindeweyj, prin care societatea olandeză „achiziționează drepturile de transfer economice referitoare la jucător, plătind pentru asemenea drepturi o sumă de 125.000 USD.” În schimbul acestui cost, societatea urma să beneficieze suma minimă investită, adică 125.000 USD sau, în cazul în care transferul jucătorului depășea suma sus-menționată, un procent de 75 % din suma de transfer revenea societății, restul de 25 % urmând a fi încasați de club. Data memorandumului este 01.04.2003.

- Conform adresei de la fila 97, vol.16, clubul Ajax afirmă că „în cadrul transferului lui Mitea la Ajax în 2003 a fost făcută o propunere către Ajax ca acest transfer să fie realizat în baza unui plan în care ar fi implicată firma Bedrijfskundig Adviesbureau A.L. Van Duivenboden B.V.”, **însă „Ajax nu a fost de acord cu acest lucru”**.

Neacceptarea de către Ajax Amsterdam a unei societăți intermediare în transfer l-a determinat pe învinuitul Borcea Cristian să comunice Federației Române de Fotbal că transferul lui Mitea Nicolae este unul fără pretenții financiare, fapt ce demonstrează fără putință de tăgadă clandestinitatea și ilegalitatea memorandumurilor. În condițiile în care memorandumul ar fi fost cu adevărat real și legal, învinuitul Borcea Cristian ar fi fost obligat să plătească societății olandeze sus-menționate minimum 125.000 USD ori, dacă s-ar fi obținut dintr-un eventual transfer o sumă de bani superioară, un procent de 75% din aceasta. Așa cum o demonstrează documentele primite din Olanda, în contabilitatea societății olandeze nu se regăsește această sumă.

Pe baza actelor de la dosar s-a mai stabilit că agentul jucătorului Mitea Nicolae, învinuitul Becali Ioan, a primit suma de 50.000 euro la data de 31.07.2003 (filele 117-118, vol.16), reprezentând remunerație plătită de către Ajax Amsterdam pentru cheltuielile făcute de Becali Ioan în intermedierea transferului lui Mitea Nicolae.

Deși, așa cum arătam mai sus, se interzice cu desăvârșire agenților de jucători ca în cadrul unui transfer să obțină sume de bani, altele decât cele stabilite prin contractul de reprezentare încheiat cu jucătorul, învinuitul Becali Ioan a primit suma de 50.000 de euro pentru cheltuieli făcute în mod uzual de un agent de jucători.

Mai mult decât atât, prin contractul încheiat în data de 01.08.2003 în Amsterdam, Olanda (filele 114-116, vol.16), între SC Becali Sport SRL, reprezentată prin învinuit Becali Ioan și Ajax Amsterdam, reprezentată prin director general Arie van Ejiden, SC Becali Sport SRL a primit de la clubul olandez suma de

720.000 euro, societatea română garantând că „**referitor la transferul lui Mitea la Ajax, alte sume nu sunt datorate de către Ajax către niciun alt terț sau club.**”

Inițial, Dinamo București, reprezentată de învinuitul Borcea Cristian, a încheiat un memorandum în scopul de a externaliza suma de bani obținută prin transferul lui Mitea Nicolae printr-o societate olandeză, implicată în alte transferuri ale clubului Dinamo București, firmă **cel puțin reprezentată** în România de Becali Ioan și Becali Victor. În fața refuzului clubului Ajax de a încheia transferul printr-o firmă aflată în afara fenomenului sportiv reglementat riguros de FIFA, prin intermediul societății sale (amintim că FIFA acordă licența de agent jucători exclusiv persoanelor fizice și nu juridice), învinuitul Becali Ioan s-a substituit clubului Dinamo București și prin oferirea garanției că Ajax nu are nicio datorie la vreun club de fotbal, a încasat suma de transfer a jucătorului, pe lângă un comision de 50.000 euro, de asemenea, ilegal primit. **Practic, suma de 720.000 euro a fost însușită de învinuitul Becali Ioan pentru aducerea gratuită a jucătorului Mitea Nicolae la clubul olandez, cel în cauză fiind ajutat de învinuitul Borcea Cristian, care, prin acordul de transfer, a permis direcționarea sumei de 720.000 euro către învinuitul Becali Ioan, în detrimentul clubului Dinamo București, deținător al drepturilor de transfer al jucătorului și unica entitate care permitea eliberarea „cărții verzi”.** Un argument suplimentar care subliniază înțelegerea infracțională între învinuiții Becali Ioan și Borcea Cristian este constituit și de faptul că acordul de transfer gratuit eliberat de învinuitul Borcea Cristian a fost trimis Federației Române de Fotbal prin fax de la sediul firmei International Sport Management deținută de învinuiții Becali Ioan și Becali Victor, așa cum rezultă clar din antetul adresei (fila 4, vol.16) .

Învinuitul Borcea Cristian „a omis” însă, să anexeze adresei către Federația Română de Fotbal un exemplar din memorandum, Becali Ioan garantând ulterior lipsa oricăror datorii în cazul transferului lui Mitea Nicolae. Așa cum vom arăta la finalul capitolului în care este descrisă starea de fapt, este incontestabil că învinuitul

Becali Ioan este persoana aflată la conducerea lui Tierney International LTD, cu denumirile ulterioare Star Advisors și Star Ventures, firme care au acționat prin societățile olandeze, acestea din urmă, indiferent de numele purtat având două numitoare comune : relația de subordonare cu Tierney și asociatul unic (același în toate cazurile de transfer unde apar memorandumuri) Johan Versluis.

9. Transferul jucătorului de fotbal Sânmărtean Lucian, din august 2003, de la Gloria Bistrița la clubul grec Panathinaikos Atena

Faptă comisă de învinuiții Pădureanu Jean, Becali Ioan, Becali Victor și Popescu Gheorghe

Sânmărtean Lucian Iulian s-a născut la data de 13.03.1980 în Bistrița. A debutat ca jucător de fotbal în anul 1998 la echipa Gloria Bistrița, unde a jucat 89 meciuri, marcând 12 goluri. În anul 2003 s-a transferat în campionatul elen de fotbal, la echipa Panathinaikos Atena, unde a evoluat de 18 ori, înscriind un gol. În anul 2006 s-a transferat în Olanda, la FC Utrecht, echipă unde se află și în prezent. A fost prezent la trei meciuri ale echipei naționale de fotbal a României.

□

La data de 29.07.2003, Federația Română de Fotbal a emis certificatul internațional de transfer al jucătorului de fotbal Sânmărtean Lucian Iulian pentru clubul elen de fotbal Panathinaikos Atena, solicitarea fiind făcută de oficialii echipei Gloria Bistrița în numele președintelui clubului, învinuitul Pădureanu Jean.

La adresă a fost atașat și contractul de transfer încheiat între Gloria Bistrița și Panathinaikos Atena.

În cele ce urmează enumerăm documentele aflate la dosarul cauzei, referitoare la transferul jucătorului :

Documente provenite de la clubul GLORIA 1922 BISTRITA :

Cu adresa nr. 801/05.09.2007, "Club Fotbal Gloria 1922 Bistrița" transmite Direcției Naționale Anticorupție, ca răspuns la solicitarea nr. 48/P/2006 din 21.08.2007, documentele aferente transferului jucătorului Lucian Sânmărtean, respectiv:

1. "Memorandum al unei convenții încheiată în a 10-a zi a lunii ianuarie 2001", prezentat în limbile română și engleză, varianta semnată fiind cea în limba engleză.

Acest act a fost încheiat între FC GLORIA BISTRITA, reprezentat de președintele Jean Pădureanu, INTERMARK INTERNATIONAL B.V. – companie cu sediul în Rotterdam, Olanda – reprezentată de directorul Johan Versluis și jucătorul Sânmărtean Lucian Iulian. Prin acest document, compania INTERMARK INTERNATIONAL B.V. cumpără o participație de 50% din drepturile economice ale jucătorului, pentru care se angajează să plătească Clubului, înainte de data de 21 ianuarie 2001, suma de 105.000 USD. Conform punctului 3 din acest document, *părțile cad de acord să mențină asocierea în deținerea drepturilor de transfer ale jucătorului până la finele sezonului de fotbal 2009/2010 sau în prezența unei oferte de la un al treilea club [...], caz în care Clubul acceptă să transfere jucătorul fără întârziere și să plătească imediat Companiei 50% din prețul stabilit pentru transferul jucătorului unei a treia instituții implicate.*

2. Contract de transfer din 14.07.2003 încheiat între Club Fotbal Gloria 1922 Bistrița, reprezentat de președintele Jean Pădureanu, și Panathinaikos FC Atena, reprezentat de Director Evangelos Samaras privind pe jucătorul Lucian Iulian Sânmărtean. Acest contract este redactat în limba engleză, poartă titlul de “Private Agreement” și este semnat, pe lângă cele două persoane sus-menționate, și de Ioan Becali. Traducerea în limba română a acestui acord (cu titlul “Acord/înțelegere particular/secreta”) a fost furnizată de clubul Gloria Bistrita împreună cu varianta în limba engleză.

În acest contract, la punctul 1, se stipulează că Gloria Bistrița are 100% din drepturile asupra jucătorului Lucian Iulian Sânmărtean și este de acord să-l transfere la Panathinaikos Atena. Se observă că această prevedere intră în contradicție cu cele prevăzute în memorandumul prezentat la punctul anterior, respectiv cu deținerea drepturilor de transfer ale jucătorului în participație, 50%-50%, cu firma olandeză Intermark International BV.

Conform punctul 2 din acord, Panathinaikos Atena va plăti, pentru transferul jucătorului, suma totală de 600.000 USD, din care 400.000 USD după semnarea contractului și 200.000 USD în 15.12.2003.

3. Un al doilea contract, redactat în limba engleză, cu titlul “Private agreement”, datat în aceeași zi de 14.07.2003, împreună cu traducerea în limba română a acestuia (“Acord particular/secret”), încheiat între Club Fotbal Gloria 1922 Bistrița, reprezentat de președintele Jean Pădureanu, și Panathinaikos FC Atena reprezentat de Director Evangelos Samaras, prin care se stabilesc următoarele:

“Conform acordului particular/secret din 14.07.2003 între părțile menționate, suma de 600.000 USD va fi plătită după cum urmează:

1. Suma de 400.000 USD va fi plătită:

a) 50%, adică 200.000 USD, în favoarea Bistrița, cu detaliile bancare (Banca Romana de Dezvoltare, Bistrita, SV994420600, swift BRDEROBU);

b) 50%, adică 200.000 USD, în favoarea Intermark International BV (KBC Bank Nederland NV Rotterdam, Hollanda, KRED NL2X, IBAN NL74KRED0633075256);

2. Suma de 200.000 USD în data de 15.12.2003, va fi plătită:

a) 50%, adică 100.000 USD, către Bistrița și

b) 50%, adică 100.000 USD, în favoarea Intermark International BV.”

4. Extras de cont nr. 17, aferent perioadei 01.07.2003 – 23.07.2003, emis de BRD-GSG sucursala Bistrița pentru contul nr. SV00994420600 aparținând CF GLORIA 1922, împreună cu Nota contabilă nr. 75424/23.07.2003 a BRD Centrala – Direcția Internațională, documente din care rezultă că în data de 22.07.2003 CF GLORIA 1922 Bistrița a încasat, de la AVIN INTERNATIONAL S.A. Marousi suma de 199.969 USD cu explicația “Concerning Transfer Lucian Sanmartean”. Pe nota contabilă a BRD Centrala este menționată referința externă FTS0307227846000. De asemenea, este înscrisă și transformarea în lei a acestei sume, la cursul de 32.553 lei/USD, respectiv 6.509.590.857 lei.

5. Nota de contabilitate nr. 48 din 31.08.2003, împreună cu documentul “Încasări și plăți prin cont valutar USD și EUR – August 2003”, din care rezultă că Clubul Gloria 1922 Bistrița a înregistrat în contabilitate încasarea de mai sus, în echivalent lei 6.598.977.000, la venituri, în contul contabil 733.03.

6. Declarația dată de președintele CF GLORIA 1922 BISTRIȚA, Pădureanu Jean, la sediul D.N.A. în data de 13.09.2007, în care acesta, referitor la transferul jucătorului Sânmărtean Lucian, afirmă următoarele:

“Nu rețin cum a luat INTERMARK INTERNATIONAL, firma din Olanda, legatura cu mine, rețin însă că tot prin intermediul faxului, exclusiv, am încheiat un memorandum prin care clubul nostru vindea 50% din drepturile privind pe jucătorul Sânmărtean firmei olandeze contra sumei de 105.000 USD. La acest moment nu pot spune cu precizie când au fost virați acești bani și unde se regăsesc în contabilitatea clubului. Precizez că voi lua măsuri la nivelul clubului pentru identificarea acestei sume.”

La circa 2 ani de la semnarea memorandumului am fost informat că clubul PANATHINAIKOS ATENA și-a manifestat interesul pentru jucătorul de fotbal Sânmărtean, care evolua la Gloria Bistrița. Anterior încercasem transferul jucătorului la un club din România, însă prețul a fost derizoriu, afirmând că jucătorul a fost bolnav. Astfel, am fost informat de impresarul jucătorului, V. BECALI, că PANATHINAIKOS a ajuns la un acord de principiu cu jucătorul și că era nevoie de acordul clubului. În aceste condiții, V. Becali și L. Sânmărtean m-au însoțit la Atena, cu ocazia semnării documentelor. Transferul jucătorului s-a realizat pentru suma de 600.000 USD, din care 300.000 USD s-au transferat direct la societatea olandeză, conform înțelegerii semnate cu aceasta.

Nu mai rețin dacă eu sau V. Becali am furnizat datele privind contul societății olandeze INTERMARK INTERNATIONAL.

Astăzi, data declarației, am constatat că V. Becali a semnat contractul de transfer alături de mine, sub numele I. Becali, dar nu cunosc motivul pentru care a semnat sub numele fratelui său.

Nu mai dețin alte elemente legate de aceste transferuri.»

7. Declarația dată de președintele CF GLORIA 1922 BISTRIȚA, Pădureanu Jean, la sediul D.N.A. în data de 02.10.2007, în care acesta, referitor la transferul jucătorului Sânmărtean Lucian, în completarea celor declarate în data de 13.09.2007, afirmă următoarele:

“Memorandumul cu firma INTERMARK conține data de încheiere 10 ianuarie 2001, iar transferul jucătorului s-a realizat în 14 iulie 2003. Distanța între cele două date este prea mare ca să pot bloca acest jucător, astfel că, după părerea mea, data memorandumului este alta, posibil mai aproape de data transferului. Menționez că memorandumul a fost semnat la sediul I.S.M. a fraților BECALI I. și VICTOR, și în acest caz frații BECALI au reprezentat singura legătură cu firma INTERMARK.

Este adevărat că am primit suma de 105.000 USD, dar cu siguranță acești bani nu i-am primit de la INTERMARK. Este posibil ca, în cadrul relațiilor cu BECALI IOAN, el să îmi fi dat această sumă de bani, eu dând dispoziție să fie înregistrată în contabilitate, dar nu-mi amintesc împrejurările concrete ale remiterii sumei.

Referitor la împrejurările semnării contractului între GLORIA BISTRIȚA și PANATHINAIKOS ATENA arăt următoarele:

La semnarea contractului din 14 iulie 2003 au mai fost prezenți, pe lângă mine și managerul grec, și V. BECALI și GICĂ POPESCU și probabil Sânmărtean. Menționez că de față era și un impresar grec, dar nu-i rețin numele.

Declar că eu am solicitat, pentru clubul GLORIA BISTRIȚA, 600.000 USD, din care știam că 300.000 USD vor fi dirijați la INTERMARK. Dealtfel, eu nu am stat la redactarea contractului, datele din înțelegerile private anexe la contract (contul firmei INTERMARK Olanda de plată) fiind furnizate de VICTOR BECALI și G. POPESCU.

G. POPESCU mi-a tradus înțelegerile private și contractul, iar eu am semnat după redactare.

Nu pot preciza în acest moment dacă ultima tranșă de 100.000 USD pe care G. POPESCU a primit-o de la PANATHINAIKOS ATENA, în numele GLORIEI BISTRIȚA, a fost înregistrată în contabilitatea clubului, întrucât nu am găsit această dovadă.

În data de 10.10.2007 au mai fost ridicate de către ofițerul de poliție judiciară din cadrul D.N.A., de la sediul CF GLORIA 1922 BISTRIȚA, din Bistrița, str. Parcului nr.1-3, următoarele documente referitoare la transferul jucătorului Sânmărtean Lucian:

8. Adresa clubului GLORIA 1922 Bistrita către PANATHINAIKOS FC prin care se solicită copii ale documentelor de plată cu care au fost efectuate plățile pentru

transferul jucătorului Sânmărtean Lucian, împreună cu răspunsul clubului elen nr. 1430/17.09.2007, prin care se comunică următoarele :

„În concordanță cu înțelegerea privată din 14.07.2003, suma de 600.000 USD a fost stabilită să se platească astfel :

- 300.000 USD către Gloria Bistrița. Suma a fost plătită prin cec în valoare de 88.500 euro (100.000 USD) și prin transfer bancar 200.000 USD în 22.07.2003;

- 300.000 USD către Intermark International. Suma a fost platită prin cec în valoare de 88.500 euro (100.000 USD) și prin transfer bancar 200.000 USD în 22.07.2003.

Putem confirma că reprezentantul dumneavoastră care a primit ambele cecuri a fost dl. Gheorghe Popescu.”

9. Chitanța seria BN ALA nr. 2747411 din 30.12.2001, emisă de FC GLORIA BISTRIȚA, aferentă încasării sumei de 105.000 USD, cu explicația “Transfer jucător Sânmărtean Lucian”.

10. Fila de registru de casă aferentă datei de 30.12.2001 în care s-a înregistrat încasarea sumei de 105.000 USD și Nota contabilă nr. 66/31.12.2001, împreună cu Fișa contului 733.03 “Transfer jucători”, pentru anul 2001, în care s-a înregistrat în lei încasarea sumei din chitanța nr. 2747411, respectiv 3.255.000.000 lei.

11. Extras de cont nr 17, Nota contabilă nr. 48/31.08.2003 (documentele prezentate mai sus, la punctele 4 și 5), precum și fișa contului 733.03 “Transfer jucători” pentru anul 2003, în care s-a înregistrat încasarea sumei de 6.598.977.000 lei din transferul jucătorului Sanmartean Lucian (echivalentul celor 199.969 USD încasați la 22.07.2003, conform extrasului de cont) și balanța de verificare contabilă încheiată de CF GLORIA 1922 Bistrița la 31.12.2003.

12. De la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Bistrița Năsăud au fost obținute Bilanțul contabil și balanța de verificare încheiate de CF GLORIA 1922

BISTRITA la 31.12.2001, în care s-au înregistrat sumele din fișa contului 733.03 “Venituri transfer jucători” (punctul 9 de mai sus), deoarece la sediul clubului nu au putut fi puse la dispoziție, pe motiv că nu au fost găsite în arhivă. (Adresa D.N.A. nr. 48/P/2006 din 11.10.2007 și răspunsul D.G.F.P. Bistrița Năsăud nr. 18.440/11.10.2007).

13. Declarația dată de trezorerul CF GLORIA 1922 BISTRITA, Petrina Valentin Marius, din data de 10.10.2007, în care acesta, referitor la transferul jucătorului Sânmărtean Lucian, afirmă următoarele:

“În urma unei solicitări a Direcției Naționale Anticorupție am căutat înregistrarea în contabilitate a sumei de 100.000 USD datorată clubului GLORIA de către clubul PANATHINAIKOS ATENA, negăsind niciun document contabil, [sau] justificativ în acest sens”

B. Documente provenite de la autoritățile judiciare elene ca răspuns la solicitarea de comisie rogatorie internațională în materie penală adresată acestora de D.N.A.

La data de 05.06.2006, Direcția Națională Anticorupție a transmis Ministerului de Justiție din Grecia solicitarea de asistență judiciară internațională privind transferul jucătorului de fotbal Sânmărtean Iulian Lucian, anexând solicitării și copia contractului de transfer ridicată de la Federația Română de Fotbal.

Răspunsul autorităților competente elene, a cărui traducere a fost primită la data de 07.02.2007, este însoțit de următoarele documente:

1. Adresa de răspuns nr. 26569/27.10.2006 a Federației Elene de Fotbal, către Secția 29 Anchete Judiciare Ordinare din Atena, prin care se comunică faptul că în arhiva federației menționate nu se găsește o convenție semnată la 13.08.2003 între Societatea Anonimă de Fotbal Panathinaikos și echipa românească GLORIA 1922 BISTRITA, referitoare la fotbalistul LUCIAN IULIAN SÂNMĂRTEAN.

2. Adresa de răspuns nr. 27703/09.11.2006 a Federației Elene de Fotbal, către Secția 29 Anchete Judiciare Ordinare din Atena, prin care se comunică faptul că în arhiva federației menționate nu se găsește o convenție semnată la 14.07.2003 între Societatea Anonimă de Fotbal Panathinaikos și echipa românească GLORIA 1922 BISTRITA, referitoare la fotbalistul LUCIAN IULIAN SÂNMĂRTEAN.

3. Adresa Societății Anonime de Fotbal PANATHINAIKOS către Secția 29 Anchete Judiciare Ordinare din Atena nr. 1658/10.11.2006, prin care se transmit acestei autorități documentele referitoare la transferul jucătorului de fotbal LUCIAN IULIAN SÂNMĂRTEAN, respectiv:

- Contract autentificat din 01.07.2006 al fotbalistului Lucian Iulian Sânmărtean;
- Contractul sub semnătură privată, anexă a contractului de mai sus;
- Convențiile sub semnătură privată din 14.07.2003 încheiate cu echipa GLORIA 1922 BISTRITA;
- Înștiințarea Băncii Peiraios privind mandatele de plată în sumă de 400.000 USD;
- Dovada plății sumei de 88.500 euro (100.000 USD) către INTERMARK INTERNATIONAL BV;
- Dovada plății sumei de 88.500 euro (100.000 USD) către FOTBAL CLUB GLORIA 1922 BISTRITA;
- Extrase de cont bancar ale societății la Banca Peiraios cu nr. 5041-006257-506, privind plata ordinelor de plată de mai sus.

4. Contract încheiat la 14.07.2003 între Societatea Anonimă de Fotbal PANATHINAIKOS și LUCIAN IULIAN SÂNMĂRTEAN, în care se prevede (art. 6 lit. a) că pentru obținerea fotbalistului s-au achitat 600.000 USD la echipa Gloria Bistrița și că fotbalistului i se va achita suma de 1.100.000 USD în 20 de rate (art. 6 lit. b). Contractul este semnat și de Ioan Becali, în calitate de „manager al fotbalistului”.

5. Contract sub semnătură privată încheiat la data de 14.07.2003 între Societatea Anonimă de Fotbal PANATHINAIKOS și LUCIAN IULIAN SÂNMĂRTEAN, anexă a contractului de mai sus, prin care se angajează fotbalistul la clubul menționat și se prevăd drepturile salariale ale jucătorului, precum și alte drepturi și obligații ale părților.

6. Documentul cu titlul *Private Agreement*, din 14.07.2003, prezentat anterior, prin care CF GLORIA BISTRIȚA, deținătoarea în proporție de 100% a drepturilor de transfer ale jucătorului Sânmărtean Lucian, îl transferă pe acesta la clubul Panathinaikos Atena pentru suma de 600.000 USD, plătită în două rate (400.000 USD după semnarea contractului și 200.000 USD la 15.12.2003).

7. Documentul cu titlul *Private Agreement*, din 14.07.2003, prezentat mai sus, prin care părțile GLORIA 1922 BISTRIȚA și PANATHINAIKOS ATENA stabilesc faptul că sumele reprezentând 50% din fiecare dintre cele două tranșe vor fi virate firmei INTERMARK INTERNATIONAL B.V. Rotterdam – Olanda.

8. Înștiințare de operațiune bancară de la Banca Pireu către AVIN INTERNATIONAL S.A. având data executării 22.07.2003, pentru contul 2104-592091-840 USD, prin care banca își informează clientul că i-a fost debitat contul pentru următoarea operațiune:

- ordin de transfer F2926TO359464, beneficiar INTERMARK INTERNATIONAL, suma 200.000 USD, data 22.07.2002 și
- ordin de transfer F2926TO359463, beneficiar CLUB FOTBAL GLORIA, suma 200.000 USD, data 22.07.2002.

Din acest document rezultă că AVIN INTERNATIONAL S.A. a plătit către cele două entități, la 22.07.2003, câte 200.000 USD (prima tranșă conform înțelegerii semnate la 14.07.2003).

9. Mandat și dovada de plată nr. 0807 emis de Societatea Anonimă de Fotbal „PANATHINAIKOS” la 15.07.2003 cu următoarele mențiuni:

„Ați plătit la CLUB FOTBAL GLORIA 1922 BISTRIȚA suma de optzeci și opt mii cinci sute euro pentru cumpărare fotbalist;

Analiza sumei:

- Nr. ordinului de plată: 01911973-9
- Banca: Pireu
- Data: 15.12.2003
- Valoarea: 88.500
- Total: 88.500 euro
- Primitor: Gheorghe Popescu.”

10. Mandat și dovada de plată nr. 0808 emis de Societatea Anonimă de Fotbal „PANATHINAIKOS” la 15.07.2003 cu următoarele mențiuni:

„Ați plătit la INTERMARK INTERNATIONAL BV suma de optzeci și opt mii cinci sute euro pentru (un cuvânt ilizibil) fotbalist;

Analiza sumei:

- Nr. ordinului de plată: 01911971-2
- Banca: Pireu
- Data: 15.12.2003
- Valoarea: 88.500
- Total: 88.500 euro
- Primitor: Gheorghe Popescu.”

Nota: Aceste documente (de la punctele 9 și 10) atestă faptul că lui Gheorghe Popescu i s-au înmânat de către reprezentanții S.A.F. PANATHINAIKOS două ordine de plată, pentru CF GLORIA BISTRITA și respectiv INTERMARK INTERNATIONAL BV, în valoare fiecare de 88.500 euro, scadente la data de 15.12.2003.

11. Ordin de plată barat nr. 01911956-9 din 15.07.2003, al Băncii Pireu, pentru suma de 88.500 euro, cu următorul conținut:

„Plățiți cu ordinul meu de plată către CLUB FOTBAL GLORIA 1922 BISTRITA suma de optzeci și opt mii și cincisute euro cu debitarea contului meu.

SOCIETATEA ANONIMĂ DE FOTBAL „PANATHINAIKOS”.

12. Ordin de plată barat nr. 01911957-7 din 15.07.2003, al Băncii Pireu, pentru suma de 88.500 euro, cu următorul conținut:

„Plățiți cu ordinul meu de plată către INTERMARK INTERNATIONAL BV suma de optzeci și opt mii și cincisute euro cu debitarea contului meu.

SOCIETATEA ANONIMĂ DE FOTBAL „PANATHINAIKOS”.

Precizăm că pe documentele Mandat si dovada de plată nr. 807 si 808, primite din Grecia, la rubrica „Nr. ordinului de plată” sunt înscrise, pe lângă numerele 01911973-9 și 01911971-2, și numerele 01911956-9 și respectiv 01911957-7, dar sunt tăiate cu o linie orizontală, în dreptul lor fiind înscrisă olograf și mențiunea în limba greacă „AKYPH”; pe de altă parte, ordinele de plată menționate (cele de la punctele 11 si 12 de mai sus), primite din Grecia, au înscrisă cu marker, pe diagonală, mențiunea olografă în limba greacă „AKYPOΣ”.

Conform notei traducătorului, *„termenul scris cu marker pe fiecare cec este foarte probabil să fie ANULAT”.*

13. Extras de cont nr. 24, aferent perioadei 28.11.2003 – 31.12.2003, pentru contul 5041-006257-506, în care este înregistrată plata sumei de 88.500 euro, la data de 22.12.2003, cu explicația „plata cec 019119739”.

14. Extras de cont nr. 25, aferent perioadei 31.12.2003 – 30.01.2004, pentru contul 5041-006257-506, în care este înregistrată plata sumei de 88.500 euro, la data de 19.01.2004, cu explicația „plata cec 019119712”.

Aceste două extrase de cont atestă faptul că la datele de 22.12.2003 și 19.01.2004 a fost debitat contul PANATHINAIKOS cu câte 88.500 euro aferente ordinelor de plată menționate în dovezile de plată nr. 807 și 808 înmânate lui Gheorghe Popescu la data de 15.07.2003 (scadente la 15.12.2003). Prin urmare, chiar dacă cecurile cu numerele 01911956-9 și 01911957-7 au fost probabil anulate, au fost totuși executate cecurile cu numerele 01911973-9 și 01911971-2, menționate pe documentele „Mandat și dovada de plată” nr. 807 și nr. 808 emise pentru aceleași sume și primite la data de 15.07.2003 de Gheorghe Popescu.

15. Referatul audierii martorului EVANGELOS SAMARAS – Director Consilier al Societății Anonime de Fotbal Panathinaikos de către autoritățile judiciare elene, din data de 07.11.2006, în care sunt menționate următoarele declarații ale martorului:

- recunoaște convenția (contractul de transfer), recunoaște semnătura de pe aceasta ca fiind a sa;
- suma reală a transferului a fost de 600.000 USD.

C. Documente provenite de la autoritățile judiciare olandeze ca răspuns la solicitarea de comisie rogatorie internațională în materie penală adresată acestora de D.N.A.

În legătură cu transferul jucătorului Lucian Iulian Sânmărtean, autoritățile competente olandeze au furnizat următoarele documente (traducerea acestora a fost transmisă de Biroul de Legătura cu Instituțiile Similare din Alte State din cadrul

D.N.A. către Secția de combatere a infracțiunilor conexe infracțiunilor de corupție cu adresa nr. 60/BL/2006 din 07.11.2007):

Extras de cont ABN AMRO BANK, nr. cont 40.70.60.952, pe numele INTERMARK INTERNATIONAL B.V., aferent plății sumei de 105.000 USD către dl. Jean Pădureanu cu explicația „investiție jucător fotbal Sânmărtean L. Iulian FC GLORIA BISTRITA”

Formular A al ABN AMRO BANK pentru plata in străinătate a sumei de 105.000 USD. Pe acest formular se menționează drept beneficiar numărul de cont 38161401-5 deschis la ING BARRINGS ROMANIA, sos. Kiseleff nr. 11-13, București, pe numele Jean Pădureanu

Extras de cont al FORTIS BANK, nr. cont 63.30.75.256, pe numele INTERMARK INTERNATIONAL B.V., privind încasarea sumei de 200.000 USD cu explicația „plata internațională vezi Anexa 1”

Anexa la extrasul de cont al FORTIS BANK, nr. cont 63.30.75.256, pe numele INTERMARK INTERNATIONAL B.V., cu următoarea descriere: plata internațională, ordonator AVIN INTERNATIONAL S.A. Marousi, motivul plății „Referitor la transferul lui Lucian Sânmărtean”, suma: 200.000 USD

Extras de cont al FORTIS BANK, nr. cont 63.30.75.256, pe numele INTERMARK INTERNATIONAL B.V., privind plata sumei de 196.000 USD cu explicația „plata internațională vezi Anexa 1”

Anexa la extrasul de cont al FORTIS BANK, nr. cont 63.30.75.256, pe numele INTERMARK INTERNATIONAL B.V., cu următoarea descriere: plata internațională 196.000 USD, beneficiar SPORT VENTURES SA din Insulele Virgine Britance, nr. cont LU641320382640004840 deschis la BANQUE PRIVEE EDMOND DE ROTSCCHILD Luxemburg

Raport detalii tranzacție privind plata internațională de 196.000 USD, beneficiar SPORT VENTURES SA din Insulele Virgine Britanice, nr. cont LU641320382640004840 deschis la BANQUE PRIVEE EDMOND DE ROTSCCHILD Luxemburg

Cec barat nr. 01911971-2 cu antetul PIRAEUS BANK emis in localitatea Marousi de Clubul sportiv PANATHINAIKOS pentru suma de 88.500 EURO cu mențiunea „Achitati cu acest cec al meu la ordin lui INTERMARK INTERNATIONAL B.V. suma de 88.500 euro”

Verso-ul cecului mai sus mentionat purtând semnătura vizibilă a numelui M. Timmermans

Ordin de încasare al FORTIS BANK pe numele INTERMARK INTERNATIONAL, nr. cont 63.30.75.256 cu mențiunea: „Confirmăm prin prezenta primirea ordinului dvs. de încasare cu referire la cecul cu nr. 01911971-2, trăgător PANATHINAIKOS ATLETISMOS OMILOS PODOS FERIKI ANONIMOS ETERIA, tras de dvs. pentru suma de 88.500 euro. Astăzi am trimis cecul dvs. spre o încasare finală către banca respectivă. În cazul în care nu primim niciun răspuns după 3 săptămâni privind plata cecului, vom lua legătura direct cu banca. Va rugăm să țineți seama de termenul specificat. În speranța că v-am informat suficient. Cu stimă, FORTIS BANK.

Ordinul de încasare de mai sus (D.4.-010), retransmis de către FORTIS BANK

Extras de cont FORTIS BANK, nr. cont 63.30.75.256, pe numele INTERMARK INTERNATIONAL B.V., referitor la încasarea sumei de 88.409,31 EUR, cu descrierea „plata internațională vezi Anexa 1”

Anexa la extrasul de cont FORTIS BANK nr. cont 63.30.75.256, pe numele INTERMARK INTERNATIONAL B.V. Această anexă se referă la o plată conform extrasului de cont mai sus menționat din data de 20.01.2004. În anexă se menționează următoarea descriere: „Plata internațională, motivul plății: rezolvare încasare 88.500 EUR, nr. cec 01911971-2, ordonator PANATHINAIKOS ATLETISMOS OMILOS PODOS FERIKI.” În această anexă sunt menționate comision transfer 68 EUR și comision încasare cec 22,69 EUR.

Extras de cont al FORTIS BANK nr. cont 63.30.75.256, pe numele INTERMARK INTERNATIONAL B.V., referitor la plata sumei de 86.752,82 EUR cu explicația „plata internațională, vezi Anexa 1”

Anexa la extrasul de cont al FORTIS BANK, nr. cont 63.30.75.256, pe numele INTERMARK INTERNATIONAL B.V., cu următoarea descriere: plata internațională 86.730 EUR, motivul plății: comision, beneficiar SPORT VENTURES S.A. din Insulele Virgine Britanice, cont nr. LU871720382640005978 deschis la BANQUE PRIVEE EDMOND DE ROTSCCHILD Luxemburg. În această anexă sunt menționate: cheltuieli de comunicare 4,82 EUR, comision transfer 15 EUR

Pagina 2 a anexei de mai sus, în care se menționează: comision pentru execuție rapidă 3 EUR.

Raport detalii tranzacție privind plata internațională de 86.730 EUR, beneficiar SPORT VENTURES SA din Insulele Virgine Britance, nr. cont LU871720382640005978 deschis la BANQUE PRIVEE EDMOND DE ROTSCCHILD Luxemburg

Lista cu documentele ridicate de Poliția Regională din Rotterdam de la INTERMARK INTERNATIONAL B.V. (reprezintă o enumerare de 10 documente ridicate, fără a se furniza și alte informații referitoare la operațiuni economice – nerelevantă în cauza)

Protocol de acord (pag. 246 din materialul tradus) încheiat în ziua de 19.05.1999 între TIERNEY INTERNATIONAL LTD – societate înregistrată și care există în conformitate cu legile Insulelor Virgine Britanice, cu adresa înregistrată la Wickham's Kay, Road Town, Tortola – I.V.B., reprezentată de Nelson Rocha, rezident din Uruguay, și INTERMARK INTERNATIONAL B.V. Rotterdam, reprezentată de directorul Leo Vroegindeveij, în care se menționează următoarele:

- obiectul lui TIERNEY este, printre alte activități, negocierea contractelor jucătorilor de fotbal și oferirea de servicii de consultanță în domeniile sportive, artistice și altele – denumite activitățile;

- obiectul lui INTERMARK INTERNATIONAL B.V. este, printre alte servicii, oferirea de servicii de sprijinire administrativă și financiară – denumite serviciile;
- INTERMARK INTERNATIONAL B.V. este o societate olandeză și este într-o poziție mai bună pentru a desfășura activitățile pentru și în numele lui TIERNEY, în baza fiduciară, TIERNEY fiind o societate ne-europeană;
- fiind TIERNEY singurul proprietar beneficiar al sumelor pentru a fi facturate și pentru a fi încasate, se consimte prin prezenta că orice activitate desfășurată de către INTERMARK INTERNATIONAL B.V. în acest scop să fie executată în interesul exclusiv al TIERNEY, ultimul beneficiar al sumelor sau altor bunuri care rezultă din tranzacțiile efectuate în conformitate cu prezentul acord;
- INTERMARK INTERNATIONAL B.V. își va limita activitățile la cele în mod expres specificate în scris de către TIERNEY și va executa acele instrucțiuni până la limita cea mai bună și maximă a capacităților și apărând în orice moment interesele TIERNEY ca și cum ar fi interesele sale;
- TIERNEY va compensa pe INTERMARK INTERNATIONAL B.V., pentru serviciile oferite în conformitate cu prezentul acord cu un comision brut echivalent a 2% din sumele efectiv încasate pentru și în numele TIERNEY în conformitate cu prezentul acord;
- TIERNEY va primi imediat, la încasarea de către PHOENIX a oricărei sume nete, în conformitate cu prezentul acord, chiar dacă este parțială, 98% din respectiva sumă;
- toate transferurile vor fi efectuate în termen de 5 zile lucrătoare de la data încasării în următorul cont bancar:

TIERNEY INTERNATIONAL LIMITED

Nr. cont: 39088154

ABN AMRO BANK Gibraltar

Cod swift: ABNAGIGI

Act adițional (pag. 244 în materialul tradus) pentru Protocolul de acord din 19.05.1999, încheiat între TIERNEY INTERNATIONAL LTD reprezentată de

Nelson Rocha și INTERMARK INTERNATIONAL B.V. reprezentată de Leo Vroegindeveij, în care se menționează că:

- TIERNEY, încheindu-și activitatea în Insulele Virgine Britanice, are intenția de a atribui cu efect imediat executarea acordului original către STAR ADVISORS S.A., societate înregistrată și care există în conformitate cu legile Insulelor Virgine Britanice, cu adresa înregistrată la Wickham's Kay, Road Town, Tortola – I.V.B.;

- INTERMARK INTERNATIONAL B.V. acceptă aceasta atribuire.

- STAR ADVISORS își asumă pentru moment toate responsabilitățile, obligațiile, răspunderile și orice alte prevederi și este, prin prezenta, îndreptățită să aibă dreptul la orice credite și alte drepturi care reies din executarea trecută, prezentă sau viitoare a acordului original, semnat între TIERNEY și INTERMARK INTERNATIONAL B.V.;

- În aceste condiții, STAR ADVISORS înlocuiește în totalitate TIERNEY în vederea continuării execuției acordului original;

- toate celelalte prevederi ale acordului original semnat între TIERNEY și INTERMARK INTERNATIONAL B.V. la data de 19.05.1999 rămân neschimbate.

Memorandum de acord încheiat între FC GLORIA BISTRITA, INTERMARK INTERNATIONAL și Sânmărtean Lucian Iulian, prin care INTERMARK INTERNATIONAL B.V. cumpără o participație de 50% din drepturile economice ale jucătorului, pentru care se angajează să plătească Clubului, înainte de data de 21 ianuarie 2001, suma de 105.000 USD. Conform punctului 3 din acest document, părțile cad de acord să mențină asocierea în deținerea drepturilor de transfer ale jucătorului până la finele sezonului de fotbal 2009/2010 sau în prezența unei oferte de la un al treilea club [...], caz în care Clubul acceptă să transfere jucătorul fără întârziere și să plătească imediat Companiei 50% din prețul stabilit pentru transferul jucătorului unei a treia instituții implicate. (Este același document cu cel descris mai sus, în prezenta secțiune) – redactat în limba engleză

Memorandumul de mai sus (D.4.-021), redactat în limba română.

Scrisoare de la STAR ADVISORS S.A. adresată „tuturor celor interesați”, prin care informează că această societate își va schimba în curând denumirea în SPORT VENTURES S.A.

Număr care nu a fost folosit

Certificat de înregistrare nr. 403201 din 19.03.2003 emis de Teritoriul Insulelor Virgine Britanice, prin care se certifică faptul că SPORT VENTURES S.A. este înregistrată în Insulele Virgine Britanice ca o societate cu activitate internațională și că denumirea anterioară a mai sus menționatei societăți a fost STAR ADVISORS S.A., denumire care s-a schimbat în ziua de 03.10.2001

Contract de bună învoială încheiat între Club Fotbal Gloria 1922 Bistrita, reprezentat de președintele Jean Pădureanu, și Panathinaikos FC Atena reprezentat de Director Evangelos Samaras privind pe jucătorul Lucian Iulian Sânmărtean. Acest contract este semnat, pe lângă cele două persoane sus-menționate, și de Ioan Becali. În acest contract, la punctul 1, se stipulează că Gloria Bistrița are 100% din drepturile asupra jucătorului Lucian Iulian Sânmărtean și este de acord să-l transfere la Panathinaikos Atena.

Conform punctului 2 din acord, Panathinaikos Atena va plăti, pentru transferul jucătorului, suma totală de 600.000 USD, din care 400.000 USD după semnarea contractului și 200.000 USD în 15.12.2003.

Din aceste documente rezultă următoarele:

a) Firma INTERMARK INTERNATIONAL B.V. a achitat, la data de 16.01.2001, suma de 105.000 USD în contul lui Pădureanu Jean, având încheiat un Memorandum cu clubul Gloria Bistrița, reprezentat de Pădureanu Jean, prin care firma olandeză cumpăra o participație de 50% din drepturile economice ale jucătorului Lucian Iulian Sânmărtean pentru suma de 105.000 USD;

b) Firma INTERMARK INTERNATIONAL B.V. a încasat, aferent transferului jucătorului Lucian Iulian Sânmărtean (transfer care s-a efectuat între cluburile GLORIA BISTRITA și PANATHINAIKOS ATENA) suma totală de 300.000 USD, respectiv 200.000 USD la 23.07.2003 prin virament și 88.409,31 euro la

20.01.2001, prin decontarea cecului (biletului) la ordin nr. 01911971-2 emis de PANATHINAIKOS ATENA.

c) Din sumele încasate, firma INTERMARK INTERNATIONAL B.V. a virat imediat după datele încasărilor, sumele de 196.000 USD și, respectiv, 86.730 EUR către firma off-shore SPORT VENTURES S.A. din Insulele Virgine Britanice, în două conturi bancare deschise la BANQUE PRIVEE EDMOND DE ROTHSCHILD Luxemburg;

d) Firma INTERMARK INTERNATIONAL B.V. avea încheiat un Protocol de contract cu firma TIERNEY INTERNATIONAL LIMITED, datat 19.05.1999, în care se stipula că INTERMARK INTERNATIONAL B.V. își desfășoară activitățile pentru, în numele și în beneficiul firmei TIERNEY, primind un procent de 2% din sumele încasate;

e) Printr-un Act adițional, datat 02.01.2001, executarea prevederilor din Protocolul initial a fost atribuită de firma TIERNEY firmei STAR ADVISORS S.A., de asemenea înregistrată în Insulele Virgine Britanice;

f) La data de 03.10.2001 denumirea firmei STAR ADVISORS S.A. a fost schimbată în SPORT VENTURES S.A.

În concluzie, din tranzacțiile efectuate (încasările) aferent vânzării drepturilor de transfer ale jucătorului Lucian Iulian Sânmărtean de la clubul GLORIA BISTRITA la clubul PANATHINAIKOS ATENA (total valoare transfer 600.000 USD USD), clubul GLORIA BISTRITA a primit 200.000 USD, firma INTERMARK INTERNATIONAL B.V. și-a reținut procentul de 2% din suma de 300.000 USD încasată de la clubul grecesc, respectiv 6.000 USD, iar diferența de 294.000 USD a ajuns în două conturi din Luxemburg deschise pe numele firmei off-shore SPORT VENTURES S.A. din Insulele Virgine Britanice, cu mențiunea că președintele CF GLORIA BISTRITA încasase în luna ianuarie 1999 suma de 105.000 USD pentru vânzarea a 50% din drepturile de transfer ale jucătorului (care a fost primită și înregistrată la club în luna decembrie 1999). Clubul român a încasat

totuși și diferența de 100.000 USD la transferul jucătorului la clubul Panathinaikos (conform documentelor identificate la clubul grecesc, cecul (biletul la ordin) aferent acestei sume i-a fost înmănat lui Gheorghe Popescu), prin adresa de la filele 105-106, făcându-se cunoscut că suma de bani în cauză a fost încasată de Gloria Bistrița, fiind înregistrată însă după cinci ani în contabilitatea clubului.

DECLARAȚIE JOHAN VERSLUIS

Referitor la SÂNMĂRTEAN

-În ce mod și în ce calitate a fost implicată firma Intermark International B.V. în tranzacțiile referitoare la jucătorul de fotbal Lucian Iulian Sânmărtean ?

-Intermark International BV a fost implicată la transferul lui Lucian Iulian Sânmărtean într-o manieră asemănătoare cu aceea în care Phoenix BV a fost implicată la transferul fotbaliștilor mai sus numiți.

-În ce fel și prin cine a fost realizată implicarea firmei Intermark International BV în cazul lui Lucian Iulian Sânmărtean?

-Vă trimit la răspunsurile mele anterioare cu privire la realizarea contactelor în cazurile lui Paul Codrea, Florin Cernat și Ioan Viorel Ganea.

Sunt arătate memorandele în limbile engleză și română, ambele datate 10 ianuarie 2001, încheiate între FC Gloria Bistrița, Intermark International BV și Lucian Iulian Sânmărtean (D.4-021 și D4—022).

Recunoașteți versiunea prezentată în limba română și engleză a memorandelor din data de 10.01.2001 încheiate între FC Gloria Bistrița, Intermark International BV și Lucian Iulian Sânmărtean, și dacă da, ce ne puteți declara despre aceste documente?

Am semnat documentele arătate de dvs., în numele firmei Intermark International BV. Este un contract legal valabil pentru Intermark International BV.

-Cine a fost persoana de contact de la Intermark International BV cu FC Gloria Bistrita?

-Contactele cu FC Gloria Bistrita au avut loc prin intermediul firmei Tierney International Ltd. și/sau Star Advisors SA.

-De cine au fost întocmite aceste memorande?

-Memorandele mi-au fost predate pentru semnare. Am semnat acest contract deoarece nu conținea niciun fel de lucruri ciudate.

Anterior nu am avut niciun fel de consultanță cu privire la conținutul memorandelor. Primesc memorandele fie de la Tierney International Ltd., fie de la clubul respectiv. Oricum nu eu le-am facut.

-Unde și în prezența cui ați semnat aceste memorande?

-Am semnat memorandele în Rotterdam. Ceilalți semnatari, adică Jean Pădureanu (președinte) și Lucian Iulian Sânmărtean (jucător), nu au fost prezenți atunci când eu am semnat memorandele.

-În memorande, pentru 50% din drepturile de transfer se menționează un preț de USD 105.000.

-În ce fel și de către cine a fost stabilit acest preț?

-Prețul stabilit în memorande a fost fixat de către Tierney International Ltd sau de către partea vânzătoare.

Sunt arătate extrasele de cont de la ABN-AMRO Bank, precum și documente din urmă ale contului bancar cu nr 40.70.60.952, pe numele lui Intermark International BV unde sunt menționate următoarele debite:

-Extras din data: 17-01-2001 > USD 105.000,00, achitat lui Jean Pădureanu, referitor la o “investiție: Lucian Iulian Sânmărtean”(D.4-001 si D.4-002);

-De ce a plătit firma Intermark International BV pentru un contract cu FC Gloria Bistrita, într-un cont deschis pe numele lui Jean Pădureanu .

-Plata ar fi avut loc într-un cont bancar indicat lui Intermark International B.V.; acest cont s-ar fi aflat pe numele lui Jean Pădureanu.

Suma platită de către Intermark International BV nu a fost investită chiar de către Intermark International BV. Este vorba despre o plată în numele lui Tierney

International Ltd. Dacă nu s-a găsit nicio primire a acestei sume, atunci se presupune că poate a avut loc o recalculare cu o altă plată.

În 2003 L.I. Sânmărtean a fost transferat la F.C.Panathinaikos. Este arătat "Contractul particular" în limba engleză din data de 14 iulie 2003, încheiat între FC Gloria Bistrita și FC Panathinaikos (D.4-026).

Potrivit acestui contract FC Gloria Bistrita este deținătorul unui procent de 100% din drepturile de transfer și închiriază jucătorul Sânmărtean L.I., clubului Panathinaikos pentru prețul de USD 600.000,00.

-Ce implicație a avut Intermark International BV în acest contract? Deoarece Intermark International BV se afla în posesia a 50% din drepturile de transfer pentru L.I.Sânmărtean.

-Nu cunosc contractul dintre FC Gloria Bistrita și F.C.Panathinaikos. Drepturile jucătorului se aflau la Intermark International BV, în proporție de 50%.

FC Gloria Bistrita și FC Panathinaikos trebuie să dea declarații pentru ce au acționat în acest mod. Din câte cunosc, Intermark International BV nu a cedat niciodată drepturile de 50% clubului FC Gloria Bistrita.

Sunt prezentate extrasele de cont de la banca Fortis Bank, precum și documente anterioare ale contului bancar cu nr. 63.30.75.356, pe numele lui Intermark International BV, unde sunt menționate următoarele mutații:

-Extras din data de 23-07-2003 > USD 200.000,00 provenind de la AVIN International SA, din Marousi, referitor la transferul lui Lucian Iulian Sânmărtean (D.4-003 și D.4-004);

-Extras din data de 25-07-2003 > USD 196.000,00 achitați lui Sport Ventures SA, cu titlu de comision (D.4-005-D.4-006 și D.4-007);

-În ce calitate a primit sau a plătit sumele menționate firma Intermark International BV?

-Intermark International Ltd a efectuat aceste tranzacții în numele firmei Sport Ventures SA. Vă trimit aici la modul de lucru care a fost urmărit în cazul altor transferuri.

-Cunoașteți firma Avin International SA?

-Nu cunosc această firma. Nu cunosc modul în care este implicată această societate în cazul tranzacțiilor.

Sunt arătate :

-un cec cu nr. 01911971-2, în valoare de 88.500,00 Euro, scris pe numele lui Intermark International BV (D.4-008 si D.4-009)

-doua confirmări din partea băncii Fortis cu privire la ordinele-încasare pentru cecul de mai sus (D.4-010 si D.4-011)

În același timp sunt prezentate extrasele de cont de la Fortis Bank cu documentele anterioare pentru numărul de cont 63.30.75.356, pe numele Intermark International BV, unde sunt menționate următoarele mutații:

-Extras din data de 20-01-2004. > USD 88.409,31 provenind din încasarea cecului cu nr. 01911971-2 al lui FC Panathinaikos (D.4-012 și D.4-013);

-Extras din data de 22-01-2004 > USD 86.752,82 plătiți lui Star Advisors SA, referitor la comision (D.4-014,D.4-015 până la D.4-017);

-În ce calitate a încasat sau a plătit Intermark international BV sumele mai sus menționate?

-Cecul mai sus specificat a fost dat spre încasare la banca Fortis de catre Intermark International BV, iar în continuare adăugat (transcris) în contul bancar al firmei Intermark International BV.

-Cunoașteți pe dl. George Popescu? El ar fi primit în Grecia cecuri care au fost scrise pe numele lui Intermark International BV și al lui FC Gloria Bistrita. Este arătat cecul D.4-008.

-Nu cunosc numele de George Popescu. Nu știu ce legătură are această persoană cu aceste tranzacții.

Cecul menționat a fost eliberat Băncii Fortis spre încasare de către Intermark, iar în continuare adăugat în contul bancar al aceleiași firme.

Nu stiu în ce fel a intrat firma mai sus menționata în posesia acestui cec. Presupun că prin poștă.

-De către cine a fost dat ordinul privind plățile a USD 196.000,00 și USD 86.752,82 către firma Star Advisors SA?

-Ordinele de plată privind plățile către Sport Ventures SA au fost date de L.Vroegindeweyj.

Din cele prezentate, rezultă următoarele:

a) Printr-un „memorandum” datat 10.01.1999 GLORIA 1922 BISTRITA a vândut firmei olandeze INTERMARK INTERNATIONAL B.V. o participație de 50% din drepturile economice ale jucătorului (în același act, mai jos, sunt denumite „drepturi de transfer”) pentru suma de 105.000 USD; o altă clauză contractuală prevedea că „în prezența unei oferte de la un al treilea club, clubul (GLORIA BISTRITA) acceptă să transfere jucătorul fără întârziere și să plătească imediat companiei 50% din prețul stabilit pentru transferul jucătorului unei a treia instituții implicate”. Se observă neclaritatea termenilor folosiți în redactarea documentului (confuzia „drepturi economice – drepturi de transfer”, considerarea firmei olandeze când „club”, când „instituție”), datorată lipsei de importanță a conținutului „memorandumului” pentru părțile semnatare, consecință a lipsei conținutului economic real al acestuia ;

b) La data de 16.01.2001 firma INTERMARK INTERNATIONAL a achitat suma de 105.000 USD în contul personal al lui Pădureanu Jean; suma a fost înregistrată la clubul GLORIA BISTRITA în baza unei chitanțe datate 30.12.2001;

c) La data de 14.07.2003, printr-un „Acord/înțelegere particular/secretă”, jucătorul Sânmărtean Lucian a fost transferat de către CF GLORIA 1922 Bistrița (calificată în document ca deținătoare a 100% din drepturile asupra jucătorului, contrar celor prevazute în „Memorandum-ul din 10.01.1999) la clubul elen PANATHINAIKOS ATENA, pentru suma de 600.000 USD; acordul este semnat și în dreptul numelui agentului de jucători Ioan Becali, dar președintele CF GLORIA BISTRITA, Pădureanu Jean, susține că semnătura îi aparține lui Victor Becali, care l-a însoțit în Grecia cu ocazia realizării transferului;

d) Printr-un al doilea acord, datat în aceeași zi de 14.07.2003, părțile au stabilit modalitățile de efectuare a plăților, respectiv suma 400.000 USD se va plăti 50% către GLORIA BISTRITA și 50% către firma INTERMARK INTERNATIONAL BV, iar suma de 200.000 USD se va plăti la 15.12.2003 în aceeași proporție, 50% către clubul român și 50% către firma olandeză;

e) La datele de 22-23.07.2003, firma elenă AVIN INTERNATIONAL a efectuat plata sumei de 400.000 USD către cele două entități indicate în acordul privind plățile;

f) La data de 15.07.2003 clubul Panathinaikos i-a înmănat lui Gheorghe Popescu două cekuri, scadente la 15.12.2003, în valoare fiecare de câte 88.500 euro, emise în favoarea celor doi destinatari ai plăților din acordul sus-menționat, respectiv GLORIA BISTRITA și firma INTERMARK INTERNATIONAL;

g) La data de 19.01.2001 firma olandeză INTERMARK INTERNATIONAL a încasat cekul de 88.500 euro, dar la clubul românesc GLORIA BISTRITA această sumă a ajuns după cinci ani, deși clubul elen PANATHINAIKOS o achitase în data de 22.12.2003;

h) Din sumele încasate aferent transferului jucătorului Sânmărtean Lucian, de 200.000 USD și, respectiv 88.500 euro, firma INTERMARK INTERNATIONAL BV a transferat, imediat după încasare, sumele de 196.000 USD și, respectiv, 86.730 euro (reprezentând 98% din sumele încasate) într-un cont din Luxemburg deschis pe numele firmei off-shore SPORT VENTURES SA din Insulele Virgine Britanice, cu titlul „comision”;

i) În declarația sa, președintele CF GLORIA BISTRITA, Pădureanu Jean, afirmă că memorandumul cu firma INTERMARK a fost semnat la sediul firmei ISM, a fraților Becali Ioan și Becali Victor, aceștia reprezentând singura legătură cu firma INTERMARK, și că la semnarea contractului de transfer, în Grecia, mai erau de față Victor Becali și Gheorghe Popescu;

j) În declarația sa, Johan Versluis, acționar unic al firmei INTERMARK INTERNATIONAL BV, afirmă că în cazul transferului jucătorului Sânmărtean

Lucian firma olandeză a fost implicată în mod asemănător ca în cazurile celorlalte transferuri asupra cărora a făcut declarații, respectiv executând ordinele primite de la TIERNEY INTERNATIONAL LTD și/sau STAR ADVISORS SA (denumire ulterioară SPORT VENTURES SA).

Din cele de mai sus rezultă următoarele:

1. Memorandumul semnat de CF GLORIA BISTRITA cu firma INTERMARK INTERNATIONAL BV nu conține date conforme cu realitatea, ca și în cazul celorlalte memorandumuri analizate, în sensul că tranzacțiile nu au un conținut economic și nu au fost derulate, în realitate, între părțile semnatare. Scopul acestui document a fost prejudicierea clubului GLORIA BISTRITA cu diferența de la suma de 105.000 USD până la 50% din suma reală de transfer obținută pentru jucătorul Sânmărtean Lucian, respectiv cu diferența până la suma de 300.000 USD.

2. Din modul în care s-au derulat operațiunile, s-a constatat că CF GLORIA BISTRITA, pe lângă prejudiciul de 195.000 USD a mai suferit un prejudiciu, în valoare de 88.500 euro (echivalentul tranșei a doua, de 100.000 USD), prin neîncasarea acestei sume, în condițiile în care clubul elen a plătit suma printr-un cec înmănat lui Gheorghe Popescu. Este irelevantă înregistrarea acestei sume în urma anchetei DNA, în cursul anului 2008.

3. De asemenea, prin neînregistrarea la nivelul clubului GLORIA BISTRITA a întregii sume de 600.000 USD obținute din transferul jucătorului în anul 2003, ci doar a sumei de 200.000 USD, a fost prejudiciat și bugetul statului român cu impozitul pe profit aferent veniturilor de 400.000 USD neînregistrate, pentru anul fiscal 2003.

2. Dispozitii legale aplicabile

Din punct de vedere al reglementărilor contabile, situației îi sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 1591/1998 privind aprobarea Planului de conturi pentru persoanele juridice fără scop lucrativ și a normelor metodologice de utilizare a acestuia, publicat în M.O. nr. 480 bis din 14.12.1998, în vigoare începând cu data de 01.01.1999, inclusiv la data tranzacțiilor, stipulează următoarele:

Pct. 70. Contabilitatea terților asigură evidența datoriilor și creanțelor persoanei juridice fără scop lucrativ în relațiile cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările și protecția socială, bugetul statului și bugetele locale, unitățile din cadrul grupului și fondurile speciale, precum și cu diverși debitori și creditori și alte persoane fizice și juridice.

În contabilitatea furnizorilor și clienților se înregistrează operațiile patrimoniale privind livrările de mărfuri și produse, lucrările executate și serviciile prestate, precum și alte operații efectuate, de regulă în baza contractelor încheiate între aceștia.

Avansurile acordate furnizorilor și creanțele din ambalaje și alte bunuri de primit de la aceștia, precum și avansurile primite de la clienți și datoriile pentru ambalaje și alte bunuri de livrat acestora se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

Pct. 72. Potrivit art. 7, alin. 2 din lege, creanțele și datoriile persoanei juridice fără scop lucrativ se înregistrează în contabilitate la valoarea lor nominală.

Creanțele și datoriile în deize se înregistrează în contabilitate în lei, la cursul valutar de schimb în vigoare la data efectuării.

Diferențele de curs valutar, între data înregistrării creanțelor și datoriilor în deize și data încasării, respectiv plății lor, se înregistrează ca venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

Pct. 96. Principalele elemente care formează veniturile persoanei juridice fără scop lucrativ reprezintă sumele sau valorile încasate sau de încasat, aferente activităților fără scop lucrativ, activităților cu destinație specială, potrivit legii și activităților economice din:

- *avantajele pe care unitatea a consimțit să le primească potrivit statutului și reglementărilor legale în vigoare;*
- *livrările de bunuri, executarea de lucrări și prestările de servicii;*
- *executarea unei obligații legale sau contractuale din partea terților;*
- *venituri excepționale, după caz.*

Rezultă că CF GLORIA 1922 BISTRITA trebuia să înregistreze în contabilitate veniturile încasate sau de încasat din executarea obligației stipulate în contractul încheiat cu clubul elen PANATHINAIKOS ATENA, aferent transferului jucătorului Sânmărtean Lucian, integral, în lei, la cursul valutar de schimb în vigoare la data la care a luat naștere creanța respectivă (echivalentul în lei al sumei de 600.000 USD la data de 14.07.2003 – data contractului de transfer internațional).

Din punct de vedere al reglementărilor fiscale, situației îi sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, publicată în M.O. nr. 456 din 27.06.2002, în vigoare începând cu 01.07.2002 până la 01.01.2004, cu modificările și completările aduse prin OG nr. 36/2003 aprobată prin Legea nr. 232/2003, prevede următoarele:

ART. 1

(1) Sunt obligate la plata impozitului pe profit, în condițiile prezentei legi, și denumite în continuare contribuabili:

a) persoanele juridice române, pentru profitul impozabil obținut din orice sursă, atât din România, cât și din străinătate;

ART. 2

(1) Cota de impozit pe profit este de 25%, cu excepțiile prevăzute de prezenta lege.

ART. 4

(1) Anul fiscal al fiecărui contribuabil este anul calendaristic.

ART. 7

(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile.

Decizia nr. 2/2004 a Comisiei Centrale Fiscale, privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe profit, convențiile de evitare a dublei impuneri, accize și taxa pe valoarea adăugată, publicată în M.O. nr. 376 din 29 aprilie 2004, prevede următoarele aspecte cu referire specială la transferul sportivilor:

1. Modalitatea de determinare a profitului impozabil de către asociații/fundații sportive din transferul sportivilor

Soluție:

În conformitate cu prevederile Legii nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, precum și ale Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, veniturile realizate de către persoanele juridice fără scop patrimonial din transferul sportivilor după data de 1 iulie 2002 și care depășesc nivelul stabilit la art. 1 alin. (4) din Legea nr. 414/2002, respectiv la art. 15 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, sunt venituri impozabile la determinarea profitului impozabil.

În scopul determinării profitului impozabil al persoanelor juridice fără scop patrimonial sunt deductibile cheltuielile efectuate în mod distinct pentru veniturile impozabile, înregistrate în contabilitate potrivit prevederilor pct. 95 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor nr. 1.591/1998 privind aprobarea Planului de conturi pentru persoanele juridice fără scop lucrativ și a normelor metodologice de utilizare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, iar de la data de 1 ianuarie 2004, potrivit pct. 5.7 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice

nr. 1.829/2003 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.

Cheltuielile care nu sunt înregistrate în mod distinct pentru realizarea veniturilor impozabile se repartizează de către contribuabili pe bază de criterii proprii de alocare, corespunzător cu natura activității desfășurate.

Prin urmare, clubul GLORIA 1922 BISTRITA datora bugetului de stat impozit pe profit aferent veniturilor de 400.000 USD neînregistrate, calculat prin aplicarea cotei de 25% asupra echivalentului in lei al acestei sume la cursul leu/USD valabil la data efectuării operațiunii (14.07.2003).

3. Prejudiciul estimat produs bugetului de stat

Prejudiciul produs bugetului de stat este de 3.284.400.000 lei vechi, aferent anului fiscal 2003, calculat după cum urmează:

400.000 USD x 32.884 lei/USD (curs BNR la 14.07.2003, sursa www.bnr.ro) = 13.137.600.000 lei vechi (diferența neînregistrată de venituri în echivalent lei);

13.137.600.000 lei vechi x 25% = 3.284.400.000 lei vechi (impozit pe profit).

10. Transferul fotbalistului Bratu Florin, din septembrie 2003, de la Rapid București la Galatasaray Istanbul.

Faptă comisă de învinuții Copos Gheorghe, Becali Ioan și Popescu Gheorghe

Bratu Florin Daniel s-a născut la data de 02.01.1980 în București. Debutează în fotbal în anul 2000 la echipa Tractorul Brașov, după care, în ordine cronologică, se transferă la echipele Rapid București, Electromagnetica București, Rapid București, Galatasaray Istanbul din Turcia, FC Nantes-Atlantique din Franța, Dinamo București, Valenciennes FC din Franța, din anul 2007 fiind jucătorul lui Dinamo București. A disputat peste 130 meciuri, marcând 30 de goluri. A evoluat în 13 meciuri ale echipei naționale a României, pentru care a marcat 2 goluri.

□

În acest caz, dat fiind faptul că alte instituții competente ale statului au efectuat cercetări cu privire la transfer și având în vedere documentele primite de Federația Română de Fotbal de la instituția similară din Turcia, D.N.A. nu a mai adresat o cerere de comisie rogatorie.

Alăturat, menționăm documentele avute la dispoziție :

Documente provenite de la Garda Financiară – Comisariatul General

În data de 14.03.2006, cu adresa nr. 301196, Garda Financiară – Comisariatul General a transmis Departamentului Național Anticorupție rezultatele verificărilor

efectuate cu privire la transferul jucătorului de fotbal Bratu Florin de la FC Rapid București la Galatasaray SK Istanbul – Turcia. Adresa a fost înregistrată la Direcția Națională Anticorupție sub nr. 162/II/2006 din 16.03.2006. Prin această adresă Garda Financiară sesiza organul de urmărire penală cu privire la săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală de către reprezentanți ai FC Rapid București și de către persoana fizică Popescu Gheorghe.

Din materialul transmis de Garda Financiară au rezultat următoarele:

1. În urma verificărilor efectuate referitoare la AFC RAPID București, au fost prezentate de președintele executiv Dinu Mihail Gheorghe următoarele documente (în fotocopie):

- “Transfer Agreement” datat 01.09.2003;
- “Amendment” datat 27.02.2004;
- “Transfer fee payment for the player Florin Bratu” datat 23.08.2004;

Din traducerea din limba engleză a acestor documente efectuată la solicitarea Gărzii Financiare de către traducătorul autorizat Racareanu Cristian (Autorizație Ministerul Justiției nr. 7191) au rezultat următoarele:

- în data de 1.09.2003 între cluburile menționate a fost încheiat un Contract de transfer prin care părțile au căzut de acord să îl transfere pe jucătorul de fotbal Bratu Florin, onorariul profesional urmând să fie de 1.750.000 USD, conform următorului program:

- 100.000 USD pe 10.09.2003;
- 850.000 USD pe 15.01.2004;
- 800.000 USD pe 30.08.2004;

- în data de 27.02.2004 a fost încheiat între clubul GALATASARAY SK și dl. Ioan Becali Președinte al AFC RAPID BUCUREȘTI un amendament prin care părțile sunt de acord să modifice programul de plăți definit în Contractul de transfer semnat pe 01.09.2003, după cum urmează:

- 350.000 USD până la 30.04.2004;
- 750.000 USD până la 01.07.2004;
- 50.000 USD până la 30.09.2004;

Totodată, părțile au fost de acord ca suma totală datorată de clubul GALATASARAY SK să fie de 1.150.000 USD începând din data de 27.02.2004.

- în data de 23.08.2004, clubul GALATASARAY SK a trimis către AFC RAPID BUCUREȘTI adresa nr. 2004-2/576, prin care se angaja să plătească ultima rată datorată, în sumă de 750.000 USD și scadentă la 01.07.2004, după cum urmează:

- 250.000 USD până la 30.08.2004;
- 250.000 USD până la 30.09.2004;
- 250.000 USD până la 30.10.2004;

De asemenea, dl. Dinu Mihail Gheorghe a prezentat atașat Notei explicative datată 24.02.2006, adresa AFC RAPID BUCUREȘTI nr. 941/03.12.2004 către Federația Română de Fotbal din care rezultă următoarele:

- la data de 03.12.2004 GALATASARAY SK mai are de achitat suma de 800.000 USD;

- până la data de 27.02.2004 GALATASARAY SK a achitat doar suma de 600.000 USD.

Din evidența financiar – contabilă a AFC RAPID BUCUREȘTI rezultă că până la momentul prezentei a fost încasată prin transfer bancar suma totală de 630.230,18 USD inclusiv comisioane bancare (128 USD) aferentă transferului jucătorului de fotbal Florin Bratu la GALATASARAY SK.

Din Nota explicativă dată de dl. Cauc Viorel, în calitate de director economic, datată 20.02.2006, la întrebarea – răspuns nr. 1, rezultă că, în afara sumei de 630.230,18 USD încasată de către AFC RAPID BUCUREȘTI prin bancă, în perioada 2003 – 2006 **”nu s-au mai încasat și alte sume în conturile AFC RAPID BUCUREȘTI și nici în casierie“**.

2. Prin adresa nr. 300802/20.02.2006, Garda Financiară a solicitat Federației Române de Fotbal documentele deținute cu privire la transferul jucătorului Florin Bratu de la clubul AFC RAPID BUCUREȘTI.

Urmare adresei menționate, Federația Română de Fotbal înmânează reprezentanților Gărzii Financiare adresele de răspuns nr. 518/20.02.2006 și nr. 521/20.02.2006 (32 file) prin care sunt puse la dispoziție documentele transmise de Federația de Fotbal din Turcia legat de operațiunile financiare în cazul transferului jucătorului Florin Bratu de la AFC RAPID BUCUREȘTI la GALATASARAY SK (Turcia).

Din traducerea din limba engleză a scrisorii GALATASARAY SK datata 22.09.2005 și adresată d-lui Philippe Bruscheiler – Comitetul pentru Statutul Jucătorilor FIFA având ca subiect “distribuirea Contribuției de Solidaritate pentru Jucătorul Florin Bratu (Galatasaray SK, Turcia/Tractorul Brașov, România)” rezultă următoarele:

- *“așa cum puteți vedea din contractul trimis de Rapid București onorariul de transfer trecut în contract este de 1.750.000 USD. Totuși, această sumă reprezintă plata pe care clubul nostru are obligația de a o efectua după data contractului (1 septembrie 200x). Această obligație nu include plata efectuată la data contractului” – x: cifra nu se vede în original, probabil 3;*

- *“am dori să vă informăm că în conformitate cu evidențele noastre totalul sumei transferului pentru jucător se ridică la 2.750.000 USD. [...] Defalcarea plăților este după cum urmează:*

Data plății	Suma plătită	Condiții de plată
1 septembrie 2003	1.000.000,00	Plățiți lui Gheorghe Popescu de la Becali Sport
10 septembrie 2003	100.000,00	Plățiți la Rapid București prin transfer bancar
27 februarie 2004	500.000,00	Plățiți lui Ioan Becali de la Becali Sport
30 aprilie 2004	350.000,00	Plățiți la Rapid București prin transfer bancar
30 august 2004	250.000,00	Plățiți D-lui Popescu pentru Rapid București
5 ianuarie 2005	200.000,00	Plățiți D-lui Popescu pentru Rapid București
11 aprilie 2005	150.000,00	Plățiți D-lui Popescu pentru Rapid București
22 iulie 2005	180.230,18	Plățiți la Rapid București prin transfer bancar
19 august 2005	19.762,82	Plățiți la Tractorul Brașov ca și Compensație de solidaritate
Total plăți	2.750.000,00	

Din cele prezentate mai sus, rezultă că, la Rapid București s-a plătit prin transfer bancar suma de 630.230,18 (100.000 + 350.000 + 180.230,18).

Printre documentele puse la dispoziție de Federația Română de Fotbal se numără și 3 chitanțe (conform traducerii din limba turcă asigurată de către Badiu Laura, traducător autorizat de Ministerul Justiției sub nr. 12492/2005) conținând următoarele precizări:

- data 01.09.2003 nr. 1556 *“am primit de la Clubul Sportiv Galatasaray suma de un milion USD”, “Numele și prenumele: Gheorghe Popescu”;*

- data 27.2.2004 nr. 001918 *“am primit de la Clubul Sportiv Galatasaray suma de cinci sute mii USD”, “A primit Ioan Becali”;*

- data 02/09/2004 nr. 1144 *“S-a plătit lui: Gheorghe Popescu”, “Plata pentru bune servicii (Florin Bratu) RAPID BUCUREȘTI 250.000”, “Douăsutecincizecimii dolari americani”.*

3. Cu privire la persoanele fizice Gheorghe Popescu și Ioan Becali menționate în documentele emise de către clubul GALATASARAY SK ca beneficiari ai unor sume de bani, Garda Financiară a efectuat verificări după cum urmează:

a) Gheorghe Popescu

Referitor la suma de 1.000.000 USD încasată în data de 01.09.2003

Din Nota explicativă dată de dl. Gheorghe Popescu în prezența societății civile de avocați Șerban Mareș & Asociații datată 22.02.2006, la întrebarea – răspuns nr. 1, acesta afirmă că:

“În data de 01 septembrie 2003 am primit suma de 1.000.000 USD de la clubul Galatasaray Istanbul. Deși, pe chitanța emisă de clubul Galatasaray Istanbul se scrie “Transfer fee for Florin Bratu”, în realitate suma respectivă nu reprezintă în totalitate comisionul pentru transferul jucătorului Florin Bratu. În calitatea mea de fost jucător la clubul Galatasaray am ajutat acest club să transfere din România în vara anului 2003, un număr de 3 jucători (Bratu Florin, Ovidiu Petre și Gabriel Tamaș), discuțiile mele cu reprezentanții clubului au fost ca eu să primesc suma de 350.000 USD pentru acest ajutor.

Precizez că în anul 2001, am plecat de la Galatasaray Istanbul la echipa italiană Lecce, am fost nevoit să renunț la o sumă de aproximativ 650.000 USD (pe care mi-o datora clubul Galatasaray și alte drepturi contractuale) pentru a putea fi lăsat să plec la echipa italiană în vara anului 2003, la rugămintea clubului Galatasaray de a transfera 3 jucători, am avut ocazia să-mi recuperez și suma de 650.000 USD la care într-un fel fusesem nevoit să renunț. Atunci, la 1 septembrie 2003, am primit suma de 1.000.000 USD (350.000 comision transfer pentru cei 3 jucători și 650.000 USD suma restantă – așa cum am arătat mai sus) și am semnat o chitanță în acest sens. Această sumă de 1.000.000 USD a rămas în Turcia.”

Cu privire la rezidența fiscală, dl. Gheorghe Popescu precizează la întrebarea – răspuns nr. 2:

”[...] Ca urmare a consultării avocaților și experților fiscali, după apariția în presă a unor articole referitoare la acest caz, am făcut declarație rectificativă pe care am depus-o la fisc Sector 1, în baza căreia mi s-a emis decizie de impunere și am plătit impozitul stabilit în sumă de 1.330.000 RON (conform OP și declarației atașate).” De asemenea, la întrebarea – răspuns nr. 3, dl Gheorghe Popescu recunoaște că suma de 1.000.000 USD “nu făcea parte din contractul încheiat între Rapid și Galatasaray și nici nu avea legătură cu firma Becali Sport”.

Din cele de mai sus, rezultă că suma de 1.000.000 USD încasată de către dl. Gheorghe Popescu în data de 01.09.2003 reprezintă venituri nedeclarate organelor fiscale din România de către această persoană fizică pentru anul 2003.

b) Gheorghe Popescu

Referitor la sumele de 250.000 USD încasată în data de 30.08.2004, 200.000 USD încasată în data de 05.01.2005 și 150.000 USD încasată în data de 11.04.2005

Din Nota explicativă dată de dl. Gheorghe Popescu, la întrebarea – răspuns nr. 4 acesta recunoaște că:

“Da, am încasat aceste sume conform chitanțelor pe care le depun atașate”

iar la întrebarea – răspuns nr. 5 – “Cu ce titlu ați primit aceste sume de bani?” acesta menționează următoarele:

“Am un contract de împrumut cu clubul Rapid pentru suma de 600.000 USD (îl depun alăturat) și în baza acestui contract am ridicat suma de 600.000 USD.”

Contractul de împrumut încheiat între AFC RAPID BUCUREȘTI, reprezentată prin dl. Becali Ioan, în calitate de Președinte, și Popescu Gheorghe în calitate de împrumutat precizează următoarele:

”Subscrisa AFC RAPID BUCUREȘTI înțeleg să dau cu titlu de împrumut domnului Popescu Gheorghe suma de 600.000 USD (șasesutemii), pe care acesta este împuternicit să o ridice de la Clubul Galatasaray SK Istanbul, din suma totală de 750.000 USD (șaptesutecincizecimii), reprezentând plata parțială din suma de transfer a jucătorului Bratu Daniel Florin de la AFC RAPID BUCUREȘTI la Clubul Galatasaray SK Istanbul, plată parțială care este scadentă la data de 01.07.2004.”

c) Ioan Becali

Referitor la suma de 500.000 USD încasată în data de 27.02.2004

Din Nota explicativă dată de dl. Becali Ioan datată 28.02.2006, la întrebarea – răspuns nr. 2, acesta afirmă că:

“Da, am ridicat suma de 500.000 USD la data de 27.02.2004 după ce a reprezentat o rată din contractul de transfer al jucătorului Florin Bratu”.

Cu privire la nevărsarea sumei de 500.000 USD în contul AFC RAPID, la întrebarea – răspuns nr. 4, dl. Becali Ioan precizează că *“această sumă reprezenta un împrumut acordat mie de către clubul AFC RAPID pe baza unui contract pe care îl atașez alături de această notă explicativă”* iar cu privire la informarea vreunui reprezentant al AFC RAPID de încasarea sumei de 500.000 USD, la întrebarea – răspuns nr. 6, acesta precizează că *“Am informat de primirea acestei sume pe dl. Copos George proprietarul clubului AF RAPID”.*

În Contractul de împrumut încheiat între AFC RAPID BUCUREȘTI, reprezentată prin dl. Zotta Constantin secretar general, în calitate de împrumutator, dl. Becali Ioan în calitate de împrumutat și S.C. BECALI SPORT S.R.L., reprezentată prin dl. Becali Ioan – Președinte al Consiliului de Administrație în calitate de garant se precizează la art. 1 următoarele:

“Împrumutatorul acordă împrumutatului un împrumut în sumă de 500.000 USD (cincisutețide dolari USD), din totalul sumei de 850.000 USD reprezentând creanța împrumutatorului față de Clubul Galatasaray SK Istanbul. împrumutatorul împuternicește, prin prezentul, pe împrumutat să ridice de la Clubul Galatasaray SK Istanbul suma de 500.000 USD, din suma totală de 850.000 USD, sumă ce va fi reținută de către împrumutat cu titlu de împrumut”.

Din cele de mai sus, rezultă că, în realitate, AFC RAPID BUCUREȘTI a încasat din transferul jucătorului de fotbal Florin Bratu la GALATASARAY SK, suma totală de 1.730.230,18 USD care se compune din următoarele: 630.230,18 USD prin transfer bancar, 600.000 USD în numerar prin dl. Gheorghe Popescu (250.000 USD + 200.000 USD + 150.000 USD) și 500.000 USD în numerar prin dl. Becali Ioan.

Referitor la contractele de împrumut încheiate de către AFC RAPID BUCUREȘTI cu persoanele fizice Gheorghe Popescu și Ioan Becali, directorul

economic dl. Cauc Viorel a declarat, în Nota explicativă datată 06.03.3006, că împrumuturile nu au fost înregistrate în evidența financiar – contabilă a asociației la momentul acordării.

În conformitate cu prevederile pct. 70 și pct. 72 din Ordinul 1591/1998 emis de Ministerul Finanțelor privind aprobarea Planului de conturi pentru persoanele juridice fără scop lucrativ și a normelor metodologice de utilizare a acestuia rezultă următoarele:

- *“contabilitatea terților asigură evidența datoriilor și creanțelor persoanei juridice fără scop lucrativ în relațiile cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările și protecția socială, bugetul statului și bugetele locale, unitățile din cadrul grupului și fondurile speciale, precum și cu diverși debitori și creditori și alte persoane fizice și juridice”;*

- *“potrivit art. 7, alin. 2 din lege, creanțele și datoriile persoanei juridice fără scop lucrativ se înregistrează în contabilitate la valoarea lor nominală. Creanțele și datoriile în devize se înregistrează în contabilitate în lei, la cursul valutar de schimb în vigoare la data efectuării.”*

Având în vedere prevederile pct. 96 din Ordinul 1591/1998 emis de Ministerul Finanțelor privind aprobarea Planului de conturi pentru persoanele juridice fără scop lucrativ și a normelor metodologice de utilizare a acestuia rezultă că: *“Principalele elemente care formează veniturile persoanei juridice fără scop lucrativ reprezintă sumele sau valorile încasate sau de încasat, aferente activităților fără scop lucrativ, activităților cu destinație specială, potrivit legii și activităților economice din:*

- *avantajele pe care unitatea a consimțit să le primească potrivit statutului și reglementărilor legale în vigoare;*

- *livrările de bunuri, executarea de lucrări și prestările de servicii;*

- *executarea unei obligații legale sau contractuale din partea terților;*

- *venituri excepționale, după caz.”*

Având în vedere, prevederile Deciziei nr. 2/2004 emisă de Comisia Fiscală Centrală, privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe profit, convențiile de evitare a dublei impuneri, accize și taxa pe valoarea adăugată rezultă că:

“În conformitate cu prevederile Legii nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, precum și ale Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, veniturile realizate de către persoanele juridice fără scop patrimonial din transferul sportivilor după data de 1 iulie 2002 și care depășesc nivelul stabilit la art. 1 alin. (4) din Legea nr. 414/2002, respectiv la art. 15 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, sunt venituri impozabile la determinarea profitului impozabil.”

Ținând cont de următoarele prevederi legale:

- art. 1 alin (4) din Legea 414/2002:

“persoanele juridice fără scop patrimonial, pentru veniturile realizate din activități economice până la nivelul echivalentului în lei de 10.000 euro, realizate într-un an fiscal, dar nu mai mult de 10% din veniturile totale neimpozabile prevăzute la alin. (3), sunt exceptate de la plata impozitului pe profit.”;

- art. 1 alin (5) din Legea 414/2002:

“persoanele juridice române fără scop patrimonial care nu se încadrează în condițiile referitoare la nivelul veniturilor prevăzute la alin. (4), pentru profitul obținut din activități economice, plătesc impozit pe profit, calculat potrivit art. 2 alin. (1).”;

- art. 2 alin (1) din Legea 414/2002:

“cota de impozit pe profit este de 25%, [...]”

- art.20 alin (5) din Legea 414/2002:

“persoanele juridice fără scop patrimonial calculează și plătesc impozitul pe profit anual, până la data de 25 ianuarie a anului următor.”

- art. 15 alin (3) din Legea nr. 571/2003:

“Organizațiile nonprofit, organizațiile sindicale și organizațiile patronale sunt scutite de la plata impozitului pe profit și pentru veniturile din activități

economice realizate până la nivelul echivalentului în lei a 15.000 euro, într-un an fiscal, dar nu mai mult de 10% din veniturile totale scutite de la plata impozitului pe profit, prevăzută la alin. (2). Organizațiile prevăzute în prezentul alineat datorează impozit pe profit pentru partea din profitul impozabil ce corespunde veniturilor, altele decât cele prevăzute la alin. (2) sau în prezentul alineat, impozit calculat prin aplicarea cotei prevăzute la art. 17 alin. (1) sau art. 18, după caz.”

În anul 2002, AFC RAPID BUCUREȘTI, a declarat un rezultat din activități economice egal cu 0 (conform bilanțului și contului de profit și pierdere depus la AFP sector 1 sub nr. 262334/27.02.2003), iar în anul 2003, a înregistrat un deficit din activități economice în sumă de 947.450 mii lei (conform bilanțului și contului de profit și pierdere depus la AFP sector 1 sub nr. 435587/24.02.2004).

Având în vedere, prevederile legale invocate, rezultă că AFC RAPID BUCUREȘTI datora la data de 31.12.2003, un impozit pe profitul activităților economice în sumă de 13.771.225.000 lei calculat după cum urmează:

- 1.650.000 USD – venituri nedeclarate la data de 01.09.2003 x 33.959 ROL/USD – curs de schimb din data de 01.09.2003 = 56.032.350.000 lei;
- 947.450.000 lei – rezultatul negativ din activități economice;
- profit din activități economice după includerea veniturilor nedeclarate 55.084.900.000 lei = 56.032.350.000 lei – 947.450.000 lei;
- impozit aferent profitului din activități economice 13.771.225.000 lei = 25% x 55.084.900.000 lei.

Suma de 1.650.000 USD, nedeclarată în anul 2003, rezultă prin diferența dintre suma totală de transfer de 1.750.000 USD a jucătorului Florin Bratu și suma de 100.000 USD înregistrată de AFC RAPID BUCUREȘTI ca venit din activitatea economică, la data încasării acesteia de la clubul GALATASARAY SK, respectiv 12.09.2003.

Prin nedeclararea la data de 01.09.2003, a veniturilor impozabile rezultate din transferul jucătorului Florin Bratu în suma de 1.650.000 USD, rezultă că AFC RAPID BUCUREȘTI, a prejudiciat bugetul de stat cu suma de 13.771.225.000 lei precum și cu majorările și penalitățile aferente.

Așa cum s-a arătat mai sus, sumele de bani rezultate din transferul jucătorului de fotbal Florin Bratu, au fost încasate în totalitate: 1.750.000 USD = 1.730.230,18 USD + 19.769,82 USD, aceasta din urmă, reprezentând indemnizație de formare care a fost transferată direct clubului TRACTORUL BRAȘOV de către GALATASARAY SK (Nota explicativă a d-lui director economic Cauc Viorel, datată 20.02.2006).

B. Documente provenite de la Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – Secția de urmărire penală și criminalistică

Prin adresa nr. 227/P/2006 din 28.04.2006, Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – Secția de urmărire penală și criminalistică, a transmis, Direcției Naționale Anticorupție dosarul penal nr. 227/P/2006, privind pe numiții Popescu Gheorghe și Becali Ioan. Din examinarea documentelor existente la dosar au rezultat următoarele:

În Referatul cu propunerea de declinare a competenței din 14.03.2006, întocmit de I.G.P.R. – Direcția de Investigare a Fraudelor (nr. P/127.065), se menționează următoarele:

Din clauzele contractuale rezultă că valoarea transferului fotbalistului Bratu Florin a fost de 1.750.000 USD, sumă ce urma să fie achitată de GALATASARAY SK Istanbul clubului RAPID în mai multe tranșe, după următorul program:

- 100.000 USD pe data de 10.09.2003;
- 850.000 USD pe data de 15.01.2004;
- 800.000 USD pe data de 30.08.2004.

În realitate însă, valoarea totală a contractului de transfer al fotbalistului Bratu Florin a fost de 2.750.000 dolari S.U.A., așa cum rezultă din situația de plăți, transmisă de clubul GALATASARAY SK Istanbul la F.I.F.A., organul de cercetare penală incluzând în valoarea totală a transferului jucătorului Bratu Florin, pe baza documentelor transmise de clubul turc, și suma de 1.000.000 USD încasată la data de 01.09.2003 de Popescu Gheorghe, în calitate de reprezentant al firmei de impresariat BECALI SPORT.

În continuare, Referatul IGPR – DIF, referitor la încasarea acestei sume, mai menționează următoarele:

În aceste condiții, Popescu Gheorghe și Becali Ioan – reprezentanți ai firmei de impresariat sportiv BECALI SPORT, au încasat venituri nedeclarate, sustrăgându-se de la plata obligațiilor fiscale prin nedeclararea acestor venituri, intrând sub incidența Legii nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, în vigoare la acea dată.

[...]

POPESCU GHEORGHE, fără a avea calitatea de agent de jucători, a încasat pentru transferul jucătorului BRATU FLORIN, în numele S.C. BECALI SPORT S.R.L., de la clubul GALATASARAY SK Istanbul, suma de 1.000.000 dolari S.U.A. la data de 01.09.2003, deși această sumă nu apare în contractul de transfer.

[...]

Având în vedere că, din cuprinsul actelor la dosar rezultă săvârșirea de către POPESCU GHEORGHE și BECALI IOAN a infracțiunilor de evaziune fiscală, săvârșită în legătură cu infracțiunile de corupție, fapta prev. de art. 17 lit. g) din Legea nr. 78/2000 [...].

Concluzia Gărzii Financiare exprimată în nota de constatare :

a) În situația în care, suma de 1.000.000 USD, încasată la data de 01.09.2003, de către Popescu Gheorghe reprezintă parte din valoarea transferului jucătorului Bratu

Florin și se cuvenea clubului Rapid București, prin neînregistrarea în contabilitatea clubului a acestui venit a fost diminuat profitul impozabil al anului fiscal 2003, al FC RAPID BUCUREȘTI cu suma de 33.959.000.000 lei vechi (= 1.000.000 USD x 33.959 lei/USD), prejudiciul produs bugetului de stat fiind egal cu impozitul pe profit aferent, calculat prin aplicarea cotei de 25%, respectiv 8.489.750.000 lei.

b) În situația în care, suma de 1.000.000 USD încasată la data de 01.09.2003, de către Popescu Gheorghe se cuvenea firmei S.C. BECALI SPORT S.R.L., în numele căreia Popescu Gheorghe a ridicat suma respectivă, potrivit chitanței nr. 1556/01.09.2003, atunci, prin neînregistrarea în contabilitatea societății a acestui venit, a fost diminuat profitul impozabil al anului fiscal 2003, al S.C. BECALI SPORT S.R.L., cu suma de 33.959.000.000 lei vechi (= 1.000.000 USD x 33.959 lei/USD), prejudiciul produs bugetului de stat fiind egal cu impozitul pe profit aferent, calculat prin aplicarea cotei de 25%, respectiv 8.489.750.000 lei;

c) În situația în care, suma de 1.000.000 USD încasată la data de 01.09.2003, de către Popescu Gheorghe reprezintă venituri obținute și nedeclarate la data obținerii, de către persoana fizică Popescu Gheorghe, așa cum a declarat acesta Gărzii Financiare, fapt pentru care IGPR-DIF, a considerat că Popescu Gheorghe a săvârșit infracțiunea de evaziune fiscală, atunci prejudiciul produs bugetului de stat la data respectivă este egal cu impozitul pe venit calculat de Administrația Finanțelor Publice a sectorului 1 București și înscris în Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice romane cu domiciliul în România pe anul 2003, nr. 40800104685527 din 23.02.2006, respectiv suma de 1.328.003 lei (RON). La data de 23.02.2006, prin Ordinul de plată nr. 1, Popescu Gheorghie a achitat suma de 1.330.000 lei, în contul Trezoreriei sector 1, cu titlul „Impozit venit global regularizări 2003”.

Concluzia Direcției Naționale Anticorupție :

În urma anchetei desfășurate în acest caz, concluzionăm următoarele :

Transferul jucătorului Bratu Florin de la Rapid București la Galatasaray Istanbul, s-a efectuat pentru suma de 2.750.000 USD, așa cum reiese atât din declarația oficialilor clubului turc, precum și din documentele de plată înaintate autorităților române. Afirmatia învinuitului Popescu Gheorghe, potrivit căruia suma de 1.000.000 USD primită de acesta la 01.09.2003, reprezintă datoriile ale clubului Galataray de pe vremea când evolua la echipa turcă nu se susțin, dat fiind faptul că suma de 1.000.000 USD, este menționată de clubul turc în evidența plăților efectuate **pentru transferul lui Bratu Florin**; chitanța prin care învinuitul a primit această sumă de bani are mențiunea „Gheorghe Popescu de la Becali Sport”, și nu mențiuni privind jucătorul Popescu Gheorghe și, în cele din urmă, clubul turc a achitat lui Popescu Gheorghe, neincluzând în situația plăților pentru transferul lui Bratu Florin, suma de 250.000 USD pentru bune servicii, la data de 02.09.2004. Dacă, suma de 1.000.000 USD i s-ar fi convenit învinuitului Popescu Gheorghe, este evident că aceasta nu ar fi fost menționată în situația plăților, cum de altfel s-a procedat cu suma de 250.000 USD din 02.09.2004.

Situația plăților efectuate de Galatasaray, evidențiază clar orchestrarea unei dirijări a sumelor de bani convenite din transfer. Astfel, suma de 630.230, 18 USD au fost trimiși prin transfer bancar direct clubului bucureștean, 19.762, 82 USD au fost plătiți direct echipei Tractorul Brașov, 600.000 USD au fost plătiți învinuitului Popescu Gheorghe pentru Rapid București (așa cum a arătat ancheta, nici acești bani nu au ajuns la Rapid, în ciuda mențiunii de pe dispozițiile de plată), în final, suma de 1.500.000 USD fiind ridicată de învinuiții Becali Ioan și Popescu Gheorghe, ambii de la S.C. Becali Sport S.R.L.. Dacă, învinuitul Becali Ioan a prezentat, în apărarea sa, un contract de împrumut încheiat cu Rapid București prin care împrumuta tocmai suma de 500.000 USD, ridicată personal (în opinia noastră acesta este un contract nul, nefiind înregistrat în contabilitatea clubului), învinuitul Popescu Gheorghe a declarat că din totalul sumei de 1.600.000 USD ridicată personal, 600.000 USD,

reprezintă un împrumut contractat de la Rapid București în aceleași condiții ca învinuitul Becali Ioan (de semnalat este faptul că împrumutul generos acordat lui Popescu Gheorghe a fost semnat de învinuitul Becali Ioan, în calitate de președinte al clubului Rapid București- funcție ocupată pentru scurt timp).

Complicitatea învinuiților Becali Ioan, Popescu Gheorghe și Copos Gheorghe reiese și din modul de înregistrare în contabilitate a operațiunii de transfer. Deși aflat în posesia contractului de transfer, învinuitul Copos Gheorghe a prezentat suma de 100.000 USD, drept venituri obținute din transferul lui Bratu Florin, și nu creanța de 2.750.000 USD, cum prevăd dispozițiile legale. Acțiunea învinuitului Copos Gheorghe, de a ascunde atât contractul de transfer, cât și „împrumuturile” acordate de Clubul Rapid București, arată clar destinația sumelor cuvenite din transfer: 1.500.000 USD la S.C. Becali Sport S.R.L., 19.762, 82 USD la Tractorul Brașov, 100.000 USD la Rapid București, restul sumei de aproximativ 1.140.237 USD urmând să fie la discreția învinuitului Copos Gheorghe.

Pe cale de consecință, bugetul de stat a fost prejudiciat cu suma de 22.260.975.000 ROL, calculată astfel:

- 1.650.000 USD – venituri nedeclareate la data de 01.09.2003 x 33.959 ROL/USD – curs de schimb din data de 01.09.2003 = 56.032.350.000 lei;
- 947.450.000 lei – rezultatul negativ din activități economice;
- profit din activități economice după includerea veniturilor nedeclareate 55.084.900.000 lei = 56.032.350.000 lei – 947.450.000 lei;
- impozit aferent profitului din activități economice 13.771.225.000 lei = 25% x 55.084.900.000 lei, la care se adaugă
- 8.489.750.000 lei („în situația în care suma de 1.000.000 USD, încasată la data de 01.09.2003 de către Popescu Gheorghe, reprezintă parte din valoarea transferului jucătorului Bratu Florin și se cuvenea clubului Rapid București prin neînregistrarea în contabilitatea clubului a acestui venit a fost diminuat profitul impozabil al anului fiscal 2003 al FC RAPID BUCUREȘTI cu suma de 33.959.000.000 lei vechi (=

1.000.000 USD x 33.959 lei/USD), prejudiciul produs bugetului de stat fiind egal cu impozitul pe profit aferent, calculat prin aplicarea cotei de 25%, respectiv 8.489.750.000 lei”).

WWW.JURI.RO

11. Transferul jucătorului de fotbal Alexa Dan, de la Dinamo București la Guoan Beijing, China, realizat în luna iunie 2004

Faptă comisă de învinuții Borcea Cristian, Becali Ioan și Nețoiu Gheorghe

Alexa Dan s-a născut la data de 28.10.1979 în Timișoara, primul său meci fiind disputat în 1999, pe vremea aceea fiind legitimat la UMT Timișoara.

În ordine cronologică, jucătorul a fost legitimat la cluburile de fotbal Rocar București, Fulgerul Bragadiru, Universitatea Craiova, Dinamo București, Beijing Guoan din China, Dinamo București și Politehnica Timișoara, echipă la care evoluează și în prezent.

A jucat în peste 150 meciuri de fotbal, marcând patru goluri și a fost selecționat o dată în echipa reprezentativă de fotbal a României.

□

Documente provenite de la FC DINAMO BUCUREȘTI

1. Situația încasărilor din transferul jucătorului Alexa Dan, din care rezultă că, din valoarea totală a transferului, de 800.000 USD, conform contractului nr. 1234/03.10.2003, FC DINAMO a încasat, la data de 10.06.2004, suma de 400.000 USD. Aferent diferenței neîncasate de 400.000 USD, documentul menționează explicația “*MEMORANDUM PYRALIS INV. B.V. – 50%, nr. 361/28.08.2002*”.

2. Acord privind transferul nr. 1234/03.10.2003, emis de CS FC DINAMO BUCUREȘTI, prin care acest club își exprimă acordul privind transferul jucătorului Alexa Dan la orice club din străinătate care achită în contul clubului suma de 800.000 USD. Documentul este semnat de Directorul executiv Cristian Borcea.

3. Memorandum de acord înregistrat la CS FC Dinamo București sub nr. 361/28.08.2002 și la Liga Profesionistă de Fotbal sub nr. 1225/28.08.2002, în limba engleză, însoțit de traducerea în limba română, încheiat în data de 16.08.2002 între

FC DINAMO BUCUREȘTI reprezentată de vicepreședintele Cristian Borcea și firma PYRALIS INVESTMENTS B.V. din Amsterdam – Olanda, reprezentată de directorul Louise A.G. Schuttevaer, prin care s-au convenit următoarele:

- Clubul acordă Companiei dreptul exclusiv de a plasa jucătorul fie provizoriu sau definitiv, la orice club din străinătate;

- Clubul va beneficia în mod exclusiv de toate sumele rezultate din transferul sau împrumutul jucătorului pe orice piață;

- Odată executat transferul jucătorului către un club și suma de transfer colectată de către Club, Clubul se obligă să plătească Companiei o sumă echivalentă cu 50% din suma de transfer obținută de către Club, ca și comision.

4. Documentul contabil “Carte mare șah” al clubului FC Dinamo București, pentru contul 708.04.10 “Alexa – Li Jian” aferent perioadei 01.01 – 31.12.2004, în care s-a înregistrat încasarea sumei de 13.328.943.000 lei cu explicația “venit transfer Li Jian Alexa 326.850 euro”.

5. Extras de cont emis de Emporiki Bank România S.A. nr. 47, pentru contul 25110.09.4.20182.0 aparținând CS FC Dinamo București, în care este înregistrată încasarea la data de 11.06.2004 a sumei de 326.850 euro, cu explicația “li jian nan”.

B. Documente provenite de la Federația Română de Fotbal

1. Acord privind transferul nr. 1234/03.10.2003 emis de FC DINAMO BUCUREȘTI (prezentat anterior)

2. Cerere de acordare a Certificatului Internațional de Transfer pentru jucătorul Alexa Dan, emisă de Asociația Chineză de Fotbal la 13.05.2004 către F.R.F., pentru transferul jucătorului de la FC DINAMO la clubul BEIJING GUOAN FC.

3. Adresa FC DINAMO BUCUREȘTI nr. 738/11.06.2004 către F.R.F. – Compartimentul Relații Internaționale, prin care solicită eliberarea Certificatului Internațional de Transfer pentru transferul și legitimarea jucătorului Alexa Dan la clubul BEIJING GUOAN FC din China. În această adresă se precizează că *“FC Dinamo a încasat suma de transfer în condițiile prezente în contractul încheiat cu Pyralis Investments B.V. Olanda”*.

4. Memorandumul încheiat la data de 16.08.2002 între FC DINAMO București și PYRALIS INVESTMENTS B.V. Olanda, în limba engleză, prezentat anterior la punctul V.A.3.

Referitor la acest document, pe baza mențiunilor electronice făcute de aparatele fax în antetul și subsolul acestuia, facem următoarele observații:

- documentul a fost transmis prin fax la D.N.A. (nr. fax 4021-3133744) de la Federația Română de Fotbal (ROMÂNIAN FA – nr. fax 004021-3250679) în data de 11.05.2006 ora 10.54;

- la Federația Română de Fotbal documentul a ajuns tot prin fax, fiind transmis în data de ... (ilizibil) iunie 2004, orele 14.58 – 15.00 (documentul conține 3 pagini) de la numărul de fax 4021-2300600;

- numărul de fax 4021-2300600 aparține firmei Internațional Sport Management (societate comercială în care sunt asociați, cu părți egale, frații Ioan Becali și Victor Becali), așa cum am menționat anterior, la punctul I.B.1 ;

- de altfel, în antetul documentului se poate identifica mențiunea electronică a grupului de litere « ECALI SPORT » - litere care provin din denumirea societății comerciale S.C. BECALI SPORT S.R.L., de asemenea, deținută de frații Ioan și Victor Becali ;

- documentul transmis către F.R.F. de la sediul firmei BECALI SPORT/INTERNATIONAL SPORT MANAGEMENT nu poartă numărul de înregistrare al CS FC Dinamo București (nr. 361/28.08.2002) și nici pe cel al L.P.F.

(nr. 1225/28.08.2002), de unde rezultă faptul că exemplarul transmis în luna iunie 2004 se afla în posesia reprezentanților acestor firme de la o data anterioară înregistrării documentului la clubul FC Dinamo (fie se aflau în posesia unuia dintre cele doua exemplare originale, fie a unei fotocopii obținute înainte de înregistrarea actului la FC Dinamo, fie a unei fotocopii obținute de la compania olandeză).

Din aceste observații, rezultă implicarea reprezentanților firmei Becali Sport, respectiv Ioan Becali și/sau Victor Becali, în încheierea tranzacției dintre FC Dinamo București și firma Pyralis Investments BV – Olanda, referitoare la jucătorul Alexa Dan.

C. Documente provenite de la autoritățile judiciare chineze ca răspuns la solicitarea de comisie rogatorie internațională în materie penală adresată acestora de D.N.A.

Răspunsul autorităților competente chineze, a cărui traducere a fost primită de la Biroul de Legătură cu Instituții Similare din Alte State la data de 20.12.2006, este însoțit de următoarele documente referitoare la transferul jucătorului Alexa Dan, puse la dispoziția autorităților de către clubul BEIJING GUOAN:

1. Certificatul internațional de transfer din România în China, pentru jucătorul Alexa Dan, fost la FC DINAMO BUCUREȘTI, emis la data de 10.06.2004.

2. Fotocopia unei scrisori electronice (e-mail) din 30.04.2004, ora 16.13, retransmisă de la adresa de e-mail office@becalisport.ro către adresa de e-mail office@vinconRomânia.com; mesajul original a ajuns la adresa de e-mail a firmei Becali Sport fiind transmis de la Carlos Marcelo Arguello, adresa de e-mail cmarguello@staradvisors.lu către Ioan Becali – adresa de e-mail office@becalisport.ro, la aceeași dată de 30.04.2004, ora 12.44.

Conținutul scrisorii este următorul:

“Dragă Simona/Mădălina,

Vă rog sa-l informați pe Victor că societatea care deține 50% din drepturile lui Dan Alexa este:

- *Denumirea societății: PYRALIS INVESTMENTS B.V.*
- *Sediul social: P.C. HOOFTSTRAAT 150 NL-1071 CG AMSTERDAM – OLANDA*
- *Director: LOUISE A.G. SCHUTTEVAER (pașaport NL N 29721857)*
- *Cod fiscal NL – 80.39.168.75 B.01*
- *Banca : F. VAN LANSCHOT BANKIERS N.V. AMSTERDAM*
- *Cod swift: FVLBNL22*
- *Nr. cont: 63.25.35.121 (EUR)*
63.25.35.156 (USD)

Salutări,

Marcelo”

Scrisoarea este adnotată olograf cu următorul text (în limba chineză pe exemplarul primit de la autoritățile din China):

“Vă rugăm să dispuneți efectuarea plății a 403.000 euro în acest cont bancar reprezentând suma transferului lui Alexa.

Suma: patru sute trei mii euro

31.05.2004”

Documentul poartă o semnătură, precum și ștampila clubului GUOAN BEIJING

Din cele de mai sus, rezultă că, de la birourile firmei VINCON ROMÂNIA, documentul a ajuns la clubul BEIJING GUOAN, cu indicația către acest club de a

plăți suma de 403.000 euro, pentru transferul jucătorului Alexa Dan, în contul firmei olandeze PYRALIS INVESTMENTS B.V.

3. Document cu datele de identificare și contul bancar ale CS FC Dinamo București, adnotat olograf (în limba chineză) cu mențiunea:

“Vă rugăm să dispuneți efectuarea plății a 327.000 euro în acest cont bancar reprezentând suma transferului lui Alexa.

Suma: trei sute doua zeci și șapte mii euro

31.05.2004”

Documentul poartă o semnătură, precum și stampila clubului GUOAN BEIJING

4. Contract de transfer permanent al jucătorilor de fotbal internaționali din 19.04.2004, încheiat între FC GUOAN BEIJING (denumit în continuare PARTEA A) și FC DINAMO BUCUREȘTI (denumit în continuare PARTEA B) prin care:

- partea A primește pe Dan Alexa, fotbalist al părții B, ca jucător profesionist înregistrat la FC GUOAN BEIJING;

- suma transferului permanent este de 730.000 euro;

Contractul a fost semnat la data de 03.05.2004 de Yang Zuwu pentru partea A, în dreptul semnăturii aferente părții B nefiind menționat niciun nume, ci doar aceeași dată de 03.05.2004.

5. Contractul de angajare al jucătorului Dan Alexa la FC GUOAN BEIJING.

Subliniem faptul ca, jucătorul a fost transferat și s-a angajat la clubul FC GUOAN BEIJING, și nu la un club cu numele “Li Jian” sau “Li Jian Nan”, așa cum apare uneori în evidențele contabile ale FC DINAMO BUCUREȘTI. Numele Li Jian Nan, apare prima dată menționat, pe extrasul de cont al EMPORIKI BANK în care

s-a înregistrat virarea sumei de 326.850 euro către FC Dinamo București și poate aparține persoanei care a dispus plata acestei sume, în China.

Constatări și concluzii

Din cele prezentate (documente provenite de la FC DINAMO BUCUREȘTI, documente provenite de la Federația Română de Fotbal și documente provenite de la autoritățile chineze) rezultă următoarele:

a) FC DINAMO BUCUREȘTI nu a prezentat un contract/acord de transfer al jucătorului Alexa Dan la clubul Guoan Beijing din China, deși a încheiat un astfel de contract cu clubul chinez, datat 19.04.2004 și semnat la 03.05.2004, pentru suma de 730.000 euro;

b) FC DINAMO BUCUREȘTI a solicitat FRF eliberarea Certificatului internațional de transfer pentru jucătorul Alexa Dan, precizând că „a încasat suma de transfer în condițiile prezente în contractul încheiat cu Pyralis Investments BV Olanda.”

c) FC DINAMO BUCUREȘTI a încheiat cu firma olandeză PYRALIS INVESTMENTS BV un „Memorandum” datat 16.08.2002 și înregistrat la club sub nr. 361/28.02.2002, prin care acordă acestei firme dreptul exclusiv de a plasa jucătorul Alexa Dan la orice club, urmând ca, din suma încasată de FC DINAMO BUCUREȘTI urmare transferului, clubul să achite firmei olandeze un comision de 50%;

d) Acest „memorandum” a fost transmis F.R.F. în luna iunie 2004 de la numărul de fax al firmei S.C. BECALI SPORT S.R.L., aparținând fraților Ioan și Victor Becali; exemplarul transmis FRF nu poarta numărul de înregistrare al FC DINAMO BUCUREȘTI, deci era în posesia firmei Becali Sport sau asociaților săi înainte de înregistrarea la clubul DINAMO;

e) clubul DINAMO BUCUREȘTI, a încasat doar 326.850 euro din suma totală de transfer de 730.000 euro plătită de clubul chinez pentru jucătorul Alexa Dan;

f) Diferența, în sumă de 403.000 euro, a fost direcționată în data de 31.05.2004, către contul firmei olandeze PYRALIS INVESTMENTS BV, încălcându-se chiar și prevederile memorandumului prezentat anterior. Indicațiile privind plata acestei sume au ajuns la clubul chinez pe o listare a unei scrisori electronice, trimisă inițial de Carlos Marcelo Arguello (adresa de e-mail cmarguello@staradvisors.lu) către Ioan Becali (adresa de e-mail office@becalisport.ro), în data de 30.04.2004, și apoi retransmisă la adresa de e-mail office@vinconRomânia.com. În această scrisoare, „Marcelo” (Arguello) solicită informarea lui Victor (Becali) că societatea care „deține 50% din drepturile lui Alexa” este PYRALIS INVESTMENTS BV, și menționa contul bancar al acesteia;

g) Clubul chinez a achitat suma de 730.000 euro, după cum i s-a indicat, respectiv 326.850 euro clubului DINAMO BUCUREȘTI și 403.000 euro firmei olandeze PYRALIS INVESTMENTS BV.

Din cele de mai sus, rezultă că, în fapt, reprezentantul FC DINAMO BUCUREȘTI a transferat pe jucătorul Alexa Dan la FC GUOAN BEIJING în data de 19.04.2004, pentru suma totală de 730.000 euro, însă contractul nu a fost prezentat clubului DINAMO, spre a fi preluat și înregistrat în evidențele acestuia. Implicit, nu au fost înregistrate în contabilitate veniturile totale obținute din transferul jucătorului (730.000 euro), ci doar suma încasată de FC DINAMO, de 327.000 euro. Diferența neînregistrată, de 403.000 euro, a fost direcționată către firma olandeza PYRALIS INVESTMENTS B.V.

Din „memorandumul” semnat de DINAMO BUCUREȘTI cu firma PYRALIS INVESTMENTS, se observă că au fost acordate firmei olandeze „drepturile de a plasa jucătorul” (nu s-a mai folosit termenul „drepturi de transfer”), ceea ce implică

efectuarea de către firma olandeză a unor operațiuni de intermediere a transferului (găsirea clubului, negocierea contractului etc.).

Pe de altă parte, la data de 30.04.2004, Carlos Marcelo Arguello îl informează pe Victor (Becali) că societatea care deține 50% din drepturile lui Alexa Dan este firma PYRALIS, comunicând și contul bancar al acesteia, informație pe care Victor Becali o transmite mai departe, la birourile firmei VINCON ROMÂNIA. Prin urmare, la data semnării contractului de transfer în China, nu se știa (semnatarul nu știa) cine deține 50% din drepturile jucătorului, fapt confirmat și de data comunicărilor privind conturile în care se vor achita cele două sume reprezentând contravaloarea transferului (data de 31.05.2004). Prin urmare, firma olandeză nu a întreprins diligențele aferente realizării transferului, pentru care se prevedea în „memorandum” că urma să primească 50% din valoarea transferului. Cu alte cuvinte, suma de 403.000 euro a fost încasată necuvenit de firma olandeză.

O altă concluzie care se desprinde din examinarea scrisorii electronice transmise inițial de la adresa de e-mail cmarguello@staradvisors.lu către adresa office@becalisport.ro este aceea că, reprezentanții firmei S.C. BECALI SPORT S.R.L., Ioan și Victor Becali, erau în contact direct cu reprezentantul firmei off-shore STAR ADVISORS S.A. din Insulele Virgine Britanice, care le furniza acestora denumirile și conturile firmelor olandeze care urmau a fi implicate în transferurile jucătorilor de fotbal de la cluburile românești. De asemenea, contul de e-mail de unde a fost transmisă inițial scrisoarea, a fost creat în Luxemburg (domeniul *.lu* identifică această țară), jurisdicție în care firma STAR ADVISORS (denumire ulterioară: SPORT VENTURES S.A.) deține cont bancar (așa cum am arătat mai sus, în cazul transferului jucătorului Mara Bogdan, când firma olandeză BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN, a virat suma de 196.000 USD, din cei 200.000 USD încasați de la DEPORTIVO ALAVES).

În consecință, prin întocmirea documentelor și derularea operațiunilor în modul prezentat mai sus, inclusiv direcționarea sumei de 403.000 euro, în contul firmei olandeze, nerespectându-se nici măcar prevederile „memorandumului”, s-a urmărit prejudicierea clubului DINAMO BUCUREȘTI cu această sumă deturnată (care ar fi trebuit înregistrată în contabilitatea clubului, la venituri) și, implicit, prejudicierea bugetului statului român cu impozitul pe profit aferent acestor venituri neînregistrate.

2. Dispoziții legale aplicabile

Din punct de vedere al reglementărilor contabile, situației îi sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1829/2003, privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial publicat împreună cu Anexa în M.O. nr. 66 bis din 27.01.2004, prevede următoarele:

SECȚIUNEA 4

PREVEDERI REFERITOARE LA BILANȚ

Terți

4.68. - *Contabilitatea terților asigură evidența datoriilor și creanțelor unității în relațiile cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările sociale, bugetul statului și bugetele locale, unitățile din cadrul grupului, debitorii și creditorii diverși.*

4.69. - *În contabilitatea furnizorilor și clienților se înregistrează operațiunile privind cumpărările, respectiv livrările de mărfuri și produse, lucrările executate și serviciile prestate, precum și alte operațiuni efectuate.*

4.73. - Potrivit art. 7 alin. 2 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, creanțele și datoriile persoanei juridice fără scop patrimonial se înregistrează în contabilitate la valoarea lor nominală.

Creanțele și datoriile în devize se înregistrează în contabilitate atât în lei, la cursul de schimb în vigoare la data efectuării operațiunilor, cât și în devize.

Operațiunile în valută trebuie înregistrate în momentul recunoașterii inițiale în moneda de raportare, aplicându-se sumei în valută cursul de schimb dintre moneda de raportare și moneda străină, la data efectuării tranzacției.

4.74. - Potrivit art. 15 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, contabilitatea furnizorilor și clienților, a celorlalte datorii și creanțe, se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

În acest sens, în contabilitatea analitică, furnizorii și clienții se grupează astfel: interni și externi, iar în cadrul acestora, pe termene de plată, respectiv de încasare.

4.83. - Impozitul pe profit se stabilește de către persoanele juridice fără scop patrimonial care desfășoară activități economice, potrivit reglementărilor în vigoare.

SECȚIUNEA 5

PREVEDERI REFERITOARE LA CONTUL REZULTATULUI EXERCITIULUI

5.1. - Contul rezultatului exercițiului cuprinde veniturile și cheltuielile exercițiului financiar, grupate pe feluri de activități, după natura lor, precum și rezultatul exercițiului (excedent/profit sau deficit/pierdere, după caz).

VENITURI

5.2. - În categoria veniturilor se includ atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente, cât și câștigurile din orice alte surse.

Câștigurile reprezintă creșteri ale beneficiilor economice care pot apărea sau nu ca rezultat din activitatea curentă, dar nu diferă ca natură de veniturile din această activitate.

5.3. - Contabilitatea veniturilor persoanei juridice fără scop patrimonial se ține distinct pe feluri de activități, respectiv activități fără scop patrimonial, activități cu destinație specială, activități economice, iar în cadrul acestora pe categorii de venituri, după natura lor, care se grupează astfel:

1) venituri din activitățile fără scop patrimonial, care cuprind: venituri din cotizațiile membrilor și contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților, venituri din taxele de înregistrare stabilite potrivit legislației în vigoare, donații, sponsorizări, dobânzile și dividendele obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitatea fără scop patrimonial, venituri pentru care se datorează impozit pe spectacole, resurse obținute de la buget, venituri din acțiuni întâmplătoare realizate de organizații sindicale/patronale, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului de organizare și funcționare, venituri excepționale rezultate din cedarea activelor corporale aflate în proprietatea persoanelor juridice fără scop patrimonial, altele decât cele care sunt sau au fost folosite în activitatea economică, alte venituri din activitățile fără scop patrimonial

2) venituri cu destinație specială, potrivit legii

3) venituri din activitățile economice

Prin urmare, clubul DINAMO BUCUREȘTI trebuia să înregistreze în contabilitate valoarea integrală a veniturilor obținute din transferul jucătorului Alexa Dan, de 730.000 euro, exprimată în lei la cursul de la data efectuării operațiunii (data semnării contractului de transfer, respectiv 03.05.2004).

Din punct de vedere al reglementarilor fiscale, situației îi sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal prevede următoarele (TITLUL II - Impozitul pe profit - CAP. 1 - Dispoziții generale și CAP. 2 - Calculul profitului impozabil):

ART. 13

Contribuabili

Sunt obligate la plata impozitului pe profit, conform prezentului titlu, următoarele persoane, denumite în continuare contribuabili:

a) persoanele juridice române;

ART. 14

Sfera de cuprindere a impozitului

Impozitul pe profit se aplică după cum urmează:

a) în cazul persoanelor juridice române, asupra profitului impozabil obținut din orice sursă, atât din România, cât și din străinătate;

ART. 19

Reguli generale

(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.

ART. 17

Cotele de impozitare

(1) Cota de impozit pe profit care se aplică asupra profitului impozabil este de 25%, cu excepțiile prevăzute la alin. (2), la art. 33 și 38.

Decizia nr. 2/2004 a Comisiei Centrale Fiscale, privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe profit, convențiile de evitare a dublei impuneri, accize și taxa pe valoarea adăugată, publicata în M.O. nr. 376 din 29

aprilie 2004, prevede următoarele aspecte cu referire speciala la transferul sportivilor:

1. Modalitatea de determinare a profitului impozabil de către asociații/fundații sportive din transferul sportivilor

Soluție:

În conformitate cu prevederile Legii nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, precum și ale Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, veniturile realizate de către persoanele juridice fără scop patrimonial din transferul sportivilor după data de 1 iulie 2002 și care depășesc nivelul stabilit la art. 1 alin. (4) din Legea nr. 414/2002, respectiv la art. 15 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, sunt venituri impozabile la determinarea profitului impozabil.

În scopul determinării profitului impozabil al persoanelor juridice fără scop patrimonial sunt deductibile cheltuielile efectuate în mod distinct pentru veniturile impozabile, înregistrate în contabilitate potrivit prevederilor pct. 95 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor nr. 1.591/1998 privind aprobarea Planului de conturi pentru persoanele juridice fără scop lucrativ și a normelor metodologice de utilizare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, iar de la data de 1 ianuarie 2004, potrivit pct. 5.7 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.829/2003 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.

Cheltuielile care nu sunt înregistrate în mod distinct pentru realizarea veniturilor impozabile se repartizează de către contribuabili pe bază de criterii proprii de alocare, corespunzător cu natura activității desfășurate.

Prin urmare, clubul DINAMO BUCUREȘTI, datora bugetului de stat impozit pe profit aferent veniturilor de 403.000 euro neînregistrate, calculat prin aplicarea cotei de 25% asupra echivalentului în lei al acestei sume la cursul leu/euro valabil la data efectuării operațiunii (03.05.2004).

3. Prejudiciul estimat produs bugetului de stat

Prejudiciul produs bugetului de stat este de 4.059.922.750 lei vechi, aferent anului fiscal 2004, calculat după cum urmează:

403.000 euro x 40.297 lei/euro (curs BNR la 03.05.2004, sursa www.bnr.ro) =
16.239.691.000 lei vechi (diferența neînregistrată de venituri în echivalent lei);
16.239.691.000 lei x 25% = 4.059.922.750 lei vechi (impozit pe profit).

WWW.JURI.RO

12. Transferul fotbalistului Mihalcea Adrian, realizat în iulie 2005, de la Dinamo București, la Chunnam Dragons din Coreea de Sud.

Faptă comisă de învinuții Borcea Cristian și Becali Ioan

Mihalcea Adrian-Dumitru s-a născut la data de 24.05.1976 în Slobozia, județul Ialomița. Jucătorul de fotbal sus-menționat, a debutat la echipa de ligă secundă Dunărea Călărași, după care, în anul 1996 a fost transferat la Dinamo București până în anul 2001.

A mai jucat la echipa italiană Genoa FC 1893, Dinamo București, Chunnam Dragons din Coreea de Sud, FC Vaslui, în prezent fiind legitimat la echipa cipriotă AEL Limassol.

A evoluat în peste 300 de partide de fotbal, înscriind peste 100 de goluri. De asemenea, a fost selecționat de 16 ori în echipa reprezentativă de fotbal a României.

Documente provenite de la Federația Română de Fotbal

1. Certificat de transfer internațional datat 26.07.2005, din care rezultă că jucătorul Dumitru Adrian Mihalcea, fost la FC DINAMO BUCUREȘTI, se transfera din România în Coreea.
2. Adresa S.C. DINAMO 1948 S.A. nr. 131/26.07.2005 către F.R.F. prin care se solicita eliberarea Certificatului de transfer internațional către Federația de Fotbal din Coreea pentru jucătorul Mihalcea Dumitru Adrian, transferat de la FC Dinamo București la Chunnam Dragons Football Club, semnată de președintele executiv Ioan Becali.

3. Solicitarea Federației de Fotbal din Coreea către F.R.F. din 25.07.2005 de a i se elibera Certificatul de transfer internațional pentru jucătorul Dumitru Adrian Mihalcea.

B. Documente provenite de la autoritățile judiciare coreene ca răspuns la solicitarea de comisie rogatorie internațională în materie penală adresată acestora de D.N.A.

Răspunsul autorităților competente coreene, a cărui traducere a fost primită de la Biroul de Legătură cu Instituții Similare din Alte State la data de 15.05.2007, este însoțit de următoarele documente referitoare la transferul jucătorului Dumitru Adrian Mihalcea, puse la dispoziția autorităților de către clubul Chunnam Dragons:

1. Contractul de angajare din 21.07.2005, încheiat între clubul Chunnam Dragons și jucătorul Adrian Mihalcea, în care sunt prevăzute drepturile și obligațiile celor două părți.

2. Documente de plată ale drepturilor salariale achitate de Chunnam Dragons către Adrian Mihalcea (chitanțe, ordine de plată, extrase de cont) – nu au legătură cu operațiunile aferente transferului jucătorului.

3. Documentul “Proiect de contract”, întocmit de clubul Chunnam Dragons, referitor la plăți aferente jucătorului Adrian Mihalcea, datat 28.07.2005, care conține următoarele 5 puncte :

1. *Motiv : transferul jucătorului la acest club;*
2. *Justificare: În baza acordului dintre cluburi din 25.07.2005;*
3. *Date despre jucător: (nume, cetățenie, înălțime, greutate, data nașterii)*
4. *Conținutul contractului:*
 - *durata: 21.07.2005 – 31.12.2007*

- valoarea transferului: 600.000 USD (net)
- salariul anual: 300.000 USD

5. *Situația administrativă:*

- în urma acordului dintre cluburi se transferă suma de 600.000 USD (net) către Clubul Sportiv FC Dinamo.

4. Mesaj swift din 02.08.2005, prin care CHUNNAM DRAGONS transferă suma de 600.000 USD către beneficiarul BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN – Rotterdam – Olanda, în contul nr. 644533102, cod swift FTSSBNL2R.

5. Factura nr. 2005.07.001 emisă la Rotterdam la data de 18.07.2005, fără a se menționa emitentul, ci doar numărul de înregistrare în scopuri de T.V.A. (nr. TVA NL1675503B01) număr identic cu cel care aparține firmei BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN B.V. din Rotterdam – Olanda, conform facturii acestei firme nr. 2001.07.007, prezentată mai sus, la punctul III.A.5.

Din cele de mai sus, rezultă că, clubul coreean CHUNNAM DRAGONS l-a transferat pe jucătorul Dumitru Adrian Mihalcea de la CS FC DINAMO BUCUREȘTI și a achitat contravaloarea transferului, în sumă de 600.000 USD, către firma BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN B.V. din Rotterdam – Olanda, “conform acordului dintre cluburi”.

C. Documente provenite de la clubul DINAMO BUCUREȘTI

Cu adresa nr. 1199/05.11.2007, S.C. DINAMO 1948 S.A. a transmis Direcției Naționale Anticorupție, în copie, următoarele „documente privind transferul jucătorului Adrian Mihalcea la clubul coreean CHUNNAM PROFESSIONAL SOCCER CORPORATION”:

1. Memorandum al contractului încheiat la data de 16 mai 2005, între FOTBAL CLUB DINAMO BUCUREȘTI (Clubul), reprezentat de directorul executiv Cristian Borcea și BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN B.V. din Olanda (Compania), reprezentată de directorul Leo Vroengindewej – redactat în limba engleză, însoțit de traducerea în limba română - prin care Clubul a cesionat Companiei drepturile exclusive de transfer pentru jucătorul Adrian Mihalcea, stabilindu-se totodată următoarele:

„- după transferul jucătorului la orice club din România sau din străinătate în condițiile prezentului contract, clubul va primi suma fixă de transfer în valoare de 250.000 USD;

- după primirea sumei de transfer, Clubul își asumă responsabilitatea de a realiza toate demersurile pe lângă Federația Română de Fotbal pentru a obține eliberarea Certificatului Internațional de Transfer al jucătorului;

- după transferul jucătorului la un club din România sau din străinătate, în condițiile prezentului contract și după primirea de către Club a sumei de transfer, Clubul se obligă să vireze Companiei din suma de transfer primită de la clubul sau gruparea sportivă la care jucătorul este transferat valoarea ce depășește suma fixă stabilită prin acest contract.”

2. Extras de cont nr. 35 al Emporiki Bank România S.A. – Suc. Carol, pentru contul nr. RO85 BSEA 0401 0000 8000 0179 aparținând S.C. DINAMO 1948 S.A., în care este înregistrată încasarea la data de 04.08.2005 a sumei de 249.975 USD (curs 2.8095), cu explicația „transfer rights player mihalcea bny cust rm fts05: bedrijfskundig adviesbureau”.

3. Documentul contabil „Carte mare șah în perioada 01.07.2005 – 31.12.2005”, aparținând S.C. DINAMO 1948 S.A., pentru contul 708.03.10 „Bedrijfskundig – Mihalcea”, în care s-a înregistrat, la data de 31.08.2005, venituri încasate prin

virament bancar, în valută, în sumă de 702.304,76 lei, cu explicația „04.08.2005: transf. Bedrijfskundig – Mihalcea 250.000 USD”.

Din cele prezentate la Capitolul I, Secțiunea V, literele A (documente provenite de la Federația Română de Fotbal), B (documente provenite de la autoritățile coreene) și C (documente provenite de la clubul DINAMO BUCUREȘTI), rezultă următoarele:

1. Clubul DINAMO BUCUREȘTI a prezentat un Memorandum încheiat la data de 16.05.2005, cu firma olandeză, prin care a cesionat firmei „drepturile exclusive de transfer pentru jucătorul Mihalcea Adrian”, urmând ca, după încasarea sumei de transfer, clubul să rețină suma de 250.000 USD și să vireze diferența până la suma totală de transfer obținută firmei olandeze;
2. Jucătorul s-a transferat la clubul CHUNNAM DRAGONS din Coreea de Sud la data de 26.07.2005 (data Certificatului Internațional de Transfer), iar clubul coreean a plătit, la data de 02.08.2005, suma de 600.000 USD firmei olandeze BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN, urmare unei facturi emisă de această firmă la 18.07.2005; precizăm că, în documentele provenite de la autoritățile coreene, mai exact, în documentul „Proiect de contract”, se prevede că suma de transfer este de 600.000 USD și că acest document are justificarea „conform acordului dintre cluburi”; cu alte cuvinte, clubul DINAMO BUCUREȘTI avea cunoștință despre suma reală de transfer;
3. Firma BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN a virat clubului DINAMO BUCUREȘTI suma de 250.000 USD la data de 04.08.2005;

În consecință, în loc să primească și să înregistreze în contabilitate întreaga sumă de transfer (de care avea cunoștință), așa cum, de altfel, se prevedea și în memorandumul semnat cu BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN

DUIVENBODEN, clubul DINAMO a primit și înregistrat doar suma de 250.000 USD, de la firma olandeză.

Menționăm că, adresa prin care se solicită Federației Române de Fotbal eliberarea Certificatului Internațional de Transfer pentru jucătorul Adrian Mihalcea, emisă de S.C. DINAMO 1948 S.A. BUCUREȘTI la data de 26.07.2005, este semnată de președintele executiv Ioan Becali.

Prin întocmirea documentelor și derularea operațiunilor în modul prezentat mai sus, inclusiv direcționarea sumei de 600.000 USD, în contul firmei olandeze, nerespectându-se nici măcar prevederile „memorandumului”, s-a urmărit prejudicierea S.C. DINAMO 1948 S.A. BUCUREȘTI cu diferența dintre suma deturnată (care ar fi trebuit înregistrată în contabilitatea clubului, la venituri) și suma de 250.000 USD încasată și, implicit, prejudicierea bugetului statului roman cu impozitul pe profit aferent veniturilor în sumă de 350.000 USD neînregistrate.

2. Dispoziții legale aplicabile

Din punct de vedere al reglementărilor contabile, situației îi sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

Legea nr. 82/1991 – Legea contabilității, republicată în M.O. nr. 48 din 14.01.2005, aplicabilă Societății Comerciale DINAMO 1948 S.A., prevede următoarele:

ART. 6

(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

ART. 11

Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar și alte drepturi și obligații, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

ART. 14

Creanțele și datoriile se înregistrează în contabilitate la valoarea nominală.

ART. 16

Contabilitatea clienților și furnizorilor, a celorlalte creanțe și obligații se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

ART. 17

(1) Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, după caz.

(2) Contabilitatea veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura sau sursa lor, după caz.

ART. 19

(1) În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulat de la începutul exercițiului financiar. Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli se efectuează, de regulă, la sfârșitul exercițiului financiar.

(2) Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia.

ART. 43

Efectuarea cu știință de înregistrări inexacte, precum și omisiunea cu știință a înregistrărilor în contabilitate, având drept consecință denaturarea veniturilor, cheltuielilor, rezultatelor financiare, precum și a elementelor de activ și de pasiv ce se reflectă în bilanț, constituie infracțiunea de fals intelectual și se pedepsește conform legii.

Prin urmare, S.C. DINAMO 1948 S.A. BUCUREȘTI, trebuia să înregistreze în contabilitate valoarea integrală a veniturilor obținute din transferul jucătorului

Mihalcea Adrian, de 600.000 USD, exprimată în lei la cursul de la data efectuării operațiunii (data Acordului dintre cluburi menționată în documentul “Proiect de contract” identificat la clubul coreean, respectiv 25.07.2005).

Din punct de vedere al reglementărilor fiscale, situației îi sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele (TITLUL II - Impozitul pe profit - CAP. 1 - Dispoziții generale și CAP. 2 - Calculul profitului impozabil):

ART. 13

Contribuabili

Sunt obligate la plata impozitului pe profit, conform prezentului titlu, următoarele persoane, denumite în continuare contribuabili:

a) persoanele juridice române;

ART. 14

Sfera de cuprindere a impozitului

Impozitul pe profit se aplică după cum urmează:

a) în cazul persoanelor juridice române, asupra profitului impozabil obținut din orice sursă, atât din România, cât și din străinătate;

ART. 17

Cotele de impozitare

(1) Cota de impozit pe profit care se aplică asupra profitului impozabil este de 16%, cu excepțiile prevăzute la alin. (2), la art. 38.

ART. 19

Reguli generale

(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an

fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.

Prin urmare, clubul DINAMO BUCUREȘTI datora bugetului de stat impozit pe profit aferent veniturilor de 350.000 USD neînregistrate, calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra echivalentului în lei al acestei sume la cursul leu/USD valabil la data efectuării operațiunii (25.07.2005).

3. Prejudiciul estimat produs bugetului de stat

Prejudiciul produs bugetului de stat este de 164.780 lei RON, aferent anului fiscal 2005, calculat după cum urmează:

350.000 USD x 2,9425 lei RON/USD (curs BNR la 25.07.2005, sursa www.bnr.ro)

= 1.029.875 lei RON (diferența neînregistrată de venituri în echivalent lei);

1.029.875 lei RON x 16% = 164.780 lei RON (impozit pe profit).

WWW.JURPRO

Analiza documentelor cu titlul „memorandum” și a conținutului economic al acestora

Conform definițiilor găsite pentru a stabili înțelesul substantivului „memorandum”, acesta reprezintă un document diplomatic în care un guvern, de regulă, își exprimă punctul de vedere în privința unei probleme ce vizează relațiile existente între state și care urmează a fi supusă unei negocieri :

MEMORÁNDUM, *memorandumuri*, s.n. **1.** Document diplomatic cuprinzând expunerea faptelor sau argumentelor juridice care privesc relațiile dintre state și formează sau vor forma obiectul unor tratative; memorial. **2.** (*înv.*) Carnet, registru etc. pe care se făceau însemnări. [Var.: **memoránd**, *memorande*, s.n.] – Din lat. **memorandum**, germ. **Memorandum**, fr. **mémorandum**. Sursa: [DEX '98](#)

MEMORÁNDUM ~uri *n.* 1) Document diplomatic în care se expune punctul de vedere al unui guvern asupra unei probleme, ce va constitui obiectul viitoarelor negocieri. 2) *înv.* Carnet de note. /<lat. *memorandum*, germ. *Memorandum*, fr. *mémorandum* Sursa: [NODEX](#)

MEMORÁNDUM *s.n.* Notă, memoriu care conține expunerea unor chestiuni, a unor stări de lucruri de ordin diplomatic, politic etc. [Var. *memorand* s.n. / cf. fr. *mémorandum*]. Sursa: [DN](#)

MEMORÁNDUM *s. n.* document, memoriu conținând expunerea unor chestiuni, a unor stări de lucruri de ordin diplomatic, politic etc. (< lat. *memorandum*, germ. *Memorandum*, fr. *mémorandum*) Sursa: [MDN](#)

În conținutul memorandumurilor menționate în rechizitoriu, semnate în cvasitotalitatea lor de cluburile românești cu firmele olandeze, termenul care desemnează obiectul economic al acestora poartă diverse denumiri, după cum urmează:

- în memorandumul datat 19.10.1999, aferent jucatorului Codrea Paul, FC DINAMO BUCURESTI a vândut firmei olandeze PHOENIX BV

- drepturile privind transferul**, pentru suma de 20.000 USD plus 50.000 USD; însă, pe factura seria B AGA nr. 1338334/01.11.1999, emisă de AFC DINAMO BUCURESTI către PHOENIX BV, se menționează la denumirea produsului „**transfer Codrea Paul**”, ca și cum jucătorul s-ar fi transferat, pe bază de factură, la firma PHOENIX BV;
- în memorandumul datat 13.06.1999, aferent jucătorului Cernat Florin, CS OȚELUL GALAȚI a vândut firmei PHOENIX BV **drepturile privind transferul**, pentru suma de 700.000 USD;
 - în memorandumul datat 06.12.1999, aferent aceluiași jucător Cernat Florin, firma PHOENIX deținea 100% din **rezultatele economice ale drepturilor de transfer** și a vândut 50% din **drepturile de transfer** către FC DINAMO BUCUREȘTI, pentru suma de 350.000 USD;
 - în memorandumul datat 27.12.2000, aferent jucătorului Cernat Florin, FC DINAMO BUCURESTI și firma PHOENIX BV au stabilit să vândă 70% din **drepturile economice ale jucătorului** clubului DYNAMO KIEV din Ucraina pentru suma de 1.000.000 USD;
 - în memorandumul datat 29.05.2001, aferent jucătorului Mara Bogdan, FC DINAMO BUCURESTI acordă firmei olandeze BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN **dreptul exclusiv de a plasa jucătorul** (ceea ce înseamnă efectuarea unei prestații, nu achiziționarea unui drept) la orice club, pentru un comision de 200.000 USD;
 - în memorandumul datat 28.08.2002, aferent jucătorului Alexa Dan, FC DINAMO BUCURESTI acordă firmei olandeze PYRALIS INVESTMENTS BV **dreptul exclusiv de a plasa jucătorul** (ceea ce înseamnă efectuarea unei prestații, nu achiziționarea unui drept), pentru un comision în valoare de 50% din suma obținută din transfer;
 - în memorandumul datat 16.05.2005, aferent jucătorului Mihalcea Adrian, FC DINAMO BUCURESTI a cesionat firmei olandeze

drepturile exclusive de transfer pentru suma de 250.000 USD, care urma a fi reținută de DINAMO din suma totală obținută din transferul jucătorului;

- în memorandumul datat 10.09.1998, aferent jucătorului Ganea Viorel, FC GLORIA 1922 BISTRITA a cesionat firmei olandeze PHOENIX BV **drepturile exclusive de transfer**, pentru suma de 600.000 USD;
- în memorandumul datat 10.01.2001, aferent jucătorului Sânmărtean Lucian, firma olandeza INTERMARK INTERNATIONAL BV a cumpărat de la FC GLORIA 1922 BISTRITA o participație de 50% din **drepturile economice ale jucătorului**, pentru suma de 105.000 USD; conform punctului 3 din memorandum, părțile cad de acord să mențină asocierea în deținerea **drepturilor de transfer** ale jucătorului (în acest caz, se vorbește despre două feluri de drepturi în cadrul aceluiași document).

De asemenea, în declarația sa, martorul **Johan Versluis – director și/sau deținător al tuturor firmelor olandeze sus-menționate**, face următoarele afirmații referitoare la drepturile tranzacționate:

- *firma PHOENIX BV a exploatat **drepturile economice** pentru fotbalistul Paul Codrea. Acest lucru înseamnă că, dacă jucătorul are succes, va lua naștere o valoare surplus în cazul transferurilor;*
- ***drepturile de transfer** au legătură cu indemnizațiile pe care le primesc agenții FIFA;*
- *Cred că **drepturi de transfer și drepturi economice nu reprezintă același lucru**. Se poate întâmpla ca în aceste contracte să nu se fi aplicat mereu terminologia exactă;*
- *Acestea (TIERNEY INTERNATIONAL LTD și STAR ADVISORS SA- n.n.) reprezentau **persoanele autorizate finale pentru drepturile jucătorului** (Cernat Florin, dar, așa cum declara Johan Versluis, afirmațiile valabile*

în cazul unui jucător sunt valabile și în cazurile celorlalți jucători în transferurile cărora au fost implicate firmele sale);

- Drepturile în fapt au existat într-adevar în mâinile lui TIERNEY INTERNATIONAL LTD, în baza unui contract încheiat între TIERNEY INTERNATIONAL LTD și PHOENIX BV;
- Contactele cu FC GLORIA BISTRITA au avut loc **prin intermediul** firmei TIERNEY INTERNATIONAL LTD și/sau STAR ADVISORS SA;
- Primesc memorandele fie de la TIERNEY INTERNATIONAL LTD, fie de la clubul respectiv; oricum, **nu eu le-am făcut**;
- Transferarea unui jucător la un alt club a fost efectuată în acest caz (Bogdan Mara) **prin intermediul** lui TIERNEY INTERNATIONAL LTD sau SPORT VENTURES SA.

Termenul „**drepturi de transfer**” nu reflectă un drept patrimonial înregistrat în contabilitatea cluburilor de fotbal care ar fi comercializat astfel de drepturi către societăți comerciale înmatriculate în Olanda. De asemenea, nu există, aferent așa-numitelor „memorandumuri” de cesionare a drepturilor de transfer, evaluări ale acestor drepturi, deși în „memorandumuri” sunt prevăzute clauze financiare (sume de bani reprezentând contravaloarea drepturilor de transfer). Rezultă că aceste sume ar fi fost stabilite ~~urmare~~ unor **proceduri de negociere** anterioare încheierii memorandumurilor de cesiune. Însa, în toate cazurile, semnatarii din partea cluburilor de fotbal românești declară că nu îi cunosc pe reprezentanții firmelor olandeze cărora le-au cedat drepturi legate de transferul jucătorilor, nu i-au văzut niciodată, iar directorul și/sau deținătorul firmelor olandeze, Johan Versluis, declara la rândul său că nu îi cunoaște pe reprezentanții cluburilor românești, nu a fost niciodată în România, nu știe de cine au fost întocmite „memorandumurile” și nici cum s-au stabilit prețurile stipulate în acestea și a acționat la comanda unor firme off-shore a căror activitate economică nu o cunoaște, iar pe reprezentanții acestor

firme de asemenea nu îi cunoaște. Prin urmare proceduri de negociere între părțile semnatare ale memorandumurilor nu au avut loc.

Termenul „drepturi de transfer” nu este prevăzut nici de reglementările specifice domeniului, respectiv de *Regulamentul privind statutul și transferul jucătorilor de fotbal al Federației Române de Fotbal (FRF)* și de *Regulamentul privind statutul și transferul jucătorilor de fotbal al Federației Internaționale de Fotbal Asociație (FIFA)*. Aceste regulamente se referă doar la **contracte de transfer încheiate între două cluburi de fotbal** și stipulează că orice compensații/indemnizații de transfer se achită acestor cluburi. De asemenea, se prevede că utilizarea serviciilor unui agent de jucători licențiat la încheierea contractelor de transfer se va menționa în mod expres, cu indicarea numelui agentului de jucători.

De interdicția de a utiliza persoane neautorizate și necalificate a ținut seama și clubul Genoa când a declarat Federației Italiene de Fotbal că nu a utilizat astfel de persoane, menționând totodată că nu s-au folosit intermediari, și clubul Ajax Amsterdam, care a comunicat clar că nu acceptă nici un proiect de transfer în care să fie implicată BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN BV.

În protocoalele de acord încheiate de firma off-shore TIERNEY INTERNATIONAL LTD cu firmele olandeze PHOENIX BV, BEDRIJFSKUNDIG ADVIESBUREAU A.L. VAN DUIVENBODEN, la 25.01.1999, și cu INTERMARK INTERNATIONAL BV, la 19.05.1999, (contracte cu prevederi identice), se menționează următoarele:

- obiectul lui TIERNEY este, printre alte activități, **negocierea contractelor jucătorilor de fotbal** și oferirea de servicii de consultanță în domeniile sportive, artistice și altele;
- obiectul lui (după caz, fiecare dintre cele trei firme olandeze) este, printre alte servicii, oferirea de servicii de sprijinire administrativă și financiară;

- fiind TIERNEY singurul proprietar și beneficiar al sumelor pentru a fi facturate și încasate, se consimte prin prezenta că orice activitate desfășurată de către (firma olandeză) în acest scop să fie executată în interesul exclusiv al lui TIERNEY, ultimul beneficiar al sumelor sau altor bunuri care rezultă din tranzacțiile efectuate în conformitate cu prezentul acord.

La data de 02.01.2001 firma TIERNEY INTERNATIONAL LTD a încheiat acte adiționale cu cele trei firme olandeze prin care a atribuit executarea prevederilor din cele trei protocoale de acord firmei off-shore STAR ADVISORS SA (denumită ulterior SPORT VENTURES SA) cu sediul la aceeași adresă ca și TIERNEY, în Insulele Virgine Britanice.

Din cele trei protocoale de acord sus-menționate rezultă că firma care avea drept obiect de activitate „negocierea contractelor jucătorilor de fotbal” este și singurul proprietar și ultimul beneficiar al sumelor încasate de firmele olandeze.

Conform reglementărilor în domeniu, activitatea de „negociere a contractelor jucătorilor de fotbal” se poate desfășura numai de către persoane fizice având calitatea de agenți de jucători licențiați FIFA. Dealtfel, este singura activitate a unui agent de jucători, contractul jucătorului la noul club fiind baza de salarizare a agentului de jucători, așa cum reiese din toate edițiile Statului agentului de jucători.

Pe de altă parte, din documentele și declarațiile aferente transferurilor, obținute de la reprezentanții cluburilor românești, nu rezultă în niciun caz că negocierea contractelor jucătorilor, fie ele de angajare sau de transfer, ar fi fost efectuată de firmele off-shore TIERNEY și/sau STAR ADVISORS SA (SPORT VENTURES SA).

În schimb, toate persoanele implicate în încheierea memorandumurilor din partea **cluburilor române** au declarat că **intermediari (negociatori)** în realizarea transferurilor au fost Ioan Becali, Victor Becali sau firma International Sport Management a acestora, respectiv agenții de jucători.

Cu alte cuvinte, din perspectiva olandeza, intermediarii/ negociatorii se numesc TIERNEY INTERNATIONAL LTD și/sau STAR ADVISORS SA, iar din perspectiva românească, intermediarii/negociatorii se numesc Ioan Becali si Victor Becali.

Din cele expuse mai sus rezultă următoarele concluzii referitoare la conținutul economic al „memorandumurilor” semnate de cluburile românești cu firmele olandeze:

Termenii care desemnează conținutul economic al memorandumurilor sunt confundați și confuzi, poartă diverse denumiri (drepturi economice de transfer, drepturi de transfer, drept de a plasa jucătorul – acesta din urmă a fost folosit pentru a desemna o prestație pe bază de comision), în cazul memorandumului GLORIA BISTRITA – INTERMARK fiind consemnate chiar două dintre aceste denumiri; dealtfel, semnatarii din partea cluburilor românești ai memorandumurilor au declarat că nu au fost interesați de conținutul acestor documente și nici de cealaltă persoană semnatară, ci doar de sumele de bani pe care urmau să le primească.

1. Drepturile de transfer nu sunt înregistrate în patrimoniul cluburilor de fotbal;
2. La comercializarea drepturilor de transfer nu au fost efectuate evaluări;
Nu rezultă din actele și declarațiile existente la dosar că drepturile de transfer au fost negociate de părțile care au semnat memorandumurile;
3. Drepturile de transfer nu sunt prevăzute nici în reglementările specifice domeniului (Regulamentele FIFA și FRF);
4. Dintre cazurile analizate, se observă că în niciunul dintre contractele și acordurile de transfer încheiate de cluburile române cu cluburi de fotbal din străinătate, în care sunt implicate firme olandeze în calitate de beneficiare ale unor drepturi de transfer sau de a plasa jucătorul (ne referim la transferurile jucătorilor Cernat Florin, Mara Bogdan, Alexa Dan, Mihalcea Adrian și Sânmărtean Lucian),

implicarea firmelor olandeze nu este menționată, urmărindu-se ascunderea acestui fapt față de instituțiile (fedațiile) cărora le-au fost prezentate ulterior contractele de transfer. Firmele olandeze sunt menționate în acte anexe sau ulterioare, prin care se stabilesc modalitățile și destinațiile plăților. Prin urmare, înșiși semnatarii contractelor de transfer au luat în considerare caracterul ilegal al acestora.

5. În consecință, termenul „drepturi de transfer” nu are conținut economic, prin memorandumurile semnate de cluburile române cu firmele olandeze nu s-au încheiat tranzacții economice propriu-zise, ci doar s-a disimulat realitatea în încercarea de a da o justificare transferurilor sumelor de bani către conturi deschise pe numele unor firme off-shore înregistrate în Insulele Virgine Britanice („singurii proprietari și ultimii beneficiari ai sumelor încasate”);

6. Aceste „memorandumuri” întocmite aferent unor operațiuni de cesionare a „drepturilor de transfer” au avut drept unic scop prejudicierea cluburilor de fotbal cedente cu suma rezultată din transferul propriilor jucători, integral sau parțial, în beneficiul altor persoane, evident în beneficiul agenților de jucători, care au acționat ca intermediari/negociatori în realizarea transferurilor, dar s-a evitat menționarea numelor lor pe documentele încheiate. Această afirmație este confirmată și de Johan Versluis, când declară că *drepturile de transfer au legatură cu indemnizațiile pe care le primesc agenții FIFA.*

Relația cluburi de fotbal afiliate – Federația Română de Fotbal

La data de 22.10.2007, Direcția Națională Anticorupție a solicitat Federației Române de Fotbal să comunice procentul perceput de această instituție în cazul transferurilor internaționale ale jucătorilor de fotbal.

Răspunsul comunicat de Federația Română de Fotbal (filele 101, 105-106, vol.49) atestă următoarele :

Transferul jucătorilor de fotbal români în străinătate, în perioada 1998 – 2005, s-a făcut prin cedarea de către cluburile trimițătoare, în favoarea FRF, a unei cote din indemnizația de transfer obținută. Inițial cota se aplica supra indemnizației încasate, dar odată cu apariția Hotărârii Comitetului Executiv al FRF nr. 16 din 01.12.1999, cota convenită federației s-a aplicat la diferența dintre indemnizația de transfer internațional și indemnizația de transfer intern cu care clubul l-a legitimat pe jucătorul în cauză.

În perioada 1998 – 2005, cota din indemnizația de transfer convenită FRF a fost după cum urmează :

- pentru perioada 01.06.1997 – 23.06.1999, cluburile nu trebuiau să achite nicio cotă la FRF ;
- pentru perioada 23.06.1999 – 31.07.2000, cluburile din Divizia A datorau FRF o cotă de 8 % ;
- pentru perioada 01.08.2000 – 17.01.2002, cluburile datorau federației o cotă de 10 % ;
- pentru perioada 17.01.2002 – 14.07.2004, cluburile datorau federației o cotă de 4 % :
- după data de 14.07.2004, cluburile nu mai datorează federației cote din indemnizația de transfer.

În aceste condiții, Federația Română de Fotbal ar fi trebuit să primească sume reprezentând cote din indemnizația de transfer a jucătorilor de fotbal : Contra Cosmin (8 %) , Ganea Ionel (8 %) , Codrea Paul (10 %) , Cernat Florin (10 %) , Mara Bogdan (10 %) , iar pentru jucătorii de fotbal Mitea Nicolae, Sânmărtean Lucian, Bratu Florin și Alexa Dan un procent de 4 % din indemnizația de transfer.

Conform aceluiași adrese,

- pentru jucătorul Cosmin Contra, FRF a încasat echivalentul în lei a sumei de 64.000 USD, adică o cotă de 8 % din suma de transfer de 800.000 USD
- pentru jucătorul Ganea Ionel, FRF a încasat suma de 48.000 USD, adică o cotă de 8 % din indemnizația de transfer de 600.000 USD ;
- pentru jucătorul Codrea Paul FRF a încasat suma de 7.000 USD, adică o cotă de 10 % din suma de transfer ;
- pentru transferul lui Cernat Florin, FRF a încasat 12.000 USD, adică o cotă de 8 % din suma de transfer de 150.000 USD (din indemnizația de transfer de 500.000 USD s-a scăzut suma de 350.000 USD reprezentând plăți făcute de Dinamo pentru transferul jucătorului ;

- pentru transferul jucătorului Mara Bogdan, FRF a încasat suma de 23.500 USD, reprezentând o cotă de 4 % din suma de transfer de 500.000 USD (cotă rămasă din indemnizația de transfer de 1.000.000 USD, după scăderea cheltuielilor de transfer intern de 500.000 USD) la care s-a adăugat o cotă suplimentară negociată de 3.500 USD ;
- pentru transferul lui Mitea Nicolae, FRF nu a încasat nicio sumă ;
- pentru transferul lui Sânmărtean Lucian, FRF a încasat suma de 12.000 USD, adică o cotă de 4 % din indemnizația de transfer de 300.000 USD;
- pentru transferul fotbalistului Bratu Florin, FRF a încasat 70.000 USD, adică o cotă de 4 % din suma de transfer de 1.750.000 USD ;
- pentru transferul fotbalistului Alexa Dan, FRF nu a încasat nicio sumă.

Din cele de mai sus, rezultă că prin diminuarea sumelor de transfer obținute, **Dinamo București**, în cazul a șase transferuri, **Gloria Bistrița**, în cazul ambelor transferuri și **Rapid București**, în cazul transferului jucătorului Bratu Florin, **au prejudiciat Federația Română de Fotbal prin nevirarea procentului aplicat asupra sumei reale de transfer.**

Calculul prejudiciului este următorul :

- în cazul lui Contra Cosmin, Dinamo București a achitat F.R.F. suma de 64.000 USD, reprezentând 8 % din 800.000 USD. Suma corectă este de 144.000 USD, reprezentând 8% din 1.800.000 USD, suma reală de transfer. Prejudiciul creat de Dinamo București în acest caz este de 80.000 USD, rămasă neachitată ;
- în cazul lui Codrea Paul, Dinamo București a achitat suma de 7.000 USD, reprezentând 10% din 70.000 USD. Suma corectă este de 265.000 USD, adică 10 % din 2.650.000 USD, suma reală de transfer. Prejudiciul creat în dauna FRF de Dinamo București este în acest caz de 258.000 USD.;
- pentru transferul lui Alexa Dan, Dinamo București nu a achitat nicio sumă de bani FRF. Intrucât la data transferului sus-menționat FRF percepea un

procent de 4 % din suma de transfer, Dinamo București a prejudiciat FRF cu suma de 29.200 euro, adică 4 % din 730.000 euro, suma de transfer. Echivalentul în USD este de 32.000 USD, așa cum rezultă din chiar contractul de transfer ;

- în cazul transferului lui Cernat Florin, Dinamo București a achitat FRF suma de 12.000 USD, reprezentând 8 % din 150.000 USD, suma indicată de Dinamo București ca fiind indemnizație de transfer. Cum suma reală este de 1.000.000 USD, iar procentul corect perceput la acea vreme este de 10 %, rezultă că Dinamo București a prejudiciat FRF cu suma de 88.000 USD. ;
- pentru transferul lui Mara Bogdan, Dinamo București a achitat suma de 23.500 USD, aferentă unui procent de 4 % din suma de transfer. Cum suma reală a fost de 1.200.000 USD, prejudiciul creat în dauna FRF este de 24.500 USD ;
- pentru Mitea Nicolae, Dinamo București nu a achitat vreo sumă de bani, declarând că a fost cedat fără pretenții. Cum societatea ISM a încasat în locul lui Dinamo București suma de 720.000 euro de la Ajax Amsterdam, sumă cuvenită clubului de fotbal sus-menționat, rezultă că FRF a fost prejudiciată cu suma de 28.800 euro, reprezentând 4 % din 720.000 euro. Calculul în moneda USD arată un prejudiciu de 32.167 USD creat în dauna FRF ;
- pentru transferul lui Ganea Ionel, Gloria Bistrița a achitat FRF 48.000 USD, reprezentând 8 % din 600.000 dolari. Cum suma reală de transfer a fost de 2.000.000 USD, rezultă că Gloria Bistrița a prejudiciat FRF cu suma de 112.000 USD, rămasă neachitată ;
- în cazul lui Sânmărtean Lucian, FRF a primit de la Gloria Bistrița 12.000 USD, adică 4 % din suma declarată de transfer de 300.000 USD. Suma reală de transfer este de 600.000 USD, Gloria Bistrița prejudiciind FRF cu suma de 12.000 USD ;

- pentru transferul lui Bratu Florin, Rapid București a achitat 70.000 USD, adică 4 % din suma de 1.750.000 USD. Cum suma reală de transfer este de 2.750.000 USD, Rapid București a prejudiciat FRF cu suma de 40.000 USD.

Totalizând, rezultă că FRF a fost prejudiciată de Dinamo București cu suma de 434.667 USD, Gloria Bistrița a creat un prejudiciu total de 124.000 USD, iar Rapid București, în cazul transferului lui Bratu Florin, a prejudiciat Federația Română de Fotbal cu suma de 40.000 USD. Suma cu care Federația Română de Fotbal a fost prejudiciată de cele trei cluburi de fotbal, respectiv Dinamo București, Gloria Bistrița și Rapid București este de 598.667 USD.

În ciuda sumei impresionante cu care a fost păgubită, Federația Română de Fotbal nu s-a constituit parte civilă în proces, solicitând administrarea unei expertize tehnice-contabile, deși modul de calcul al prejudiciului a fost arătat mai sus.

WWW.JURPRO

CIRCUITE FINANCIARE

TRANZACȚII FINANCIARE EFECTUATE PRIN CONTURILE BANCARE APARTINÂND UNOR PERSOANE IMPLICATE ÎN TRANSFERURILE INTERNAȚIONALE ALE JUCĂTORILOR DE FOTBAL MENȚIONATE LA CAPITOLELE ANTERIOARE

Analiza minuțioasă a conturilor învinuiților, efectuată atât de Oficiul Național de Prevenire și Combateră a Spălării Banilor, cât și de specialistul Direcției Naționale Anticorupție (după perioada analizată de ONPCSB), arată că operațiunile de spălare a banilor, subordonate dorinței de obținere a foloaselor necuvenite, au continuat și pe teritoriul României, învinuiții „creditându-se” sau efectuând tranzacții fără o bază economică reală, practic ei împărțindu-și, prin intermediul băncii, banii astfel obținuți.

I. Constatări rezultate din Informarea Oficiului Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor nr. S.I./8/12.12.2001

Prin adresa nr. 181/D/P/2002 din 05.08.2007, Direcția de Investigare a Infrațiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism a transmis Direcției Naționale Anticorupție, spre competență soluționare, dosarul penal cu numărul de mai sus privind pe făptuitorii Becali George ș.a., față de care actele premargătoare s-au efectuat sub aspectul săvârșirii infrațiunilor de asociere în vederea săvârșirii de infrațiuni, evaziune fiscală și spălarea banilor. Dosarul transmis de D.I.I.C.O.T. conține 10 volume.

Din examinarea actelor existente la dosar, respectiv a datelor conținute în Informarea nr. S.I./8/12.12.2001 a Oficiului Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor privind existența unor indicii temeinice referitoare la spălarea banilor de către persoanele fizice BECALI VICTOR, BECALI IOAN și BECALI GEORGE, s-a constatat derularea unor tranzacții financiare prin conturile bancare aparținând unor persoane implicate în transferurile internaționale ale jucătorilor de fotbal menționate la capitolele anterioare ale prezentului Proces verbal.

Astfel, Informarea ONPCSB menționează următoarele (sublinierile și trimiterile la anexe aparțin ONPCSB):

1. BECALI VICTOR, în calitate de titular al contului personal 0355084015/USD, deschis la ING Bank NV Amsterdam – Sucursala București, a beneficiat în intervalul 1999-2001, de creditări însumând peste 4,56 milioane USD (anexa nr. 1), efectuate prin transfer bancar (anexele nr. 2-23, copiile mesajelor swift), majoritatea provenind din banci străine, iar debitarea contului s-a făcut prin retrageri de numerar.

Suspiciunea asupra acestor operațiuni este generată de următoarele indicii:

- Majoritatea sumelor provin de la CBG *Companie Bancaire – Geneva*, bancă situată într-un „paradis fiscal” (Elvetia), de la un ordonator anonim, fapt contrar legislației bancare românești și dezavuat pe plan internațional de instituțiile cu atribuții de prevenire a spălării banilor, întrucât reprezintă o metoda frecvent utilizată pentru reciclarea unor fonduri de proveniență ilicită;
- Unele operațiuni nu conțin mențiuni despre temeiul economic al plății;
- Unele transferuri bancare sunt justificate ca fiind „comision” pentru transferul unor sportivi, la diverse cluburi din străinătate, mențiune ce nu corespunde realității, deoarece VICTOR BECALI nu desfășoară activități de impresariat sportiv în calitate de persoană fizică autorizată, pentru a putea beneficia, în numele și pe cont propriu, de comisioane pentru transferul unor fotbaliști, ci în virtutea dublei sale calități de asociat (contribuind cu 35% la constituirea capitalului social) și unul dintre administratorii SC INTERNATIONAL SPORT MANAGEMENT SRL, înmatriculată sub nr. J40/6624/1992, cod fiscal 1591541, cu sediul în București, Calea Floreasca – Tronson 4, nr. 91-97, bloc F1, apartamentul 32, Sectorul 1.
- Contul de USD a fost debitat aproape exclusiv prin retrageri în numerar de sume fragmentate, cu motivația „construcție casă” sau „cheltuieli casă” (anexa nr. 24, detaliază doar o parte dintre operațiunile de debitare, cele efectuate între noiembrie 2000 – septembrie 2001). Datorită acestei modalități de debitare a contului, nu se pot urmări, în continuare, traseul, destinațiile sau beneficiarii sumelor retrase în numerar.
- Rulajul creditor al contului analizat (peste 4,56 milioane USD, sumă certă, rezultată din informațiile și documentele obținute de la societatea bancară), este disproporționat de mare comparativ cu sursele legale de venituri, neputând fi corelat cu acestea.

(În continuare, Informarea ONPCSB prezintă sursele legale de venituri ale lui Becali Victor, respectiv societățile comerciale la care este implicat acesta și de la care ar fi putut obține venituri sub forma dividendelor).

[...]

Mai departe, Informarea ONPCSB menționează:

Întrucât rezultatele financiare raportate de societățile comerciale în care este implicat VICTOR BECALI (anexa nr. 25, coloanele 4 și 5) nu pot justifica cuantumul sumelor care sunt rulate în conturile sale personale, există suspiciunea că acești bani sunt obținuți prin deturnarea unor sume cuvenite SC INTERNATIONAL SPORT MANAGEMENT SRL, reprezentând diferențe între sumele (diminuate) înscrise în contractele de transfer a unor sportivi și sumele (mai mari), primite în realitate.

[...]

2. BECALI IOAN, în calitate de titular al unui cont personal la CBG ~~Companie Bancaire Geneva – Elvetia~~, a ordonat efectuarea a două transferuri bancare (operațiunile din anexa nr. 1, nr. crt. 21 și nr. crt. 22, corespunzătoare mesajelor swift din anexele nr. 21 și nr. 22), astfel:

- transferul sumei de 200.000 USD, efectuat la data de 31.08.2001, dintr-un cont personal existent la ~~CBG Companie Bancaire Geneva – Elvetia~~, în contul de la ING Bank NV Amsterdam – Sucursala București, 0355084015/USD, titular VICTOR BECALI;

- transferul sumei de 199.975 USD, efectuat la data de 12.09.2001, dintr-un cont personal existent la ~~CBG Companie Bancaire Geneva – Elvetia~~, în contul de la ING Bank NV Amsterdam – Sucursala București, 0355084015/USD, titular VICTOR BECALI.

Suspiciunea asupra acestor operațiuni este generată de următoarele indicii:

- *Nu sunt făcute mențiuni despre justificarea economică a plăților;*

- *Tot de la CBG Companie Bancaire Geneva – Elvetia, banca la care BECALI IOAN are contul personal din care a dispus plățile menționate anterior, au fost ordonate și plățile enumerate în anexa nr. 1 (nr. crt. 2, 5-11, 13 și 20), de către un client anonim;*
- *O altă coincidență, care accentuează suspiciunea asupra acestor operațiuni, constă în faptul că atât transferurile ordonate de clientul anonim, cât și cele ordonate de către IOAN BECALI, au același beneficiar: VICTOR BECALI;*
- *Caracterul suspect al operațiunilor ordonate de către IOAN BECALI în beneficiul lui VICTOR BECALI este subliniat și de existența unor interese comune de afaceri între cei doi, în calitate de parteneri la firmele nominalizate în anexa nr. 49, precum și de relația de rudenie (frați) prin care sunt legați.*

Constatări rezultate din răspunsul Oficiului Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor nr. C/7/2563/06.12.2007 la solicitarea de informații adresată acestei instituții de către Direcția Națională Anticorupție la data de 05.12.2007

În materialul transmis, O.N.P.C.S.B. comunică următoarele date referitoare la firma SPORT VENTURES SA cu sediul în Insulele Virgine Britanice, Wickham's Kay, Road Town, Tortola (sublinierile aparțin O.N.P.C.S.B.):

În baza de date a Oficiului referitoare la transferuri externe pentru sume a căror limită minimă reprezintă echivalentul în lei a 10.000 euro nu figurează în calitate de titular de cont; figurează în calitate de client extern cu operațiuni de transfer în valoare totală de 708.760 echivalent euro în conturile următorilor beneficiari:

- la data de 19.07.2004 a transferat suma de 195.828 franci elvetieni (echivalentul a 128.243 euro) în contul nr. SV2618464500 deschis în evidențele B.R.D. – GROUPE SOCIETE GENERALE S.A. aparținând lui FILIPESCU IULIAN SEBASTIAN (CNP 1740329433011, act de identitate 04 920734, cu domiciliul în București, sector 2, OTTOI CALIN @N 24 24) cu justificarea „alte transf. bănești rezidenți-nerezidenți efect. prin sist. bancar”; ordonatorul a efectuat transferuri din Elvetia dintr-un cont deschis la UBS AG;
- la data de 16.01.2003 a transferat suma de 110.733 euro în contul nr. 2511-30384.EUR.01/1100 deschis în evidențele OTP BANK ROMANIA S.A., sucursala București, aparținând lui SBURLEA ION (CNP 1710107181141, act de identitate RD 201028, cu domiciliul în București, sector 5, IONITA CEGAN 1), cu justificarea „alte tranzacții (transfer extern)”; ordonatorul a efectuat transferul din Belgia, dintr-un cont deschis la KBC BANK;
- la data de 18.08.2003 a transferat suma de 149.978 USD (echivalentul a 132.989 euro) și la data de 14.10.2003 a transferat suma de 17.309 euro în contul nr. 998328944010 deschis în evidențele ING BANK N.V. AMSTERDAM – SUCURSALA BUCURESTI, Sucursala București, aparținând lui ȘERBAN DENNIS GEORGIAN (CNP 1760105131239, cu domiciliul în Constanța, str. Progresului 2) cu justificarea „alt. serv. comerciale, profesionale, tehnice, etc (neincluse în altă parte)”/”commission pyr 03/Ic112/107”; ordonatorul a efectuat transferurile din Luxembourg, dintr-un cont deschis la BQ PRIVEE E DE ROTSCILD SA EUROPE;
- la data de 14.08.2004 a transferat suma de 200.000 euro în contul nr. 990388330714 deschis în evidențele ING BANK N.V. AMSTERDAM – SUCURSALA BUCURESTI, Sucursala București, aparținând lui MUNTEANU CATALIN CONSTANTIN (CNP 1790126441529, cu

domiciliul in Bucuresti, sector 5, IONITA CEGAN 1), cu justificarea „alt. serv. comerciale, profesionale, tehnice etc. (neincluse in alta parte)"/commission LMS; ordonatorul a efectuat transferul din Luxembourg, dintr-un cont deschis la BANQUE PRIVEE EDMOND DE ROTSCILD;

- *la data de 04.06.2004 a transferat suma de 39.200 euro, la data de 15.11.2004 suma de 31.196 euro și la data de 28.01.2005 suma de 49.000 euro, în contul nr. 998304300710 deschis in evidentele ING BANK N.V. AMSTERDAM – SUCURSALA BUCURESTI, Sucursala Bucuresti, aparținând lui CHIVU CRISTIAN EUGEN (CNP 1801026115184, cu domiciliul in Olanda, Amstel, KEMPHAAN 20 și în București, sector 1, G-ral Stefan Burileanu 13) cu justificarea „alte transf. bănești rezidenți-nerezidenți efectuate prin sist. bancar”/”alte serv. comerciale, profesionale, tehnice etc. (neincluse in alta parte) – commission SV 2004.07.002 and 2004.07.004.”/”Sponsorizări și alte transferuri bănești curente – commission SV 2005.01.001.”; ordonatorul a efectuat transferul din Luxembourg, dintr-un cont deschis la BANQUE PRIVEE EDMOND DE ROTSCILD;*
- *SPORT VENTURES SA nu figurează în baza de date a ONRC ca fiind implicată în cadrul vreunei societăți comerciale din România.*

Referitor la trei dintre cele cinci persoane beneficiare de viramente de la firma SPORT VENTURES SA, respectiv SERBAN DENNIS, MUNTEANU CATALIN si CHIVU CRISTIAN EUGEN, din documentele puse la dispozitie de către Federatia Română de Fotbal au rezultat următoarele:

1. Șerban Dennis, în calitate de jucător de fotbal – client, a încheiat Contractul de reprezentare nr. 46/22.01.2002 (înregistrat la F.R.F. sub nr. 143/04.02.2002) cu agentul de jucători Ioan Becali, prin care se

prevedea că agentul de jucători va primi un comision de 5% din salariul de bază anual brut al jucătorului.

2. Munteanu Cătălin, în calitate de jucător de fotbal – client, a încheiat Contractul de reprezentare nr. 16/07.11.2001 (înregistrat la F.R.F. sub nr. 38/12.11.2001) cu agentul de jucători Ioan Becali, prin care se prevedea că agentul de jucători va primi un comision de 5% din salariul de bază anual brut al jucătorului.
3. Chivu Cristian, în calitate de jucător de fotbal – client, a încheiat Contractele de reprezentare nr. 03/07.11.2001 (înregistrat la F.R.F. sub nr. 25/12.11.2001), cu agentul de jucători Ioan Becali și nr. 186/30.01.2006 (înregistrat la F.R.F. sub nr. 1331/17.02.2006), cu agentul de jucători Victor Becali, prin care se prevedea că agentul de jucători va primi un comision de 5% din salariul de bază anual brut al jucătorului.

În toate cele patru contracte de mai sus se prevede că „sarcinile administrative și financiar-contabile ale agentului de jucători se realizează prin SC BECALI SPORT, cu sediul în Calea Floreasca, tronson 4, etaj 3, sector 1, Bucuresti”.

Audierile jucătorilor de fotbal Șerban Dennis, Munteanu Cătălin și Chivu Cristian au demonstrat că jucătorii de fotbal nu cunosc proveniența sumelor de bani, corespondența purtată cu Filipescu Iulian, de asemenea jucător de fotbal având același rezultat. Numitorul comun este însă același, sunt sau au fost reprezentați de învinuții Becali Ioan și/sau Becali Victor.

Analiza conturilor învinuiților

În vederea identificării veniturilor ilegale obținute de cei opt învinuiți în urma transferurilor internaționale ale jucătorilor de fotbal, la data de 08.04.2008, în prezentul dosar s-a dispus efectuarea unei constatări de specialitate, care să evidențieze conturile deținute de învinuiți, circuitul sumelor de bani, legăturile existente între conturile învinuiților și sumele de bani externalizate de învinuiți.

Conform raportului de constatare din 30.07.2008, s-au stabilit următoarele :

Din documentele existente la dosarul cauzei reiese faptul că cei opt învinuiți dețin conturi la bănci din România astfel:

1. Becali Ioan

- a. Banc Post SA – cont în lei pentru pensii
- b. Citibank Romania SA – conturi în lei, dolari americani și euro
- c. ING Bank – conturi în lei, dolari americani și euro

2. Becali Victor

- a. ING Bank - conturi în lei, euro, lire sterline și dolari americani
- b. Banca Comercială Română SA – conturi în lei și euro
- c. Unicredit Țiriac Bank – conturi în lei, dolari americani, euro și lire sterline
- d. Banca Română pentru Dezvoltare – conturi în lei, dolari americani și euro

3. Borcea Cristian

- a. Raiffeisen Bank – conturi fără operațiuni
- b. Banca Comercială Română SA – conturi în dolari americani
- c. Unicredit Țiriac Bank – conturi în lei, dolari americani și euro
- d. Banca Română pentru Dezvoltare – conturi în lei și euro

4. Copos Gheorghe

- a. Banca Românească SA – conturi în lei și dolari americani
- b. ING Bank – conturi în lei, euro și dolari americani
- c. Banca Comercială Română SA – conturi în lei și euro
- d. Banca Română pentru Dezvoltare – conturi în lei și dolari americani
- e. Unicredit Țiriac Bank – conturi în lei și euro

5. Nețoiu Gheorghe

- a. Banca Românească SA – conturi în lei
- b. OTP Bank – conturi în lei
- c. Banc Post – conturi în lei, dolari americani și franci elvețieni
- d. ING Bank – conturi în lei, dolari americani și euro
- e. Banca Comercială Română SA – conturi în dolari americani

6. Pădureanu Jean

- a. Banca Transilvania SA – conturi în lei
- b. ING Bank – conturi în lei și dolari americani
- c. Banca Comercială Română SA – conturi în dolari americani
- d. Banca Română pentru Dezvoltare – conturi în lei

7. Popescu Gheorghe

- a. Garanti Bank – conturi fără operațiuni
- b. Banca Română pentru Dezvoltare – conturi în dolari americani, lei și euro
- c. ING Bank – conturi în lei, dolari americani și euro
- d. OTP Bank – conturi în lei și euro
- e. Unicredit Țiriac Bank – conturi în lei și dolari americani

8. Stoica Mihai

- a. ABN AMRO Bank – conturi în lei, dolari americani și euro

În urma centralizării operațiunilor din extrasele de cont referitoare la tranzacțiile externe precum și tranzacțiile între cei opt învinuiți au rezultat următoarele (sumele prezentate în lei se referă la lei noi-RON, iar în centralizarea datelor nu au fost luate în considerare dobânzile, comisiunile, constituirea și anularea de depozite bancare și transferurile între conturile deschise la aceeași bancă) :

1. BECALI IOAN

1.1. Contul în dolari americani deschis la Citibank Romania SA a înregistrat în perioada 01.07.2005 – 12.01.2007 următoarele încasări:

- Becali Ioan – **379.904 USD;**
- restituire împrumut de la o persoană fizică rezidentă – **90.000 USD.**

În aceeași perioadă contul a fost debitat cu suma de 86.488 USD reprezentând schimburi valutare, iar suma de 425.800 USD a fost retrasă în numerar.

În perioada 04.07.2005 – 14.12.2005, contul în euro a fost creditat cu suma de 30.150,39 euro din schimb valutar și cu suma de 99.976,08 euro virament bancar având ca ordonator Becali Ioan. Din încasări a fost retrasă în numerar suma de 129.000 euro.

1.2. Prin adresa nr. 1347/25.02.2008, ING Bank a comunicat faptul că Becali Ioan deține conturi în lei, dolari americani și euro.

În perioada 24.01.2000 – 06.04.2006 contul în lei a înregistrat următoarele încasări:

- **Becali Sport SRL – 2.289.314,90 lei, din care 1.209.314,90 lei reprezentând dividende și 1.080.000 lei reprezentând contract vânzare-cumpărare auto;**
- **FC Dinamo – 1.114.000 lei reprezentând restituire împrumut;**
- **Becali Victor – 302.000 lei cu explicația cheltuieli;**
- **Badea Nicolae – 230.928 lei cu explicația împrumut;**
- schimb valutar – 200.213 lei;
- **FC Rapid – 35.000 lei reprezentând alimentare card.**

În aceeași perioadă contul a fost debitat astfel:

- schimb valutar – 3.477.463,51 lei;
- **FC Dinamo – 302.000 lei cu explicația contract vânzare titluri credit;**
- plăți către diverși furnizori – 202.249,79 lei;
- retrageri numerar – 158.606 lei;
- **FC Rapid – 35.000 lei cu explicația restituire alimentare card.**

Contul în dolari americani a înregistrat în perioada 25.01.2000 – 07.04.2006 următoarele încasări:

SUMA (USD)	ORDONATOR	OBSERVATII
1.000.000,00	ONE OF OUR CUSTOMERS	CBG COMPANIE BANCAIRE GENEVA
37.000,00	INTERMARK INTERNATIONAL BV	IMAGE RIGHTS MARIUS SEBASTIAN LUCA
116.500,00	UNIONE SPORTIVA LECCE SPA	CONSUL TRANSF GHE POPESCU
99.975,00	ONE OF OUR CUSTOMERS	CBG COMPANIE BANCAIRE GENEVA

7.638,40	SCHIMB VALUTAR	ORD TERIM FATIH
		CBG COMPANIE BANCAIRE
100.000,00	BECALI IOAN	GENEVA
		CBG COMPANIE BANCAIRE
99.975,00	BECALI IOAN	GENEVA
13.300,00	SCHIMB VALUTAR	
		CBG COMPANIE BANCAIRE
80.000,00	BECALI IOAN	GENEVA
55.972,00	BECALI IOAN	TRANSFER FONDURI PROPRII
199.975,00	BECALI IOAN	TRANSFER FONDURI PROPRII
199.975,00	BECALI IOAN	TRANSFER FONDURI PROPRII
99.975,00	BECALI IOAN	
12.100,00	SCHIMB VALUTAR	
30.000,00	BADEA NICOLAE	IMPRUMUT

În aceeași perioadă contul a înregistrat următoarele operațiuni: retrageri numerar – **2.421.743 USD** și schimb valutar **162.700 USD**.

Contul în euro a înregistrat următoarele încasări în perioada 17.09.2003 – 01.06.2007:

- **Becali Ioan – 709.927,16 euro provenind din transfer fonduri proprii;**
- schimb valutar – 879.511 euro.

În aceeași perioadă contul a fost debitat astfel:

- **retrageri numerar – 1.213.865,22 euro;**
- **Nețoiu Gheorghe – 200.000 euro;**
- **Popescu Gheorghe – 80.000 euro cu explicația transfer incidental;**
- **Chivu Cristian Eugen – 70.000 euro cu explicația transfer fonduri;**
- **Becali Victor – 19.000 euro cu explicația transfer incidental.**

Din această analiză reiese clar trimiterea banilor exclusiv între învinuiți.

2. BECALI VICTOR

2.1. Prin adresa nr. 1347/25.02.2008 ING Bank N.V. Amsterdam – Sucursala București comunică faptul că Becali Victor deține conturi în lei, euro, lire sterline și dolari americani.

În perioada 04.02.1999 – 30.10.2007 conturile în lei au înregistrat următoarele încasări:

- schimb valutar – 3.062.826,19 lei;
- Becali Sport SRL – 2.188.451,98 lei cu titlul de dividende și contravaloare autoturisme;
- **transferuri din alte conturi personale – 1.026.820 lei;**
- **Borcea Mihaela Mariana (soția învinutului Borcea Cristian) – 1.000.000 lei cu explicația împrumut;**
- Dinamo 1948 SA – 593.000 lei cu explicația restituire împrumut;
- Becali & Popescu Football Management – 540.000 lei cu explicația contravaloare contract vânzare-cumpărare auto;
- **Popescu Gheorghe – 419.000 lei cu titlul de împrumut;**
- International Sport Management SRL – 295.965,56 lei cu titlul de dividende și contravaloare contract vânzare-cumpărare auto;
- Becali Football Management – 258.000 lei cu titlul de dividende;
- Becali Management Consulting SRL – 189.840 lei cu titlul de dividende;
- Hagi Gheorghe – 110.550 lei;
- Depuneri de numerar – 97.749,19 lei;

În aceeași perioadă din conturile în lei au fost dispuse următoarele plăți;

- schimb valutar – 7.968.357,90 lei;
- retrageri de numerar – 2.426.868 lei;
- FC Steaua – 686.738,02 lei cu explicația avans indemnizație transfer Munteanu Cătălin;

- Dinamo 1948 SA – 493.000 lei cu explicația împrumut;
- Becali Ioan – 302.000 lei cu explicația cheltuieli;
- **Becali Sport SRL – 80.000 lei cu titlul de avans;**
- Becali & Popescu Football Management – **6.000 lei cu titlul de capital social;**

În perioada 25.07.2001 – 31.01.2008 contul în euro a înregistrat următoarele încasări:

- **transferuri din alte conturi personale – 2.949.326,08 euro;**
- schimb valutar – 1.637.749,69 euro;
- Olga Repede – 780.000 euro cu explicația contract nr. 3888/13.09.2006;
- **Becali Everdhichi (mama învinuiților Becali Ioan și Becali Victor) – 593.406 euro cu explicația transfer sold;**
- **Becali Ioan – 399.000 euro cu explicațiile Family Support, transfer incidental și transfer în cont personal;**
- **Popescu Gheorghe – 333.000 euro cu explicația “transfer incidental”;**
- Chivu Cristian Eugen – 319.949 euro cu explicațiile “regalia” și “prestito”;
- depuneri de numerar – 214.500 euro;
- Borcea Cristian – 150.000 euro cu titlul de împrumut;
- Tamaș Sebastian – 70.000 euro cu explicația “virement”;
- Urecheatu Oana – 50.000 euro cu titlul de împrumut;
- Agenția de Turism Vavis SRL – 4.935 euro;
- Ganea Ioan Viorel – 1.022,58 euro.

În aceeași perioadă din contul în euro au fost dispuse următoarele plăți:

- retrageri de numerar – 6.479.729,75 euro;
- schimb valutar – 395.431,78 euro;
- **Popescu Gheorghe – 330.000 euro cu explicația transfer incidental;**
- **Sunda Petru – 146.500 euro cu explicația transfer incidental;**
- plăți cu cardul – 36.052,42 euro;

- Mutu Adrian – 30.000 euro cu explicația transfer incidental;
- Tamsen GMBH Bremen – 22.389 euro;
- Jet Alliance – 10.400 euro;
- Sepsi Ladislau – 7.500 euro cu explicația transfer;
- Agenția de Turism Vavis SRL – 4.935 euro;
- retrageri de numerar la bancomat – 2.598,96 euro;
- Fundația International British School of Bucharest – 2.550 euro cu explicația taxă școlară pentru Becali Alina;
- Tarom – 682,86 euro.

În data de 12.12.2006 contul în lire sterline a fost alimentat cu suma de 1.510 GBP prin schimb valutar, iar din cont a fost retrasă în numerar suma de 1.500 GBP.

În perioada de 02.02.1999 – 18.04.2006 conturile în dolari americani au înregistrat următoarele încasări:

- **transferuri de la UBS AG (fosta Union Bank) Switzerland și CBG Compagnie Bancaire Geneve în sumă totală de 2.423.231 USD, sumele fiind plătite la ordinul “one of our clients”;**
- **transferuri din alte conturi personale – 1.836.097 USD;**
- **Becali Ioan – 1.463.893 USD, din care 1.349.950 USD provin de la CBG Compagnie Bancaire Geneve, iar suma de 113.943 USD fiind virată cu titlul de transfer fonduri personale;**
- schimb valutar – 900.691,55 USD;
- **Tierney International Ltd – 653.600 USD cu titlul de comision, suma fiind ordonată din ABN AMRO BANK NV Gibraltar Branch;**
- UD Salamanca SAD Estadio Helmantico – 599.945,40 USD cu explicația plăți pentru Steaua – Munteanu;
- **Popescu Gheorghe – 395.468 USD cu explicația transfer incidental;**
- depuneri de numerar – 227.300 USD;

- Abbott Laboratories SA – 97.500 USD;
- Nicolae Marius Constantin – 36.973 USD cu explicația “trf privata”;
- Cernat Daniela – 30.000 USD cu explicația transfer;
- Șoavă Costin Florin – 13.154 USD cu titlul de împrumut;
- Kurt Roetlisberger – 2.898,06 USD;
- ING Asigurări de Viață SA – 2.338,22 USD;
- Buzică Anne Marie și Buzică Gheorghe – 720 USD.

În aceeași perioadă din contul în dolari americani au fost dispuse următoarele plăți:

- retrageri de numerar – 7.219.920,25 USD;
- schimb valutar – 1.079.678 USD;
- **Toderiță Liviu Cătălin – 250.300 USD cu explicația transfer incidental;**
- **Hagi Gheorghe – 55.000 USD cu explicația transfer incidental;**
- Jet Alliance – 22.352 USD;
- plăți prin intermediul cardului – 17.097,55 USD;
- Abbott Laboratories SA – 7.500 USD;
- Fundația Internațional British School of Bucharest – 2.550 USD cu explicația taxă școlară pentru Becali Alina.

2.2. Prin adresa nr. DJ9500i/24.06.2008 BCR SA a transmis extrase pentru conturile în lei și euro doar pentru perioada 16.01.2006 – 09.06.2008, deși conturile au fost deschise anterior datei de 16.01.2006.

În data de 30.01.2006 contul în lei a fost creditat cu suma de 7.180,80 lei din schimb valutar, ulterior transferându-se suma de 7.280 lei către Zoli Car Import Export SRL cu explicația “transport”. În data de 02.10.2006 contul a fost creditat cu suma de 53 lei urmată de o plată de 49,75 lei către Telemobil SA.

La data de 16.01.2006 contul în euro prezenta un sold de 11.024,93 euro. În data de 30.01.2006 contul a fost debitat cu suma de 2.000 euro printr-un schimb valutar în lei, iar următoarea operațiune a avut loc în data de 21.06.2006 când a fost retrasă în numerar suma de 8.000 euro. În data de 03.08.2007 au fost închise două depozite în valoare totală de 3.031,08 euro, iar în data de 13.08.2007 a fost retrasă în numerar suma de 3.000 euro.

2.3. Prin adresa nr. 173020/20.02.2008 Unicredit Țiriac Bank SA a transmis extrasele conturilor în lei, dolari americani, euro și lire sterline deschise la Sucursala Doamnei București, conturi care nu au înregistrat operațiuni în perioada 1999 – 2008.

Prin aceeași adresă banca a transmis și extrasele conturilor în lei, dolari americani, și euro deschise la Sucursala Pipera.

Contul în lei a înregistrat operațiuni în perioada 24.05.2005 – 18.01.2008. Încasările din cont nu au legătură cu persoanele puse sub învinuire în dosar, iar referitor la plățile din cont a rezultat următoarea situație:

- Retragere numerar – 394.215 lei;
- Becali Manuela – 127.700 lei cu explicația transfer;
- Dinamo 1948 SA – 100.000 lei cu explicația “conf. contract împrumut 15/05.07.2005”;
- Becali Narda – 95.500 lei cu explicația transfer;
- Schimb valutar – 24.556,68 lei;
- Becali Stela – 32.200 lei cu explicația transfer.

Contul în euro a înregistrat operațiuni în perioada 22.05.2005 – 30.01.2008 și prezintă următoarele încasări:

- Popescu Mihai – 305.000 euro cu explicația împrumut;
- Cipu Andrean – 129.750 euro cu explicația restituire împrumut;
- 120.000 euro – cu explicația chirie, banca nefurnizând informații la ordonator;

- depuneri de numerar – 108.500 euro;
- transfer din alt cont aparținând lui Becali Victor – 95.925 euro;
- schimb valutar – 83.914,96 euro.

Sumele în euro încasate au fost folosite astfel:

- retrageri de numerar – 558.855 euro;
- DMG Armouring&Trading – 172.000 euro;
- schimb valutar – 30.120 euro;
- transfer către alt cont aparținând lui Becali Victor – 20.000 euro;
- Eurojet Romania SA – 16.200 euro;
- alimentări conturi card – 8.253,50 euro;
- Popa Sevastian – 6.000 euro cu explicația transfer personal.

Contul în dolari americani a înregistrat operațiuni în perioada 04.01.2005 – 18.04.2007.

Încasările din cont provin din următoarele surse:

- 226.071 USD încasați cu titlul de chirie;
- 122 USD depuneri de numerar.

În aceeași perioadă din cont au fost dispuse următoarele plăți:

- 122.030 USD retrageri de numerar;
- 67.232.65 USD schimb valutar.

2.4. Prin adresa nr. 195/CM/28.02.2008 și nr. 78/28.02.2008 BRD SA a transmis extrasele de cont aferente conturilor deschise de Becali Victor.

Contul în lei a înregistrat operațiuni în perioada 07.07.2006 – 01.02.2008 și prezintă următoarele încasări:

- Badea Nicolae – 1.263.280 lei cu explicația împrumut;
- Chirii și cheltuieli de întreținere a spațiilor închiriate – 1.110.743,25 lei;
- schimb valutar – 478.656.17 lei;
- depuneri de numerar – 6.500 lei.

În aceeași perioadă din cont au fost dispuse următoarele plăți:

- Schimb valutar – 1.477.062,50 lei;
- Plăți către diverse personae juridice – 464.752,39 lei;
- Becali Sport – 177.000 lei cu explicația împrumut;
- Retrageri de numerar – 428.000 lei;
- Complex Turistic Doi Cocoși – 85.000 lei în numele lui Nețoiu Gheorghe.

Contul în dolari americani a înregistrat operațiuni în perioada 09.03.2007 – 08.08.2007 și prezintă încasări din chirii în valoare de 45.000 USD și schimb valutar în valoare de 100.500 USD.

Din cont a fost retrasă în numerar suma de 135.000 USD, iar suma de 9.830 USD a fost folosită pentru schimb valutar.

Conturile în euro au înregistrat operațiuni în perioada 12.06.2006 – 31.01.2008 și prezintă următoarele încasări:

- Becali Victor – 800.000 euro transfer din cont bancar deschis la altă bancă;
- Popescu Gheorghe – 450.000 euro cu explicația restituire împrumut;
- Săvulescu Emil Dragoș – 400.000 euro cu explicația împrumut;
- schimb valutar – 382.550,53 euro;
- Popescu Gheorghe – 275.000 euro cu explicația împrumut;
- depuneri de numerar – 56.800 euro;
- chirii – 45.500 euro.

În aceeași perioadă contul în euro a fost debitat astfel:

- Retrageri de numerar – 1.746.660 euro;
- Bucșaru Dumitru – 800.000 euro cu explicația împrumut;
- Popescu Gheorghe – 200.000 euro cu explicația împrumut;
- Schimb valutar – 135.734,16 euro;
- Chivu Cristian – 100.000 euro cu explicația transfer personal;
- Hauke Schmidt – 35.000 euro cu explicația “horse”;

- Niculae Daniel – 30.000 euro cu explicația transfer personal;
- Bentley Wien – 5.894,62 euro;
- Schwarzbachtal Tania Zerkowitz – 2.700 euro cu explicația “school fee”.

3. BORCEA CRISTIAN

3.1. Prin adresa nr. 793/03.03.2008 Raiffeisen Bank SA a comunicat faptul că Borcea Cristian are conturi deschise la această bancă, dar de la data deschiderii conturilor nu s-au derulat operațiuni bancare.

3.2. Prin adresa nr. DJ9500i/27.06.2008 BCR SA a comunicat că Borcea Cristian are deschis la Sucursala Izvor un cont în dolari americani pentru care a transmis extrasul de cont pentru perioada 16.01.2006 – 26.07.2007, deși contul a fost deschis anterior datei de 16.01.2006, dată la care contul prezintă un sold inițial de 187,89 USD. În perioada menționată contul nu a înregistrat operațiuni.

3.3. Prin adresa nr. 173020/20.02.2008 Unicredit Țiriac Bank SA a transmis extrasele conturilor în lei și euro deschise la Sucursala Municipiului București.

Contul în lei a înregistrat în perioada 18.08.2004 – 30.04.2007 următoarele încasări:

- transfer de la Nitescu Vasile – 980.400 lei;
- schimb valutar – 681.574,50 lei;
- depuneri numerar – 2.400 lei.

Contul a fost debitat prin următoarele operațiuni:

- schimb valutar – 982.800 lei;
- transfer către contul deschis la Sucursala Rosetti – 337.390,89 lei.
- transfer către Crimbo Gas International cu titlul de împrumut – 194.850 lei;
- transfer către Crimbo Gas cu titlul de împrumut – 166.500 lei.

Contul în euro a înregistrat operațiuni în perioada 19.08.2004 - 24.03.2005 și a înregistrat o încasare de 240.000 euro din schimb valutar.

Contul a fost debitat cu suma de 50.000 euro retrageri de numerar și 189.700 euro prin schimb valutar în lei.

3.4. Prin adresa nr. 195/CM/28.02.2008 și nr. 78/28.02.2008 BRD SA a transmis extrasele de cont aferente conturilor deschise de Borcea Cristian.

Contul în euro a înregistrat operațiuni în perioada 29.05.2007 – 28.06.2007 și prezintă o încasare de 1.500.000 euro de la Dobrescu Dragoș cu explicația împrumut. Din suma astfel încasată a fost retrasă în numerar suma de 200.000 euro, iar suma de 1.271.343,65 euro a fost schimbată în lei.

Contul în lei a înregistrat operațiuni în perioada 06.06.2007 – 29.06.2007 și prezintă încasări de 4.095.730 lei din schimb valutar, iar din cont au fost dispuse următoarele plăți:

- Țone Corina – 3.256.000 lei cu explicația cesiune părți sociale;
- Țone Daniel – 520.960 lei cu explicația cesiune părți sociale;
- Mihaela Titu Florin – 267.254,40 lei cu explicația cesiune părți sociale;
- Plăți de impozite aferente transferului de părți sociale - 50.905,60 lei.

3.5. Prin adresa nr. 173020/20.02.2008 Unicredit Țiriac Bank SA a transmis extrasele conturilor în lei, dolari americani și euro pentru perioada 07.05.2002 – 29.08.2006 și pentru perioada 01.09.2006 – 31.01.2008.

3.5.1. În perioada 30.07.2002 – 25.08.2006 conturile în lei au înregistrat următoarele încasări:

- Borcea Mihaela – 560.000 lei cu explicația transfer;
- Bușcă Florian Dumitru – 375.000 lei cu explicația împrumut;
- Cohn Vladimir – 1.486.500 lei cu explicația împrumut;
- depuneri de numerar – 281.350 lei;

- Dinamo 1948 SA – 155.000 lei cu explicația restituire împrumut;
- schimb valutar – 2.030.551,56 lei.

În aceeași perioadă din conturile în lei au fost dispuse următoarele plăți:

- Borcea Mihaela – 419.720 lei;
- Codrea Alexandru – 1.230.688,79 lei cu explicațiile cesiune;
- CSFC Dinamo – 150.000 lei cu explicația cumpărare titluri credit;
- Dinamo 1948 SA – 547.062,72 lei cu explicația împrumut;
- retrageri de numerar – 1.090.000 lei;
- schimb valutar – 3.351.152,17 lei;
- Șerban Dennis Georgian – 2.119.570 lei, din care 709.300 lei cu explicația împrumut și 1.410.270 lei cu explicația restituire împrumut;

În perioada 07.05.2002 – 20.06.2006 conturile în dolari americani au înregistrat următoarele încasări:

- depuneri de numerar – 148.500 USD;
- Detaco LLC – 18.000 USD cu explicația “aktienkauf”;
- Becali Ioan – 50.000 USD;
- Transfer pentru care banca nu a precizat ordonatorul – 60.000 USD;
- Schimb valutar – 667.881 USD.

În aceeași perioadă din conturile în dolari americani au fost dispuse următoarele plăți:

- alimentare cont card – 16.000 USD;
- Constantin Vasile – 165.800 USD cu explicația contract din 16.06.2006;
- retrageri de numerar – 666.485 USD;
- schimb valutar – 88.784,49 USD;
- transferuri în alte conturi aparținând lui Borcea Cristian – 26.832,33 USD.

În perioada 24.07.2002 – 29.08.2006 conturile în euro au înregistrat următoarele încasări:

- transferuri din alte conturi – 260.000 euro;
- Borcea Mihaela – 40.000 euro;
- Bușcă Florian Dumitru – 80.000 euro cu explicația avans precontract vânzare cumpărare;

- David Alexandru – 318.362 euro cu explicația antecontract;
- depuneri de numerar – 97.000 euro;
- Becali Ioan – 200.000 euro;
- Mariuta Maria – 318.362 euro cu explicația antecontract;
- Săvulescu Emil – 55.000 euro cu explicația împrumut;
- schimb valutar – 555.303,47 euro.

În aceeași perioadă din conturile în euro au fost dispuse următoarele plăți:

- transferuri în alte conturi – 260.000 euro;
- Bușcă Florian Dumitru – 80.000 euro cu explicația restituire avans;
- Bușcă Florin – 150.000 euro cu explicația împrumut;
- Castellano Giosue – 60.000 euro cu explicația restituire împrumut;
- Corbu Maricel – 200.000 euro cu explicația avans teren;
- Dinamo 1948 SA – 85.000 euro cu explicația împrumut;
- Retrageri de numerar – 371.500 euro;
- Schimb valutar – 457.822,89 euro.

3.5.2. Conturile în lei au înregistrat operațiuni în perioada 01.09.2006 – 31.01.2008 și prezintă următoarele încasări:

- Depuneri de numerar – 590.000 lei cu explicația vânzare teren;
- Dinamo 1948 SA – 200.000 lei cu explicația restituire împrumut;
- Schimb valutar – 16.367.005 lei;
- Walter Florian – 500.000 lei cu explicația restituire împrumut.

În aceeași perioadă din conturile în lei au fost dispuse următoarele plăți:

- Borcea Mihaela Mariana – 50.000 lei;
- Cohn Vladimir – 126.400 lei cu explicația cesiune;

- Complex Turistic Doi Cocoși – 50.000 lei cu explicația aport capital;
- Complex Turistic International – 45.000 lei cu explicația aport capital;
- Dinamo 1948 SA – 5.075.400 lei, din care 1.000.000 lei cu explicația capital social și 4.075.400 lei cu explicația împrumut;
- Retrageri de numerar – 1.802.370 lei;
- Schimb valutar – 1.421.791,50 lei;
- Șerban Dennis Georgian – 2.276.500 lei cu explicația împrumut;
- Șerban Dennis Georgian – 468.636 lei cu explicația restituire împrumut;

Conturile în dolari americani au înregistrat operațiuni în perioada 01.09.2006 – 24.12.2007 și prezintă următoarele încasări:

- transferuri pentru care banca nu a precizat ordonatorul – 265.000 USD;
- depunere de numerar – 405.000 USD;
- Gusto Inc – 108.979,56 USD.

În aceeași perioadă contul a fost debitat astfel:

- Andreasson Cătălin și Liliana – 20.000 USD cu explicația transfer;
- transferuri pentru care banca nu a precizat beneficiarul – 495.000 USD;
- Gusto Inc Florida – 120.000 USD cu explicația majorare capital social;
- Retragere de numerar – 100.000 USD;

Conturile în euro au înregistrat operațiuni în perioada 01.09.2006 – 11.12.2007 și prezintă următoarele încasări:

- transferuri pentru care banca nu a precizat ordonatorul – 1.732.350 euro;
- Capatana Marian Jean – 762.350 euro cu explicația antecontract;
- David Alexandru – 2.500.000 euro cu explicația împrumut;
- Depuneri de numerar – 150.000 euro;
- Detaco LLC Louisville – 400.000 euro, din care 360.000 euro cu explicația vânzare acțiuni;
- Martac Victor Dorel – 421.750 euro cu explicația teren Neptun 2,41 ha;

- Rizescu Constantin – 1.190.000 euro cu explicația împrumut;
- Savulescu Emil – 400.000 euro, din care 100.000 euro cu explicația împrumut și 300.000 euro cu explicația “pret daune conv”;
- Șerban Dennis Georgian – 107.000 euro cu explicația transfer incidental.

4. COPOS GHEORGHE

4.1. La Banca Românească SA are deschis conturi în lei și dolari americani, aceste conturi fiind utilizate doar în data de 23.12.2003.

Contul în dolari a fost alimentat cu suma de 18.380 USD, sumă ce a fost schimbată pentru 59.692,72 lei, din care 59.690 lei au fost virați cu explicația “împrumut” (banca nu a precizat cine este beneficiarul sumei).

4.2. Prin adresa nr. 1347/25.02.2008 ING Bank N.V. Amsterdam – Sucursala București comunică faptul că sus-numitul deține conturi în lei, euro și dolari americani.

În perioada 05.01.1999 – 22.02.2008 conturile în lei au înregistrat următoarele încasări:

- schimb valutar - 9.875.458,96 lei;
- FC Rapid – 2.192.800 lei (971.100 lei fără explicație; 665.700 lei cu explicația “dif. cota transport”; 556.000 lei cu explicația rambursare împrumut);
- depunere numerar – 1.499.544,79 lei;

În aceeași perioadă conturile în lei au înregistrat următoarele plăți:

- schimb valutar – 8.765.923,91 lei;
- retragere numerar de la ghișeu – 3.944.228 lei;
- FC Rapid – 2.798.545 lei reprezentând cotizații și acordări de împrumuturi;
- retragere numerar la bancomat – 13.830 lei;

În perioada 25.06.2002 - 14.01.2008 contul în euro a fost creditat cu următoarele încasări:

- schimb valutar – 2.854.816,40 euro;
- depunere numerar – 103.000 euro;
- Copos Gheorghe – 50.438,11 euro – transfer fonduri;
- restituiri de taxe – 723,97 euro.

În aceeași perioadă din cont au fost dispuse următoarele plăți:

- retragere numerar – 1.546.326,35 euro;
- schimb valutar – 1.091.566,71 euro;
- plăți cu cardul – 41.659,91 euro;
- Doicescu Raul Alex Lucian – 36.072 euro cu explicația transfer incidental;
- Copos Alexandra – 5.000 euro;
- Universitats Klinikum Germany – 4.056,22 euro;
- Ana Imep SA – 3.055,25 euro cu explicația alimentare card;
- Royal House SARL Hatchuel – 1.605,37 euro;
- retragere numerar la bancomat – 1.400 euro;
- Bezirksggericht Zurich – 986,93 euro;
- Renate Reinhardt, Die Waesche – 744,10 euro.

În perioada 05.01.1999 – 21.09.2006, contul în dolari americani a înregistrat următoarele încasări:

- schimb valutar – 4.015.009,65 USD;
- depunere numerar – 1.039.813,30 USD;
- Copos Gheorghe – 854.757,74 USD – alimentare conturi deschise la alte bănci;
- Marian Mihai – 783.400 USD reprezentând contravaloare contract vânzare-cumpărare nr. 2872/12.12.2002;
- Lucescu Elena și Mircea – 500.000 USD cu explicația transfer incidental;

- one customer – 105.000 USD, suma fiind încasată de la banca Handelsfinanz CCF Bank la data de 13.09.2000;
- Pădureanu Jean – 75.000 USD cu explicația transfer incidental, suma fiind încasată la data de 29.08.2000;
- Marcel Cobuz – 52.000 USD cu explicația rambursare împrumut;
- Roza Gilio Giuseppe – 6.400 USD cu explicația transfer.

În aceeași perioadă din cont au fost dispuse următoarele plăți:

- schimb valutar – 3.705.055,34 USD;
- retragere numerar – 2.711.343,58 USD;
- Copos Gheorghe – 976.075 USD, transfer către cont deschis la altă bancă;
- Claverbrook Properties Zurich – 440.000 USD cu explicația “loan payment”;
- Alexandru Lincariu – 269.005 USD cu explicația teren;
- Gheorghe Lincaru – 269.005 USD cu explicația teren;
- Arcomm Treuhandanstald Liechtenstein – 33.178,81 USD cu explicația “stocks Switel Corporation”;
- Anca Alexandru – 8.250 USD cu explicația alimentare cont;
- Tudosiu Bogdan – 525 USD.

4.3. Prin adresa nr. DJ9500i/27.06.2008 BCR SA a comunicat faptul că Copos Gheorghe are deschise conturi în lei și euro.

Pentru contul în lei BCR a transmis extrasul de cont pentru perioada 22.05.2006 – 26.07.2007, perioadă în care nu s-au înregistrat operațiuni pe cont.

Pentru contul în euro a fost transmis extrasul pentru perioada 19.12.2005 – 26.07.2007, deși contul a fost deschis anterior datei de 19.12.2005. În perioada menționată Copos Gheorghe nu a efectuat operațiuni.

4.4. Prin adresa nr. 195/CM/28.02.2008 și nr. 78/28.02.2008 BRD SA a transmis extrasele de cont aferente conturilor deschise de Copos Gheorghe.

Contul în lei a înregistrat încasări de 1.390.000 lei din depuneri de numerar și 1.154.310 lei pentru care banca nu a precizat cine este ordonator.

Din contul în lei au fost dispuse plăți astfel:

- General Nic Import Export SRL – 3.240.000 lei cu explicația cesiune;
- Năstase Ilie – 142.000 lei cu explicația împrumut;
- transferuri pentru care banca nu a precizat cine este beneficiarul – 1.565.126,28 lei.

Contul în dolari americani a fost creditat cu suma de 50.000 USD și debitat cu suma de 50.027 USD, banca nefurnizând nici un detaliu referitor la ordonator și beneficiar.

4.4. Prin adresa nr. 173020/20.02.2008 Unicredit Tîriac Bank SA a transmis extrasele conturilor în lei și euro deschise la Sucursala Aviației București, acestea înregistrând operațiuni în perioada 10.09.2004 – 28.03.2005.

În data de 10.09.2004 a fost depusă în numerar suma de 132.000 lei cu explicația dividende. Din această sumă a fost schimbată în euro suma de 131.840 lei, iar suma de 142 lei a fost retrasă în numerar în data de 28.03.2005.

În data de 10.09.2004 contul în euro a fost creditat cu suma de 32.000 euro din schimb valutar, iar în data de 14.09.2004 a fost creditat cu suma de 18.000 euro în numerar. Contul a fost debitat cu suma de 50.438,11 euro, sumă care a fost virată în contul în euro deschis de Copos Gheorghe la ING Bank.

5. NETOIU GHEORGHE

5.1. La Banca Românească SA are deschis contul RO10BRMA0720072215100000, cont deschis la data de 06.08.2003.

În perioada 06.08.2003 – 31.10.2003 contul a fost creditat cu suma de 701.500 lei (501.900 lei de la Venus Holiday 2000, iar pentru suma de 199.600 lei reprezentând “restituire împrumut” banca nu a precizat ordonatorul).

Sumele arătate mai sus au fost utilizate astfel:

- 199.600 lei au fost virati către Ioan Mariana Lucica;
- 200.000 lei au fost virati cu explicația “creditare societate”;
- 210.900 lei au fost retrași în numerar;
- 90.027,39 lei au fost virati către un alt cont al lui Nețoiu Gheorghe.

5.2. La OTP BANK România SA are deschis contul RO57OTPV150000024189RO01, cont care a fost utilizat doar în data de 03.10.2001.

Contul a fost alimentat prin OP nr. 467 în sumă de 15.000 lei și OP nr. 470 în sumă de 20.000 lei, ambele provenind de la FC Universitatea SA. Sumele astfel încasate au fost virate către Codoban Tatar Ionel cu explicația “contravaloare convenție”.

5.3. Prin adresa nr. 52.9/C/1203/27.02.2008, Banc Post SA a comunicat faptul că Nețoiu Gheorghe are deschise conturi în lei, dolari americani și franci elvețieni.

În perioada 05.04.2002 – 08.02.2008, contul de card în dolari americani a fost creditat prin alimentări cu suma de 3.265 USD, și a fost debitat cu suma de 3.128,23 USD prin plăți efectuate în Turcia, Norvegia, Rusia și Elveția.

În perioada 31.01.2002 – 16.10.2004, contul curent în dolari americani a fost creditat cu suma de 66.975 USD, plata fiind dispusă de Shavlov Solomon din China la data de 31.01.2002. Contul a fost creditat cu suma de 65.000 USD retrageri numerar și 3.365 USD care au fost virati către conturi de card.

În perioada 16.03.2004 – 25.07.2007, contul curent în franci elvețieni a fost creditat cu suma de 289.450 CHF proveniți din schimb valutar. Contul a fost debitat cu suma de 257.076,62 CHF astfel:

- 63.627,70 CHF au fost virări către “Institut Montana” Elveția (plățile reprezintă taxe școlare pentru Nețoiu Alexandru și Georgescu Ada);
- 157.508,27 CHF au fost transferați către bănci din Elveția;
- 35.940,65 CHF au fost transferați prin virament, dar banca nu a precizat beneficiarul.

În perioada 16.01.2001 - 01.02.2008, contul curent în lei a fost creditat astfel:

ORDONATOR	SUMA (RON)
VINCON DISTRIBUTION SRL – restituire împrumut	5.800.470,00
DEPUNERE NUMERAR	2.984.955,00
ADAROM IMPEX SRL	750.784,90
MEDA PROD 98 SRL – restituire împrumut	580.000,00
FC DINAMO – restituire împrumut	544.130,00
VENUS HOLIDAY 2000 SA – restituire împrumut	484.200,00
FC POLITEHNICA IASI SA – acord transfer	50.000,00
INCASARE BP 712	40.000,00

AS ROCAR – restituire împrumut	30.000,00
COMAT COMSERV SRL – restituire împrumut	20.000,00
Total general	11.284.539,90

În aceeași perioadă din cont au fost dispuse următoarele plăți:

BENEFICIAR	SUMA (RON)
RETRAGERE NUMERAR	6.480.533,50
PLATA CLIENT BP700	1.501.667,60
DINAMO 1948 SA – împrumut	1.111.500,00
SCHIMB VALUTAR	665.844,89
VINCON DISTRIBUTION SRL – împrumut	618.160,00
FC DINAMO – împrumut	302.000,00
ADAROM IMPEX SRL	291.534,90
MEDA PROD 98 SRL - împrumut	113.000,00
DANCIU CIPRIAN – împrumut	58.000,00
FUNDATIA PROCIVICA – sponsorizare	40.000,00
SANDULESCU GHEORGHE – cesiune părți sociale	30.270,00
COMAT COMSERV SRL – împrumut	30.000,00
UNIVERSITATEA CLUB FOTBAL – împrumut	12.000,00

5.4. Prin adresa nr. 1347/25.02.2008, ING Bank a comunicat faptul că Nețoiu Gheorghe are deschise conturi în lei, dolari americani și euro.

În perioada 07.07.2005 – 19.12.2007, conturile în lei au înregistrat următoarele încasări:

- schimb valutar – 1.949.436,17 lei;
- Dinamo 1948 SA – 1.572.238 lei (1.241.738 lei cu explicația rambursare împrumut, 302.000 lei cu explicația contract cesiune titluri de credit și 28.500 lei cu explicația rambursare majorare capital social);
- depunere numerar – 470.000 lei;
- Badea Nicolae – 90.400 lei cu explicația contract cesiune acțiuni;
- Borcea Cristian – 90.300 lei cu explicația cesiune 903 acțiuni Dinamo 1948 SA;
- Busca Florian – 90.300 lei cu explicația cesiune 903 acțiuni Dinamo 1948 SA;
- Cohn Vladimir – 90.300 lei cu explicația cesiune 903 acțiuni Dinamo 1948 SA;
- Săvulescu Emil Dragoș – 90.300 lei cu explicația cesiune 903 acțiuni Dinamo 1948 SA;
- Turcu Vasile – 90.030 lei cu explicația contract cesiune acțiuni;

În aceeași perioadă conturile în lei au fost debitate astfel:

- schimb valutar – 2.767.569,32 lei;
- retragere numerar – 1.142.150 lei;

În perioada 25.07.2002 – 07.02.2008, contul în dolari americani a înregistrat următoarele încasări:

- schimb valutar – 430.010 USD;

- depunere numerar – 305.000 USD, din care 150.000 USD au fost depuși în data de 25.07.2002 cu explicația “vânzare jucători fotbal);
- Cârțu Sorin – 197.003,30 USD cu explicația împrumut;
- Cârțu Silvia – 179.053,53 USD cu explicația Împrumut;
- Danciu Ciprian – 42.984 USD cu explicația rambursare împrumut;
- Savu Ionuț – 40.000 USD cu explicația restituire împrumut apartament 21.11.2005;
- **Alexa Dan – 10.000 USD cu explicația transfer incidental.**

În aceeași perioadă, contul în dolari americani a fost debitat astfel:

- retragere numerar – 620.660 USD;
- schimb valutar – 349.207,33 USD;
- Popescu Gheorghe – 179.000 USD cu explicația împrumut;
- **Bărcăuan Cosmin – 39.000 USD cu explicația transfer;**
- Ecole Hoteliere Lausanne – 14.746,48 USD cu explicația taxă pentru Nețoiu Alexandru.

În perioada 10.08.2004 – 18.02.2008, contul în euro a înregistrat următoarele încasări:

- Becali George – 1.800.000 EUR cu explicația împrumut;
- schimb valutar – 725.725,18 EUR;
- depuneri numerar – 725.585,31 EUR;
- Borcea Cristian – 380.000 EUR cu explicația contract vânzare-cumpărare din 19.04.2007;
- Popescu Gheorghe – 278.894 EUR cu explicația restituire împrumut;
- Ciurea Nicolae Florin – 250.000 EUR cu explicațiile transfer incidental și restituire împrumut;
- **Becali Ioan – 200.000 EUR cu explicația împrumut;**
- **Alexa Dan – 147.000 EUR cu explicația restituire împrumut;**
- Popescu Viorel Ion – 70.000 EUR cu explicația convenție din 21.12.2006;

- Cosac Lidia – 57.000 EUR cu explicația împrumut;
 - Frăsineanu Cornel – 20.000 EUR cu explicația rambursare cheltuieli.
- În aceeași perioadă contul în euro a fost debitat astfel:
- retrageri numerar – 1.746.613,35 EUR;
 - schimb valutar – 557.330 EUR;
 - Carciog Mihail Gheorghe – 300.000 EUR cu explicația contract vânzare-cumpărare teren;
 - Ciurea Nicolae Florin – 250.000 EUR cu explicația împrumut;
 - Meresciu Gloria Gabriela – 208.000 EUR cu explicația contract vânzare-cumpărare nr. 1887/02.05.2007;
 - Muset Constantin – 202.500 EUR cu explicația contracte vânzare-cumpărare;
 - Cârțu Silvia – 148.148,20 EUR cu explicația restituire împrumut;
 - Itu Dumitru – 130.000 EUR cu explicația contract vânzare-cumpărare;
 - Șarpe Amelia Elena – 127.000 EUR cu explicația contract vânzare-cumpărare nr. 1887/02.05.2007;
 - **Alexa Dan – 115.230 EUR cu explicația împrumut;**
 - Băltărețu Emilia – 112.000 EUR cu explicația contract vânzare-cumpărare nr. 1887/02.05.2007;
 - Fuldeak Mariana – 50.000 EUR cu explicația contract vânzare-cumpărare nr. 2883/24.11.2006;
 - **Popescu Gheorghe – 40.000 EUR cu explicația transfer incidental;**
 - plăți prin card – 7.754,70 EUR.

5.5. Prin adresa nr. DJ9500i/27.06.2008 BCR SA a comunicat că Nețoiu Gheorghe are deschis la Direcția carduri un cont în dolari americani pentru care a transmis extrasul de cont pentru perioada 13.05.2007 – 26.07.2007, deși contul a fost deschis anterior datei de 13.05.2007, dată la care contul prezintă un sold inițial de 7.891,92 USD. În perioada menționată contul nu a înregistrat operațiuni.

6. PĂDUREANU JEAN

6.1. La Banca Transilvania SA are deschis un cont în lei în care au fost înregistrate operațiuni de constituire și lichidare depozite la termen, urmate de eliberare numerar. S-a constatat că operațiunile nu au legătură cu ceilalți învinuiți din dosar și nu există tranzacții externe.

6.2. Prin adresa CM/RT/4241/05.06.2008, ING Bank a comunicat că susnumitul deține conturi în lei și dolari americani.

Contul în lei a înregistrat operațiuni doar în perioada 24-27.12.1999, când a fost depusă în numerar suma de 18.472,25 lei, sumă ce ulterior a fost schimbată în dolari americani.

În perioada 24.12.1999 – 27.06.2001 contul în dolari americani a înregistrat următoarele încasări:

- Altromark Trading LTD British Virgin Islands – 176.960 USD, transferul fiind ordonat din FIBI Bank Schweiz AG;
- la data de 24.08.2000 a fost încasată suma de 149.975 USD, transferul fiind ordonat de unul din clienții băncii Union Bancaire Privee (one of our clients);
- **Intermark International BV – 105.000 USD, cu explicația “investment football player Sanmartean L. Julian, FC Gloria Bistrita”;**
- AC Pistoiese SPA – 49.950 USD, cu explicațiile “in conto cesione a tit temporaneo prest sportive Tudor Cristian Dorin” și “saldo cessione titolo temporaneo prestazione Tudor Cristian Dorin”;
- schimb valutar din lei – 10.000 USD.

În aceeași perioadă din cont a fost retrasă în numerar suma de 416.020 USD, iar suma de 75.000 USD a fost virată către Copos Gheorghe cu explicația “transfer incidental”.

6.3. Prin adresa nr. DJ9500i/27.06.2008 BCR SA a comunicat că Pădureanu Jean are deschis la Sucursala Lipscani un cont în dolari americani pentru care a transmis extrasul de cont pentru perioada 28.11.2005 – 26.07.2007, deși contul a fost deschis anterior datei de 28.11.2005, dată la care contul prezintă un sold inițial de 52,06 USD. În perioada menționată contul nu a înregistrat operațiuni.

6.4. Prin adresa nr. 195/CM/28.02.2008 și nr. 78/28.02.2008 BRD SA a transmis extrasele de cont aferente contului în lei deschis de Pădureanu Jean.

În cont au fost înregistrate operațiuni care nu au legătură cu ceilalți învinuiți din dosar și nu există tranzacții externe.

7. POPESCU GHEORGHE

7.1. Prin adresa nr. 120/18.02.2008 GarantiBank International N.V. Sucursala România a comunicat faptul că Popescu Gheorghe are conturi deschise la această bancă, dar de la data deschiderii conturilor nu s-au derulat operațiuni bancare.

7.2. Prin adresa nr. 195/CM/28.02.2008 și nr. 78/28.02.2008 BRD SA a transmis extrasele de cont aferente conturilor deschise de Popescu Gheorghe.

Conturile în dolari americani au înregistrat încasări astfel:

- transferuri din conturi ale lui Popescu Gheorghe deschise la bănci din Elveția – 300.000 USD;

- depuneri de numerar – 33.500 USD;

- schimb valutar – 54.865,50 USD;

- sume transferate pentru care banca nu a precizat ordonatorul – 42.600 USD.

Contul în dolari americani a fost debitat astfel:

- retrageri de numerar – 302.800 USD;

- schimb valutar – 82.812,48 USD;

- Vasile Constantin – 39.000 USD cu explicația „boat”;

- Bestplayers SA Curacao – 10.000 USD;
- Giol Cătălin – 3.100 USD cu explicația „goods”.

7.3. Prin adresa nr. 1347/25.02.2008 ING Bank a comunicat faptul că Popescu Gheorghe are deschise conturi în lei, dolari americani și euro.

În perioada 17.04.2002 – 15.11.2007 conturile în lei au înregistrat următoarele încasări:

- schimb valutar – 4.691.990,71 lei;
- depuneri de numerar – 3.641.008,93 lei;
- Becali Sport SRL – 764.211,19 lei cu titlul de dividende;
- Becali & Popescu Football Management Consulting – 72.000 lei cu explicația contract;

În aceeași perioadă, conturile în lei au înregistrat următoarele plăți:

- schimb valutar – 2.053.936,98 lei;
- impozit pe venit pentru anul 2005 – 1.330.000 lei;
- retrageri de numerar – 1.313.711,50 lei;
- transferuri în conturile deschise la BRD – 996.930 lei;
- Federația Română de Fotbal – 3.070 lei cu explicația taxe;

În perioada 08.03.2002 – 28.03.2007, conturile în dolari americani au înregistrat următoarele încasări:

- Popescu Gheorghe – 4.450.443 USD cu explicațiile alimentare cont personal și fonduri personale;
- **Transferuri din conturi bancare deschise la Compagnie Bancaire Geneve – 659.725 USD cu explicațiile fonduri personale, transfer lunar, cheltuieli lunare și transfer cont personal;**
- depuneri de numerar – 436.700 USD;
- schimb valutar – 368.434,53 USD;
- Hagi Gheorghe – 320.000 USD cu explicația transfer;
- **Nețoiu Gheorghe – 179.000 USD cu explicația împrumut;**

- Transfer de la HSBC Guyerzeller Bank AG Zurich – 124.975 USD cu explicația contract 2002/2003;
- Lungu Ion Sorin – 99.782 USD cu explicația transfer;
- Allinz Țiriac Asigurări SA – 1.983 USD cu explicația decont restituire poliță.

În aceeași perioadă, conturile în dolari americani au înregistrat următoarele plăți:

- retrageri de numerar – 4.773.294,78 USD;
- schimb valutar – 1.013.606,90 USD;
- **Becali Victor – 395.468 USD cu explicația transfer incidental;**
- Transferuri în conturi personale deschise la bănci din Spania (Ibiza, Palma de Mallorca) – 185.974 USD;
- Hagi Gheorghe – 60.000 USD cu explicația transfer incidental;
- Albirex venture LTD Suisse – 50.000 USD cu explicația restituire împrumut;
- BB Enterprises SRL – 27.719 USD cu explicația “mortgage contract”;
- Handrea Darius Onut – 27.500 USD cu explicația transfer incidental;
- Raul Cuadrado Matias – 25.475 USD cu explicațiile cheltuieli transport, transfer și împrumut;
- CH Automotive Overseas Operations LTD – 21.135,12 USD;
- Constantin Vasile – 8.000 USD cu explicația “import goods”;
- Proyecto Horwath Baleares – 4.000 USD;
- Greco Virginia – 2.950 USD;
- Giol Cătălin – 1.000 USD cu explicația transfer fonduri.

În perioada 07.05.2002 – 18.09.2007, conturile în euro au înregistrat următoarele încasări:

- Construcciones Edisan – 2.000.000 euro cu explicația “real estate”;

- transfer din alte conturi personale – 1.040.384,78 euro cu explicațiile fonduri personale și transfer;
- Mensaca 1900 Sevilla – 885.660 euro cu explicațiile “precio solar, impuestos y gastos”, “compra de suelo” și cheltuieli construcție;
- depunere numerar – 535.930 euro;
- schimb valutar – 505.088,92 euro;
- Gheorghe Vlahbei – 452.355 euro cu explicația transfer incidental;
- **Becali Victor – 330.000 euro cu explicația transfer incidental;**
- **Bratu Florin – 314.580 euro cu explicația antecontract 2165/2005;**
- **Becali Ioan – 230.000 euro cu explicațiile transfer incidental și împrumut;**
- Vincenzo Morabito – 190.000 euro cu explicația “flat selling”;
- Nerva Traian București – 94.850 euro;
- Huidu Călin Andrei – 74.000 euro cu explicațiile rate contract vânzare-cumpărare 2174/11.08.2005;
- **Chivu Cristian Eugen – 70.000 euro cu explicația transfer incidental;**
- ST Contract Spelers Fonds – 47.178,18 euro;
- Romspan Invest SRL – 43.000 euro;
- **Nețoiu Gheorghe – 40.000 euro cu explicația transfer incidental;**
- Zicu Ianis Alin – 30.000 euro explicațiile transfer incidental și împrumut;
- Albirex venture Ltd – 29.956,80 euro cu explicația restituire împrumut;
- Attinger Ladenbau – 10.000 euro;
- Mateescu Costinel – 10.000 euro cu explicația împrumut;
- Mohamed Ali Ahmed – 9.280 euro;
- Alois Ortner – 3.372 euro;
- Stade Rennais FC Saos – 482,10 euro.

În perioada 07.05.2002 – 18.09.2007, conturile în euro au înregistrat următoarele plăți:

- retragere de numerar – 2.260.995,30 euro;
- Vlahbei Dima – 2.201.000 euro cu explicația transfer incidental;
- schimb valutar – 765.286 euro;
- transferuri către conturi personale la BRD – 733.000 euro;
- Neacsu Adina Mercedes – 370.000 euro cu explicația antecontract vânzare-cumpărare;
- **Becali Victor – 333.000 euro cu explicația transfer incidental;**
- Hagi Gheorghe – 70.000 euro cu explicația transfer incidental;
- transferuri în conturi personale în Ibiza – 27.500 euro;
- Zicu Ianis Alin – 25.000 euro cu explicația transfer incidental;
- Autohaus Ortner – 24.500 euro;
- Disenate Design Interior SRL – 22.300 euro cu explicația credit firmă;
- Transferuri în conturi personale în Palma de Mallorca – 20.900 euro;
- BB Enterprises Palma de Mallorca – 18.200 euro;
- transferuri în conturi personale în Spania – 17.900 euro;
- Asociația Children High Level – 10.000 euro cu explicația sponsorizare dîneu caritabil;
- Raul Cuadrado Matias – 8.000 euro cu explicația împrumut;
- Comunidad des Proprietarios Las Terrazas – 7.550 euro;
- Las Terrazas de Mallorca – 4.500 euro;
- alimentare card – 3.000 euro;
- Yebane Espanola SA – 2.247,08 euro;
- Engelbert E Stieger AG Elvetia – 2.245,32 euro;
- retrageri de numerar la ATM – 2.201,85 euro;
- POS Lungu Ion Sorin – 2.105,34 euro;
- Andrea Pretti – 1.500 euro;
- Ocibar SA Palma de Mallorca – 1.000 euro;
- Giol Cătălin – 648,86 euro.

7.4. Prin adresa nr. 12163/09.06.2008 OTP Bank Romania SA a comunicat faptul că Popescu Gheorghe are deschise conturi în lei și în euro care au înregistrat operațiuni în perioada 04.06.2007 – 08.06.2007.

Contul în euro a fost creditat cu suma de 1.000.000 euro provenind de la Chiodi Pietro, suma fiind transferată cu titlul de împrumut conform unui contract încheiat în data de 04.06.2007.

Suma astfel încasată a fost schimbată în lei obținându-se 3.277.000 lei care au fost ulterior transferați către societatea GP Holding Invest SRL cu titlul de împrumut conform contractului nr. 39/07.06.2007.

7.5. Prin adresa nr. 173020/20.02.2008 Unicredit Tîriac Bank SA a transmis extrasele contului deschis la Sucursala Municipiului București, contul înregistrând operațiuni doar în data de 11.06.1999.

Contul a fost creditat cu suma de 55.000 USD provenind din încasarea unui cec, iar aceeași zi a fost retrasă în numerar suma de 54.525 USD.

Contul în lei deschis la Sucursala Pipera a înregistrat operațiuni în perioada 29.03.2007 – 30.03.2007.

Contul a fost creditat cu suma de 420.000 lei provenind de la Limona Alberto, suma fiind virată cu titlul de împrumut.

În data de 30.03.2007 a fost plătită suma de 419.000 lei către Becali Victor cu explicația împrumut.

8. STOICA MIHAI

Prin adresa nr. 7603/12.03.2008 ABN AMRO BANK a comunicat că Stoica Mihai are deschise conturi curente în lei, dolari americani și euro, conturile fiind deschise în anul 2005.

8.1. Din analiza contului în euro pentru perioada 04.02.2005 – 26.02.2008 a reieșit că acest cont a fost alimentat prin depuneri de numerar cu suma de 14.900 euro și schimb valutar pentru suma de 2.000 euro.

Referitor la utilizarea sumelor rezultă următoarea situație: 1572,26 euro au retrași în numerar de la diverse bancomate din țară și străinătate, 1.000 euro au fost schimbați în lei și 14.156,85 euro au fost folosiți pentru diverse plăți prin intermediul cardului, în țară și străinătate.

8.2. Contul în dolari americani a înregistrat doar o depunere în numerar de 100 USD, neînregistrându-se plăți din cont.

8.3. În perioada analizată contul în lei a fost creditat cu 3.100 lei din schimb valutar și 5.000 lei depuneri de numerar.

Contul a fost debitat cu 700 lei retrageri de numerar de la bancomate și 4.339,45 lei plăți prin intermediul cardului.

Conturile și operațiunile în cadrul acestora au fost redată amănunțit, pentru a se putea observa ponderea covârșitoare a operațiunilor financiare între învinuiți sau/și entitățile reprezentate de aceștia.

ÎNCADRAREA JURIDICĂ A FAPTELOR ÎNVINUȚILOR

I. COPOS GHEORGHE

📁👤 Fapta **învinuitului Copos Gheorghe**, descrisă la punctul 1 al stării de fapt și comisă în **luna ianuarie din anul 1999**, constând în prezentarea ca adevărată a împrejurării mincinoase conform căreia suma convenită clubului Rapid București, în urma transferului jucătorului de fotbal Dulca Cristian este de **120.000 USD**, în realitate suma fiind de **600.000 USD**, diferența de **480.000 USD** constituind pagubă creată clubului și totodată, folos material injust pentru sine, manevra de inducere în eroare fiind însoțită de mijlocul fraudulos reprezentat de un contract fals, precum și fapta aceluiași învinuit, care, în **luna septembrie a anului 2003**, în cazul transferului jucătorului Bratu Florin, a indus în eroare clubul Rapid, al cărui președinte era, prezentând împrejurarea mincinoasă a perceperii sumei de **100.000 USD** ca valoare a indemnizației de transfer, în realitate fiind vorba de **2.750.000 USD**, diferența de **2.650.000 USD** însemnând paguba adusă clubului și folosul material injust corespunzător întrunesc elementele constitutive ale infracțiunii de înșelăciune, prev. de art. 215 al.1,2 și 5 din C.pen., cu aplic. art. 41 alin. 2 din C.pen..

📄👤 Fapta învinuitului Copos Gheorghe de a ascunde, în cursul anului 1999, în modalitatea descrisă în starea de fapt, sursa impozabilă reprezentată de adevărata sumă de transfer a jucătorului Dulca Cristian, cauzând bugetului de stat un prejudiciu de 639.048.000 ROL, precum și fapta aceleiași învinuit, care, în anul 2003, cu ocazia transferului jucătorului Bratu Florin, a ascuns sursa impozabilă reprezentată de diferența sumei reale de transfer, ceea ce a cauzat bugetului de stat o pagubă de 22.260.975.000 ROL, **întrunesc elementele constitutive ale infracțiunii de evaziune fiscală, prev. de art. 12 din Legea 87/1994, cu aplic. art. 13 din C.pen. (în prezent, art. 9 lit. a din Legea 241/2005) și cu aplic. art. 41 alin. 2 din C.pen..**

Data fiind reținerea formei continuate a evaziunii fiscale, în cazul învinuitului Copos Gheorghe, precum și curgerea termenului de prescripție de la data epuizării, infracțiunea de evaziune fiscală în cazul transferului lui Dulca Cristian nu este prescrisă.

- cu aplic. art. 33 lit. a din C.pen..

Se va face aplicarea art. 41 al.2 C.pen., faptele având același conținut, același făptuitor ; intervalul de timp, deși mare, nu înfrânge ideea rezoluției infracționale unice, modul de operare fiind identic, iar scopul, perfect identic în cazul ambelor infracțiuni de înșelăciune.

De asemenea, fapta comisă în anul 2003, s-a comis în participație cu învinuiții Popescu Gheorghe și Becali Ioan, în privința cărora se reține forma continuată a infracțiunii.

Se va dispune încetarea urmăririi penale pentru infracțiunea prev. de art. 290 din C.pen., întrucât a intervenit termenul de prescripție, inclusiv cel de prescripție specială, prev. de art. 124 din C.pen..

II. STOICA MIHAI

1. Fapta învinuitului Stoica Mihai, comisă în **luna martie 1999**, de a induce în eroare clubul Oțelul Galați, prezentând ca sumă de transfer a jucătorului Arhire Iulian cifra nereală de **150.000 USD**, în realitate fiind de **700.000 USD**, păgubind societatea cu suma de 550.000 USD, corelativă folosului material injust și fapta aceluiași învinuit, respectiv Stoica Mihai, care, în **februarie 2001**, împreună cu învinuiții Borcea Cristian și Becali Ioan, a contribuit cu acte de executare, constând în înstrăinarea „drepturilor federative” ale jucătorului Cernat Florin, către o firmă tip SRL din Olanda, la inducerea în eroare a clubului Dinamo București, cauzându-i un prejudiciu de **500.000 USD**, **întreesc elementele constitutive ale infracțiunii de înșelăciune, prev. de art. 215 al. 1, 2 și 5 din C.pen. cu aplic. art. 41 alin. 2 din C.pen.;**
2. Fapta învinuitului Stoica Mihai, care, în **anul 1999**, în cazul transferului jucătorului Arhire Iulian, a ascuns sursa impozabilă reprezentată de diferența de venit de **550.000 USD** convenit clubului, prejudiciind bugetul statului cu suma de **319.359 RON**, **întrește elementele constitutive ale infracțiunii de evaziune fiscală, prev. de art. 12 din Legea 87/1994 (actual art. 9 lit.a din Legea 241/2005), cu aplic. art. 13 din C.pen..**
3. Fapta învinuitului Stoica Mihai, săvârșită în **iunie 1999**, de a efectua, prin semnătură, plăți și a încasa sume bănești, cu ocazia transferului jucătorului Cernat Florin, de la o firmă tip SRL din Olanda, cunoscând că banii provin din înșelăciune, **întrește elementele constitutive ale infracțiunii de spălare de bani, prev. de art. 23 lit. a din Legea 21/1999, cu aplic. art.13 din C.pen. (în prezent art. 23 lit.a din Legea 656/2002).**

4. Fapta învinuitului Stoica Mihai, care, în cursul **anului 1999**, prin manoperele descrise, a determinat, prin acte de executare, dobândirea sumelor reciclate de către învinuitul Becali Victor, **întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de spălare de bani, prev. de art. 23 lit. c din Legea 21/1999, cu aplic. art. 13 din C.pen. (în prezent art. 23 lit.c din Legea 656/2002)..**

- **cu aplicarea art. 33 lit. a din C.pen..**

Facem precizarea că înșelăciunea comisă de învinuitul Stoica Mihai în cazul transferului lui Cernat Florin a avut, pe fond, caracterul uneia săvârșită în sistemul financiar, astfel cum s-a arătat în starea de fapt, în mod amănunțit. Trimiterea banilor la o societate din Olanda, fără nicio legătură cu sportul, a fost săvârșită prin intermediul băncii, trimiterea fiind urmată de disimularea scriptică a sumei.

III. BORCEA CRISTIAN

1. Faptele învinuitului Borcea Cristian, comise în perioada **ianie 1999 – iulie 2005**, de a induce în eroare Consiliul de Administrație al Clubului Dinamo București (sub diversele forme de organizare și denumiri), prin manevre constând în prezentarea mincinoasă a sumelor de transfer, a caracterului reușit al transferului, păgubind astfel societatea cu suma de **5.924.690 USD**, împreună cu învinuiții Becali Ioan, Becali Victor, Stoica Mihai și Nețoiu Gheorghe, în scopul obținerii de foloase injuste,

întrunesc elementele constitutive ale infracțiunii de înșelăciune, prev. de art. 215 al. 1, 2 și 5 din C.pen., cu aplic. art. 41 al. 2 din C.pen..

2. Faptele aceluiași învinuit, comise în aceeași perioadă, constând în ascunderea, în mod repetat, a sursei impozabile reprezentată de adevărata sumă de transfer, prin care s-a cauzat bugetului statului un prejudiciu de **1.180.216 RON**, **întrunesc elementele constitutive ale infracțiunii prev. de art. 12 din Legea 87/1994 (în prezent art. 9 lit.a din Legea 241/2005).**, **cu aplic. art. 41 alin. 2 din C.pen. și art. 13 din C.pen..**
3. Faptele învinuitului Borcea Cristian comise în perioada 1999-2005 și constând în semnarea „memorandumurilor” prin care s-au disimulat sumele obținute cu titlul de indemnizație de transfer **întrunesc elementele constitutive ale infracțiunii de spălare de bani, prev. de art. 23 lit.a din Legea 656/2002, cu aplic. art. 41 alin. 2 din C.pen..**
4. Faptele învinuitului Borcea Cristian, care, în perioada 1999-2005, prin manoperele descrise, a determinat, prin acte de executare, dobândirea sumelor reciclate de către învinuiții Becali Ioan și Becali Victor, **întrunesc elementele constitutive ale infracțiunii de spălare de bani, prev. de art. 23 lit. c din Legea 656/2002, cu aplic. art. 41 alin. 2 din C.pen..**

S-a ținut seama de faptul succesiunii legii penale în timp, perioada infracțională întinzându-se pe durata anilor 1999-2005, conf. art. 13 din C.pen..

Totodată, conform literaturii și practicii judiciare, în cazul unei astfel de succesiuni, se aplică prev. art. 41 al. 2 C.pen., ultimul act material, ce atrage epuizarea infracțiunii atrăgând aplicarea noii legi.

5. Fapta învinuitului Borcea Cristian, comisă în anul 1999, de a se asocia cu învinuiții Becali Ioan și Becali Victor, în scopul de a înșela clubul Dinamo și a recicla sumele bănești obținute pe această cale, **întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de asociere în vederea săvârșirii de infracțiuni, prev. de art. 323 al.1 și 2 din C.pen..**
 6. Se va dispune scoaterea de sub urmărirea penală a învinuitului Borcea Cristian sub aspectul comiterii infracțiunii prev. de art. 7 din Legea 39/2003 privind combaterea criminalității organizate, întrucât faptele intrate sub imperiul art. 323 din C.pen. și-au păstrat caracterul și după intrarea în vigoare a Legii 39 din 2003, grupul fiind deja constituit.
 7. Se va dispune încetarea urmăririi penale în privința învinuitului Borcea Cristian sub aspectul infracțiunii prev. de art. 290 din C.pen., întrucât a intervenit prescripția răspunderii penale pentru această infracțiune.
- **cu aplic. art. 33 lit. a din C.pen..**

IV. BECALI IOAN


1. Faptele învinuitului Becali Ioan, care, în perioada 1999-2005, împreună cu învinuiții arătați în cuprinsul stării de fapt, în mod repetat, a indus în eroare cluburile de fotbal în legătură cu sumele reale de transfer, cauzând un prejudiciu total de **10.269.690 USD** în dauna lui Dinamo București, Rapid București și Gloria Bistrița, după care a virat sumele diferență în firme off-shore, fiind ridicați de învinuitul Becali Victor, **întrunesc elementele constitutive ale infracțiunii de înșelăciune, prev. de art. 215 al. 1, 2 și 5 din C.pen., cu aplic. art. 41 alin.2 C.pen..**
2. Faptele aceluiași învinuit, care, în coautorat cu reprezentanții cluburilor, a ascuns în mod repetat, în perioada sus-arătată, sursa impozabilă reprezentată de diferența indemnizației de transfer, cauzând astfel o pagubă bugetului de stat în cuantum de **4.579.356 RON**, **întrunesc elementele constitutive ale infracțiunii prev. de art. 12 din Legea 87/1994 (în prezent art. 9, lit.a din Legea 241/2005), cu aplic. art. 41 al.2 din C.pen. și art. 13 din C.pen..**
3. Faptele învinuitului Becali Ioan, săvârșite în perioada 1999-2005, de a transfera sumele de bani obținute prin înșelăciune și sustrase taxelor și


impozitelor, prin firme off-shore, **înrutesc elementele constitutive ale infracțiunii de spălare de bani, prev. de art. 23 lit.a din Legea 656/2002- cu aplic. art. 41 al. 2 din C.pen..**


4. Faptele învinuitului Becali Ioan, comise în aceeași perioadă, de a dobândi, împreună cu învinuitul Becali Victor sumele de bani obținute prin înșelăciune și sustrase taxelor și impozitelor, prin firme off-shore, **înrutesc elementele constitutive ale infracțiunii de spălare de bani, prev. de art. 23 lit.c din Legea 656/2002- cu aplic. art. 41 al. 2 din C.pen..**
5. Fapta învinuitului Becali Ioan, comisă în anul 1999, constând în asocierea cu învinuiții Becali Victor și Borcea Cristian, în scopul de a înșela cluburile și a se sustrage plății taxelor și impozitelor datorate bugetului de stat, **înrutesc elementele constitutive ale infracțiunii de asociere în vederea săvârșirii de infracțiuni, prev. de art. 323 alin. 1 și 2 din C.pen..**
6. Se va dispune scoaterea de sub urmărirea penală a învinuitului Becali Ioan sub aspectul comiterii infracțiunii prev. de art. 7 din Legea 39/2003 privind combaterea criminalității organizate, întrucât faptele intrate sub imperiul art. 323 din C.pen. și-au păstrat caracterul și după intrarea în vigoare a Legii 39 din 2003, grupul fiind deja constituit.
7. Se va dispune încetarea urmării penale în privința infracțiunilor prev. de art. 290 din C.pen., întrucât a intervenit prescripția răspunderii penale pentru aceasta.


Se va face aplicarea art. 33 lit. a din C.pen..


V. BECALI VICTOR

 Faptele învinuitului Becali Victor, care, în perioada 1999-2005, împreună cu învinuiții arătați în cuprinsul stării de fapt, în mod repetat, a indus în eroare cluburile de fotbal în legătură cu sumele reale de transfer, cauzând un prejudiciu total de **4.175.000 USD** în dauna cluburilor Dinamo București și Gloria Bistrița, după care le-a ridicat din firme off-shore, **întrunesc elementele constitutive ale infracțiunii de înșelăciune, prev. de art. 215 al. 1, 2 și 5 din C.pen., cu aplic. art. 41 alin.2 C.pen..**


 Faptele aceluiași învinuit, care, în coautorat cu reprezentanții cluburilor, în aceeași perioadă, a ascuns în mod repetat, în perioada sus-arătată, sursa impozabilă reprezentată de diferența indemnizației de transfer, cauzând astfel o pagubă bugetului de stat în cuantum de **328.440 lei**, **întrunesc elementele constitutive ale infracțiunii prev. de art. 12 din Legea 87/1994 (în prezent art. 9, lit.a din Legea 241/2005), cu aplic. art. 41 al.2 din C.pen. și art. 13 din C.pen..**

 Faptele învinuitului Becali Victor, de a recicla sumele bănești, în modalitatea arătată, prin firme off-shore, **întrunesc elementele constitutive ale infracțiunii de spălare de bani, prev. de art. 23 lit.a Legea 656/2002- cu aplic. art. 41 al. 2 din C.pen..**

 Faptele învinuitului Becali Victor, de a dobândi sumele bănești transferate prin firme off-shore, cu titlu mincinos de „construcție imobiliară” sau „ comision”, **întrunesc elementele constitutive ale infracțiunii de spălare de bani, prev. de art. 23 lit.c Legea 656/2002- cu aplic. art. 41 al. 2 din C.pen..**

 Fapta învinuitului Becali Victor, constând în asocierea cu învinuiții Becali Ioan și Borcea Cristian, în scopul de înșela cluburile și

a se sustrage plății taxelor și impozitelor datorate bugetului de stat, **întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de asociere în vederea săvârșirii de infracțiuni, prev. de art. 323 al. 1 și 2 din C.pen..**

 Se va dispune încetarea urmăririi penale în privința infracțiunilor prev. de art. 290 din C.pen., întrucât a intervenit prescripția răspunderii penale pentru aceasta.

7. Se va dispune scoaterea de sub urmărirea penală a învinuitului Becali Victor sub aspectul comiterii infracțiunii prev. de art. 7 din Legea 39/2003 privind combaterea criminalității organizate, întrucât faptele intrate sub imperiul art. 323 din C.pen. și-au păstrat caracterul și după intrarea în vigoare a Legii 39 din 2003, grupul fiind deja constituit.

Se va face aplicarea art. 33 lit. a din C.pen..

VI. PĂDUREANU JEAN

1. Fapta învinuitului Pădureanu Jean, care, în **luna iulie 1999**, cu ocazia transferului fotbalistului Ganea Ionel a indus în eroare forurile de conducere ale clubului Gloria Bistrița, al cărui conducător era, prin prezentarea unei sume cu titlu de indemnizație de transfer de **600.000 USD**, suma corectă fiind de **2.000.000 USD**, prejudiciind clubul cu suma de **1.400.000 USD** și fapta aceluiași învinuit, care, în **luna august**

2003 a prezentat ca indemnizație de transfer a fotbalistului Sânmărtean Lucian suma de **300.000 USD**, în realitate suma reală fiind de **600.000 USD**, **înrutesc elementele constitutive ale infracțiunii de înșelăciune, prev. de art. 215 al.1, 2 și 5 din C.pen., cu aplic. art. 41 al.2 din C.pen..**

2. Faptele învinuitului Pădureanu Jean, comise în anul 1999, respectiv anul 2003, de a ascunde, în modalitatea descrisă în starea de fapt, sursele impozabile reprezentate de adevăratele sume de transfer ale jucătorilor Ganea Ionel și Sânmărtean Lucian, cauzând bugetului de stat un prejudiciu total de **1.173.043 lei**, **înrutesc elementele constitutive ale infracțiunii de evaziune fiscală, prev. de art. 12 din Legea 87/1994, cu aplic. art. 13 din C.pen. (în prezent, art. 9 lit. a din Legea 241/2005), cu aplic. art. 41 alin.2 din C.pen. și art. 13 din C.pen..**
3. Fapta învinuitului Pădureanu Jean, care, prin „vânzarea” a 50 % din drepturile de transfer ale jucătorului Sânmărtean Lucian și ale jucătorului Ganea Ionel, a transferat sumele obținute fraudulos de învinuiții Becali Ioan și Becali Victor, prin conturile firmelor off-shore arătate în starea de fapt, sumele de bani fiind astfel reciclate și apoi dobândite ca sume licite, **înrutesc elementele constitutive ale infracțiunii de spălare de bani, prev. de art. 23 lit. a din Legea 656/2002** (se au în vedere ambele transferuri, respectiv Ganea Ionel și Sânmărtean Lucian).
4. Fapta învinuitului Pădureanu Jean, care, în cursul anului 2001, a primit în contul său personal de la firma de tip off-shore Intermark International BV suma de 105.000 USD, cu explicația “*investiție fotbalist Sânmărtean Lucian*”, **înrutesc elementele constitutive ale infracțiunii de spălare de bani, prev. de art. 23 lit. c din Legea 656/2002.**

Se va face aplicarea art. 33 lit. a din C.pen..

Pentru învinuitul Pădureanu Jean, dată fiind conduita acestuia pe parcursul urmăririi penale, se va face aplicarea art. 74 lit. a din Codul penal.

Mai cu seamă cântărește în reținerea acestui text de lege faptul că, în ciuda primirii în contul personal a sumei arătate în starea de fapt, învinuitul Pădureanu Jean nu a folosit acești bani, iar după o perioadă de timp, i-a transferat clubului.

VII. POPESCU GHEORGHE

1. Fapta învinuitului Popescu Gheorghe care, împreună cu învinuiții arătați în cuprinsul stării de fapt, în cursul lunii august 2003, a indus în eroare clubul de fotbal Gloria Bistrița prezentând suma de transfer a jucătorului Sânmărtean Lucian, la valoarea de **300.000 USD**, în realitate indemnizația de transfer fiind de **600.000 USD**, după care a virat sumele diferență în firme off-shore, fiind ridicați de învinuitul Becali Victor, precum și fapta aceluiași învinuit, comisă în luna septembrie 2003, constând în aceea că, împreună cu învinuiții arătați în starea de fapt, a indus în eroare clubul Rapid București prin prezentarea sumei de transfer a jucătorului de fotbal Bratu Florin la valoarea de 100.000 USD, în realitate suma fiind de 2.750.000 USD, cauzând un prejudiciu de 2.650.000 USD, **întrunesc elementele constitutive ale infracțiunii de înșelăciune, prev. de art. 215 al. 1, 2 și 5 din C.pen., cu aplic. art. 41 alin.2 C.pen..**
2. Faptele aceluiași învinuit, care, în coautorat cu reprezentanții cluburilor, a ascuns în mod repetat, în perioada sus-arătată, sursa imposibilă reprezentată de diferența indemnizației de transfer, cauzând astfel o

pagubă bugetului de stat în cuantum de 2.554.537 lei, **întrunesc elementele constitutive ale infracțiunii prev. de art. 12 din Legea 87/1994 (în prezent art. 9, lit.a din Legea 241/2005), cu aplic. art. 41 al.2 din C.pen. și art. 13 din C.pen..**

3. Fapta învinuitului Popescu Gheorghe, de a transfera în cursul lunii august 2003 sumele de bani obținute prin înșelăciune și sustrase taxelor și impozitelor, prin firme off-shore, cu ocazia transferului jucătorului de fotbal Sânmărtean Lucian, dobândind astfel aparența de sume licit dobândite, **întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de spălare de bani, prev. de art. 23 lit. a din Legea 656/2002.**
 4. Fapta învinuitului Popescu Gheorghe, care, în cursul lunii august 2003, în cazul transferului lui Sânmărtean Lucian, a determinat, prin actele de executare descrise în starea de fapt, obținerea sumelor reciclate de către învinuiții Becali Ioan și Becali Victor, **întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de spălare de bani, prev. de art. 23 lit. c din Legea 656/2002.**
- Se va face aplicarea art. 33 lit. a din C.pen..

VIII. NEȚOIU GHEORGHE

1. Fapta învinuitului Nețoiu Gheorghe, care, cu ocazia transferului jucătorului Alexa Dan din luna iunie 2004, prin prezentarea ca adevărată a sumei diminuate de 327.000 euro, a indus în eroare clubul Dinamo București cu suma de 403.000 euro, pe care a virat-o firmei Pyralis din Amsterdam, Olanda, indemnizația de transfer reală fiind de 730.000 euro, **întreunește elementele constitutive ale infracțiunii de înșelăciune, prev. de art. 215 al.1, 2 și 5 din C.pen..**
2. Fapta aceluiași învinuit, comisă în iunie 2004, constând în ascunderea sursei impozabile reprezentată de adevărata sumă de transfer, cauzând un prejudiciu de 405.992 RON, **întreunește elementele constitutive ale infracțiunii prev. de art. 12 din Legea 87/1994 (în prezent art. 9 lit.a din Legea 241/2005), cu aplic. art. 13 din C.pen..**
3. Fapta învinuitului Nețoiu Gheorghe de a transfera această sumă în aceeași perioadă, prin firma de tip SRL Pyralis, pentru a disimula proveniența infracțională, **întreunește elementele constitutive ale infracțiunii de spălare de bani, prev. de art. 23 lit.a din Legea 656/2002.**
4. Fapta învinuitului Nețoiu Gheorghe, comisă în cursul anului 2004, care a determinat, prin actele de executare descrise în starea de fapt, dobândirea sumelor reciclate de către învinuiții Becali Ioan și Becali Victor, **întreunește elementele constitutive ale infracțiunii de spălare de bani, prev. de art. 23 lit. c din Legea 656/2002.**

Se va face aplicarea art. 33 lit. a din C.pen..

În ceea ce-i privește pe învinuiții Stoenescu Mircea și Pușcoci Sică, se va dispune scoaterea acestora de sub urmărirea penală, din următoarele considerente :

1. PUȘCOCI SICĂ – pe fondul atitudinii constante, în cursul urmăririi penale, de a-și clama nevinovăția, a propus probe în apărare, susținerile sale confirmându-se prin administrarea probei testimoniale, întocmai cum s-a arătat în cuprinsul stării de fapt.

În plus, coroborarea acestor probe cu situația specială, față de ceilalți învinuiți, a acestuia, duc la apariția unei stări de dubiu în ceea ce privește vinovăția samai ales în ceea ce privește intenția frauduloasă.

Astfel, acționând în calitate de avocat mandat al clubului, Pușcoci Sică nu a atras opozabilitatea obligațiilor față de club și în ceea ce-l privește (spre deosebire de Stoica Mihai, a cărui calitate oficială îl obliga la a respecta regulile integrității patrimoniului social).

Mai mult, Pușcoci Sică a adus la cunoștința lui Stoica Mihai suma reală de transfer, prin înmânarea actelor, limitele mandatului său neconferindu-i, mai departe, obligațiile despre care aminteam mai sus.

Ca urmare, faptelor reținute în învinuire le lipsește atât latura obiectivă, acțiunea frauduloasă, cât și cea subiectivă – intenția calificată, urmând a se dispune soluție conform disp. art. 10 lit. d din C.pr.pen..

2. STOENESCU MIRCEA – mai ales din declarațiile membrilor Consiliului de Administrație al Clubului Dinamo București și din actele trimise de această societate a rezultat „modul de lucru” al acestui for de conducere și, pe cale de consecință, gradul de implicare al acestui învinuit.

Practic, semnătura aplicată de învinuit s-a făcut pe fondul inducerii în eroare efectuată de învinuitul Borcea Cristian, la înțelegere cu învinuiții Becali Ioan și Becali Victor, raportul causal rupându-se în ceea ce-l privește pe învinuitul Stoenescu Mircea.

De aceea, conform dispozițiilor art. 10 lit. e, se va dispune scoaterea de sub urmărirea penală a acestuia din urmă, învinuitul aflându-se în eroare de fapt.

1. Faptele **învinuitului Pădureanu Jean**, care, cu ocazia transferurilor fotbaliștilor Ganea Ionel și Sânmărtean Lucian, a indus în eroare Federația Română de Fotbal, prin prezentarea unor sume nereale ale transferurilor, cu consecința plății diminuate a cotei indemnizației de transfer cu 112.000 USD în cazul transferului lui Ganea Ionel și cu 12.000 USD în cazul transferului lui Sânmărtean Lucian, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de înșelăciune, prev. de art. 215 al.1, 2 și 5 din C.pen., cu aplic. art. 41 al.2 din C.pen..

2. Faptele **învinuitului Borcea Cristian**, de a induce în eroare Federația Română de Fotbal, prin prezentarea mincinoasă a sumelor de transfer, păgubind instituția sus-menționată cu suma de 434.667 USD, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de înșelăciune, prev. de art. 215 al. 1, 2 și 5 din C.pen., cu aplic. art. 41 al. 2 din C.pen..

3. Fapta **învinuitului Copos Gheorghe**, de a prezenta, în mod mincinos, Federației Române de Fotbal suma de transfer, cu consecința plății diminuate a cotei indemnizației de transfer cu 40.000 USD în cazul transferului jucătorului Bratu Florin întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de înșelăciune, conf. art. 215 al. 1, 2 și 5 din C.pen..

Detalii privind infracțiunile reținute

1. Dat fiind domeniul în care s-a acționat – un domeniu social cu reguli proprii – este firesc ca și modul de a se săvârși infracțiuni să aibă un specific diferit, acesta fiind motivul pentru care facem aceste considerații.

Astfel, în ceea ce privește infracțiunea de **înșelăciune**, două sunt situațiile premisă esențiale de la care s-a pornit:

- **Mandatul reprezentanților, administratorilor și executivilor;**
- **respectarea integrității patrimoniale a Cluburilor – societate sau fundație;**

În ceea ce privește primul element, arătăm că învinuții – cei care au avut acele funcții, au profitat de ele pentru a săvârși infracțiunile – au acționat atât în cadrul mandatului, cât și în afara acestuia, după cum le-a fost convenabil.

Astfel, prezentarea unui transfer ca fiind **rentabil și de succes**, prin prisma unei sume drastic diminuate, în baza înțelegerii anterioare cu agenții de jucători, realizează latura obiectivă a acestei infracțiuni, mai exact modalitatea **prestării ca adevărate a unei fapte mincinoase**. Scopul special era în mod evident urmărit (și s-a realizat în fapt), pe deplin controlat încă din faza negocierii cu clubul străin, anterioară inducerii în eroare, rezultând **din cunoașterea deplină, exactă a realei sume de transfer, la momentul prezentării sumei diminuate**.

În ceea ce privește urmarea socialmente periculoasă, arătăm că banii se cuveneau cluburilor, ca entitate care a dat un salariu acelui jucător, l-a format și mai ales l-a promovat în meciuri, creîndu-i o imagine și **realizând în proporție de 100%, prin acestea, chiar premisele de a fi transferat**, nimeni altcineva neputând să-și aroge aceste merite, decât jucătorul și clubul.

Neîncasând, în aceste condiții, întreaga sumă ce i se cuvenea, este mai presus de orice dubiu că aceste cluburi au fost **păgubite** cu suma diferență..

Ajunși în acest punct, arătăm, din perspectiva celei de-a doua situații premisă, că aceste cluburi de fotbal, organizate în condițiile legii, beneficiază de protecția acesteia în ceea ce privește integritatea patrimoniului social.

În niciun caz, banii nu ar fi trebuit să ia traseul descris în starea de fapt.

Tot în contextul discutării infracțiunii de înșelăciune, se impun două importante precizări:

- 1.1. **dacă** operațiunile ar fi fost legale și corecte, clandestinitatea absolută și “plimbarea” banilor prin diverse colțuri ale lumii nu ar fi avut loc, mai mult, puteau fi relevate chiar cu ocazia transferului;
- 1.2. nemenționarea adevăratei surse a acestor sume, în cadrul circuitului financiar-bancar descris ilus trează
- 1.3. încă o dată intenția frauduloasă a învinuiților.

Legat de infracțiunea **de evaziune fiscală**, arătăm că suma sustrasă prin manevrele infracționale descrise avea **natura fiscală** de venit impozabil.

Totodată, s-a reținut autorat în ceea ce privește evaziunea fiscală, indiferent de calitățile deținute în cluburi de către învinuiți, întrucât nici textul art. 12 din Legea 87/1994, nici textul art. 9 din Legea 241/2005 nu cer o calitate specială a subiectului (subiect activ), iar pe de altă parte au contribuit cu acte materiale la ascunderea sursei impozabile.

Reglementările financiare au fost arătate cu ocazia descrierii fiecărui transfer, deoarece în timp, au suferit modificări, atât în privința procentului ce se calculează la masa impozabilă, cât și din punct de vedere al plății creanței fiscale.

Intentia **directă** existentă și în această situație rezultă, în primul rând, în introducerea pe circuit a firmelor off-shore – paradis fiscal – precum și din încălcarea conștientă a obligațiilor de natură fiscală.

Nu în ultimul rând, clandestinitatea perfectă, modul de înregistrare contabilă a sumelor provenite din transfer (pe baza actelor aduse de învinuiți la club), desăvârșesc ideea sustragerii intenționate de la plata impozitelor și taxelor legal datorate.

Sumele au fost, de asemenea, spălate, în dosarul de față aflându-ne în prezența unui “caz școală” de spălare de bani.

Astfel, transferul și disimularea realei proveniențe a banilor au debutat cu așa-zisa înstrăinare a drepturilor federative, concept infracțional, creat de învinuiți și cei care i-au ajutat în străinătate (a se vedea declarația lui JOHAN VERSLUIS).

În realitate, odată cu escrocarea clubului, urma, în vederea asigurării propriilor foloase, „albirea” acestor sume de bani, pe circuitul descris.

Mai mult decât atât, în urma analizei efectuate de specialistul Direcției Naționale Anticorupție, a rezultat că lungi perioade de timp, învinuiții și-au împrumutat banii între ei, sau i-au dat unor rude, fără a mai apărea vreo formă de restituire.

S-au operat, în acest caz, până și noțiuni complet străine activității bancare licite (ex. învinuitul Copos Gheorghe – așa zisele “transferuri incidentale”), în realitate manevrele de dobândire a acestor bani făcând parte din planul inițial.

În cauză vor opera **disjungeri**, după cum urmează:

- În privința numitului BADEA NICOLAE, pentru complicitate la infracțiunea de înșelăciune, prev. de **art. 26 C.pen., rap. la art. 215 al. 1 și 2 și 5 C.pen.**

Astfel, acesta a semnat așa zisele hotărâri ale Consiliului de Administrație al Clubului, după inducerea acestui for în eroare.

Mai mult, în cursul urmăririi penale, acesta ne-a înaintat o adresă, semnată de el, la care erau atașate **acte false** – o hotărâre a Consiliului de Administrație, redactată “pro causa”, menită să inducă în eroare organele de anchetă, astfel că disjungerea va avea ca obiect și infracțiunea prev. de **art. 290 C.pen.**

- În privința numitului CONTRA COSMIN, pentru săvârșirea infracțiunii de mărturie mincinoasă, prev. de **art. 260 C.pen.**
- Pentru transferurile în cazul cărora comisiile rogatorii nu au sosit din străinătate, sau sunt incomplete (a se vedea transferul jucătorului Mutu Adrian, caz în care, într-o ieșire publică la Kanal D, Becali Ioan a afirmat că a „luat 2 milioane de dolari” și că „nu trebuia să-i dau Clubului Dinamo”.

DETALII PRIVIND ÎNCADRARILE JURIDICE REȚINUTE

Din punctul de vedere al Părții Generale a Codului Penal, se impun a se face următoarele precizări, pentru clarificarea situației juridice a învinuiților :

- pentru actele materiale ale infracțiunilor omogene și identice (unitate legală de infracțiune), respectiv, mai multe acte ce intră în conținutul infracțiunilor de evaziune fiscală și respectiv, înșelăciune, s-a făcut aplicarea art. 41 alin. 2 C.pen.;
- s-a făcut aplicarea concursului real de infracțiuni, prev. de art. 33 lit.a C.pen., între infracțiunile continuate, reținute astfel cum s-a arătat mai sus ;
- aplicarea art. 41 alin. 2 C.pen. s-a făcut avându-se în vedere teoria aplicării legii sub imperiul căreia se comite ultimul act material, respectiv se epuizează, inclusiv în cazul succesiunii legilor penale în timp (infracțiunile de spălare de bani).
- s-a avut în vedere aceeași succesiune a legilor în timp, în cazul consumării-epuizării unei infracțiuni, anterior intrării în vigoare a unei noi legi, cuprinzând noi sancțiuni.
- în ceea ce privește incriminările de spălare de bani – art. 23 lit. a și c din Legea 21/1999, respectiv Legea 656/2002, se reține aplicarea art.33 lit. a, între acestea, întrucât sunt două infracțiuni distincte.

MIJLOACE DE PROBĂ

VOLUMUL 1 – 456 file

- Rechizitoriu, filele 1 – 444 ;
- Anexe, filele 445 - 456 ;

VOLUMUL 2 – file

- Prezentare material învinuïți, filele ;
- Memorii avocați

VOLUMUL 3 – 311 file

- Direcția Națională Anticorupție – Proces Verbal din 09.03.2006, fila 1 – 2;
- Direcția Națională Anticorupție – Referat din 09.03.2006 – trecere în penal, fila 3 – 4;
- Direcția Națională Anticorupție – Notă din 20.02.2006 – sesizare din ziar plus articolele anexate, fila 5 – 9;
- Direcția Națională Anticorupție – Rezoluție de începere a urmării penale „în rem” din 04.05.2006, fila 10 – 13;
- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță de extindere a cercetării penale și schimbarea încadrării juridice; de începere a urmării penale din 10.01.2008, fila 14 – 23;
- Direcția Națională Anticorupție – Proces Verbal din 25.01.2008 îndreptarea erorii materiale din cuprinsul Ordonanței din 10.01.2008, fila 24 – 26;
- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță din 20.06.2008 extinderea cercetărilor și schimbarea încadrării juridice privind pe STOICA MIHAI și PUȘCOCI SICĂ, fila 27 – 30;
- Direcția Națională Anticorupție – Referat din 20.05.2008 privind verificarea legalității soluției adoptată de Parchetul de pe lângă Tribunalul Galați în dosar 554/P/2000 – Stoica Mihai, fila 31 – 34;
- Direcția Națională Anticorupție – Referat din 20.05.2008 privind verificarea legalității soluției adoptată de Parchetul de pe lângă Judecătoria Sectorului 1 București în dosar 6469/P/2004 – Pușcoci Sică, fila 35 – 37;

- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță de admitere a plângerii și infirmare parțială a ordonanței de începere a urmăririi penale din 05.06.2008 privind pe Stoica Mihai plus adresă către Secția de combatere a infracțiunilor conexe infracțiunilor de corupție, fila 38 – 44;
- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță de infirmare parțială a ordonanței de începere a urmăririi penale din 10.06.2008 privind pe Pușcoci Sică, fila 45 – 48;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor SANDU MIRCEA, fila 49;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor ALBU MARIAN, fila 50;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor BIVOLARU CORNEL-CRISTIAN, fila 51 – 56;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor DURU VIOREL, fila 57 – 60;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor PRUNEA FLORIAN, fila 61 – 66;
- Împuternicire avocațială nr. 145476 pentru Munteanu Cătălin, fila 67;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor MUNTEANU CONSTANTIN-CĂTĂLIN, fila 68 – 69;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor NICOLAE BADEA, fila 70;
- Direcția Națională Anticorupție – Proces Verbal – comunicare telefonică – citație martor ȘERBAN DENNIS, fila 71;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor SBURLEA ION, fila 72 – 73;
- Împuternicire avocațială nr. 145477 pentru ȘERBAN DENNIS-GEORGIAN, fila 74;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor ȘERBAN DENNIS-GEORGIAN, fila 75;

- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor CHIVU CRISTIAN-EUGEN, fila 76 – 77;
- S.C. BECALI SPORT S.R.L. – contract de reprezentare pentru MUNTEANU CĂTĂLIN, fila 78 – 81;
- S.C. BECALI SPORT S.R.L. – contract de reprezentare pentru ȘERBAN DENIS, fila 82 – 83;
- S.C. BECALI SPORT S.R.L. – contract de reprezentare pentru CHIVU CRISTIAN-EUGEN plus transmission report fax, fila 84 – 88;
- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță de delegare – audiere Chivu Cristian-Eugen, în calitate de martor la sediul Federației Române de Fotbal, fila 89 – 90;
- Direcția Națională Anticorupție – adresă FILIPESCU IULIAN-SEBASTIAN – audiere în calitate de martor – transmisă prin fax, confirmare de primire plus răspunsul acestuia, fila 91 – 94;
- Proces Verbal din 15.03.2006 – la sediul Federației Române de Fotbal – ridicare documente, fila 95;
- Proces Verbal din 17.03.2006 – la sediul Federației Române de Fotbal – ridicare documente, fila 96;
- Direcția Națională Anticorupție – Procese Verbale din 22.05.2008 și 27.05.2008 – convorbire telefonică cu Filipescu Iulian-Sebastian, pentru furnizare adresă în vederea citării sale ca martor, fila 97 – 97;
- Direcția Națională Anticorupție – Rezoluție din 17.03.2006 – scms. Burlacu – ridicare înscrisuri plus audieri: POPESCU GHEORGHE, PRUNEA FLORIAN, BIVOLARU CORNEL, STROESCU MIRCEA, DURU VIOREL, MUTU SPIRIDON, fila 99 – 100;
- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță de delegare din 12.09.2007 – ridicare documente plus audieri: PĂDUREANU JEAN, STAN MARIN, fila 101 – 102;

- Direcția Națională Anticorupție – Rezoluție din 15.03.2006 – ridicare înscrisuri de la sediul Federației Române de Fotbal, fila 103 – 104;
- Direcția Națională Anticorupție – Rezoluție din 17.03.2006 — ridicare înscrisuri de la sediul Federației Române de Fotbal plus audieri: Popescu Gheorghe, Prunea Florian, Bivolaru Cornel, Stroescu Mircea, Duru Viorel, Mutu Spiridon, fila 105 – 106;
- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță de delegare din 19.09.2007 – ridicare documente plus audieri: ION IONICĂ, STAMATE DOINA, fila 107 – 108;
- Direcția Națională Anticorupție – RAPORT GARDA FINANCIARĂ, fila 09 – 277;
- Direcția Națională Anticorupție – adresă către Serviciul Specialiști din cadrul Direcției Naționale Anticorupție și Rezoluție pentru efectuarea unei constatări de specialitate privind pe BORCEA CRISTIAN, fila 278 – 280;
- Direcția Națională Anticorupție – Serviciul Specialiști – Raport de constatare, dispus ca urmare a Rezoluției din 19.03.2008, fila 281 – 311.

VOLUMUL 4 – 208 file

- Direcția Națională Anticorupție – adrese către Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor plus transmission report fax, fila 1 – 5;
- Guvernul României – Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor răspunsuri la adresele Direcției Naționale Anticorupție plus anexe, fila 6 – 207;
- Direcția Națională Anticorupție – adresă din 05.12.2007 către Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor, fila 208.

VOLUMUL 5 – 434 file

- Direcția Națională Anticorupție – Cabinet Procuror Șef, răspuns la plângerea înregistrată sub nr. 169/C/2008, împotriva tuturor măsurilor și actelor de urmărire penală efectuate în dosar nr. 48/P/2006, formulată de **BECALI IOAN** din data de 07.02.2006, fila 1 – 2;
- Direcția Națională Anticorupție – Referat din 22.02.2008 privind respingerea cererii formulată de învinuit Becali Ioan , fila 3 – 4;
- Adresă Cabinet de Avocat „Doru Viorel Ursu” și „Dan Apostol” către Direcția Națională Anticorupție – Procuror Șef, fila 5;
- Direcția Națională Anticorupție – Cabinet Procuror Șef adresă către Becali Ioan, fila 6;
- Direcția Națională Anticorupție – Referat din 31.01.2008 privind respingerea cererii formulată de învinuit Becali Ioan ca neîntemeiată, fila 7 – 10;
- Direcția Națională Anticorupție – Cabinet Procuror Șef, Rezoluție din 31.01.2008 prin care se respinge plângerea formulată de învinuit Becali Ioan, fila 11 – 14;
- Becali Ioan prin Cabinet de Avocat „Doru Viorel Ursu” și „Dan Apostol” formulează plângere către Direcția Națională Anticorupție, transmisă prin fax, fila 15 – 19;
- Direcția Națională Anticorupție – Secția de combatere a infracțiunilor conexe infracțiunilor de corupție, adrese către cabinetele individuale avocațiale prin care transmit orarul audierilor în dosarul nr. 48/P/2006, fila 20 – 26;
- Direcția Națională Anticorupție – **Proces Verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și a dreptului la apărare pentru BECALI IOAN**, fila 27 – 28;
- Direcția Națională Anticorupție – Proces Verbal din 28.01.2008, refuz declarație Becali Ioan, fila 29;

- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță de extindere a cercetării penale și schimbarea încadrării juridice; de începere a urmăririi penale din 10.01.2008 „în personam” împotriva învinuiților: COPOS GHEORGHE, PUȘCOCI SICĂ, STOICA MIHAI, BORCEA CRISTIAN, BECALI IOAN, BECALI VICTOR, STROESCU MIRCEA, PĂDUREANU JEAN, POPESCU GHEORGHE, NEȚOIU GHEORGHE, fila 30 – 39;
- Direcția Națională Anticorupție – Rezoluție de începere a urmăririi penale „în rem” din 04.05.2006, fila 40 – 41;
- Direcția Națională Anticorupție – Cabinet Procuror Șef, răspuns la plângerea înregistrată sub nr. 197/C/2008 formulată de Becali Ioan la data de 25.01.2008, fila 42 – 43;
- Direcția Națională Anticorupție – Cabinet Procuror Șef, Referat din 07.02.2008 conexare plângere formulată de Becali Ioan în dosar nr. 48/P/2006 cu plângerea nr. 169/C/2008, fila 44 – 45;
- Becali Ioan prin Cabinet de Avocat „Doru Viorel Ursu” și „Dan Apostol” formulează plângere către Direcția Națională Anticorupție, cu privire la descrierea faptei, determinate, care formează obiectul învinuirii, fila 46 – 50;
- Direcția Națională Anticorupție – Cabinet Procuror Șef Rezoluție din 31.01.2008 privind respingerea plângerii nr. 169/C/2008 formulată de Becali Ioan, fila 51 – 54;
- Direcția Națională Anticorupție – Cabinet Procuror Șef , adresă Becali Ioan – comunicare la plângerea din 22.01.2008, fila 55;
- Direcția Națională Anticorupție – Secția de combatere a infracțiunilor conexe infracțiunilor de corupție către Cabinet Procuror Șef – transmite două plângeri formulate de avocat Petruț Ciobanu, apărător ales al înv. **POPESCU GHEORGHE**, fila 56;
- Direcția Națională Anticorupție – Cabinet Procuror Șef – nr. 869/C/2008 – adresă către Secția de combatere a infracțiunilor conexe infracțiunilor de

- corupție și Becali Ioan, la plângerea formulată de acesta la 01.04.2008, fila 57 – 58;
- Direcția Națională Anticorupție – Cabinet Procuror Șef – nr. 869/C/2008, adresă către Secția de combatere a infracțiunilor conexe infracțiunilor de corupție și av. Petruț Ciobanu pentru Popescu Gheorghe la plângerea formulată de acesta la 10.04.2008, fila 59 – 60;
 - Direcția Națională Anticorupție – Cabinet Procuror Șef – nr. 833/C/2008, adresă către Secția de combatere a infracțiunilor conexe infracțiunilor de corupție și av. Petruț Ciobanu pentru Popescu Gheorghe la plângerea formulată de acesta la 11.04.2008, fila 61 – 62;
 - Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – Cabinet Procuror General – adresă și Rezoluție de respingere a plângerii din 03.03.2008, formulată de Becali Ioan, fila 63 – 72;
 - Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – Cabinet Procuror General – adresă și Rezoluție de respingere a plângerii din 29.02.2008, formulată de Becali Victor, fila 73 – 80;
 - Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – Cabinet Procuror General – adresă către Direcția Națională Anticorupție, fila 81 – 82;
 - Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță de extindere a cercetării penale și schimbarea încadrării juridice; de începere a urmăririi penale din 10.01.2008 „în personam” împotriva învinuiților: COPOS GHEORGHE, PUȘCOCI SICĂ, STOICA MIHAI, BORCEA CRISTIAN, BECALI IOAN, BECALI VICTOR, STROESCU MIRCEA, PĂDUREANU JEAN, POPESCU GHEORGHE, **NEȚOIU GHEORGHE**, fila 83 – 93;
 - Împuternicire avocațială nr. 29127 – Marian Nazat pentru Nețoiu Gheorghe, fila 94;
 - Direcția Națională Anticorupție – **Proces Verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și a dreptului la apărare pentru NEȚOIU GHEORGHE**, fila 95 – 96;

- Direcția Națională Anticorupție – proces verbal convorbire telefonică – av. Marian Nazat – citare în vederea audierii înv. Nețoiu Gheorghe, fila 97;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație învinuit Nețoiu Gheorghe, fila 98 – 103;
- Ședința Biroului Executiv al Consiliului Director al Clubului Sportiv „**Fotbal Club DINAMO București**” din 10.09.2002, fila 104 – 108;
- Ședința Biroului Executiv al Consiliului Director al Clubului Sportiv „**Fotbal Club DINAMO București**” din 10.01.2003, fila 109 – 125;
- Memorandum al contractului încheiat la data de 16.08.2002, în limba română și engleză pentru Alexa Dan, fila 126 – 131;
- Clubul Sportiv Fotbal Club Dinamo București – acord privind transferul jucătorului Alexa Dan, fila 132 – 139;
- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță de extindere a cercetării penale și schimbarea încadrării juridice; de începere a urmăririi penale din 10.01.2008 „în personam” împotriva învinuților. COPOS GHEORGHE, PUȘCOCI SICĂ, STOICA MIHAI, BORCEA CRISTIAN, **BECALI IOAN**, BECALI VICTOR, STROESCU MIRCEA, PĂDUREANU JEAN, POPESCU GHEORGHE, NEȚOIU GHEORGHE, fila 140 – 150;
- Direcția Națională Anticorupție – proces verbal din 28.01.2008 – refuz declarație Becali Ioan, fila 151 – 152;
- Corespondență între Direcția Națională Anticorupție – Secția de combatere a infracțiunilor conexe infracțiunilor de corupție și Becali Ioan prin avocați Doru Viorel Ursu și Dan Apostol, fila 153 – 165;
- Împuterniciri avocațiale nr. 172612, 172547, 82935 pentru învinuit Becali Ioan, fila 116 – 168;
- Împuternicire avocațială nr. 82935 pentru învinuit Becali Victor, fila 169;
- Direcția Națională Anticorupție – **Proces Verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și a dreptului la apărare pentru BECALI IOAN**, fila 170 – 171;

- Împuternicire avocațială nr. 82934, adresă de la cabinetul avocatului Doru Viorel Ursu către Direcția Națională Anticorupție, Becali Viorel reprogramare efectuare acte de urmărire penală, fila 172 – 174;
- Direcția Națională Anticorupție – **Proces Verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și a dreptului la apărare pentru BECALI VICTOR**, fila 175 – 176;
- Direcția Națională Anticorupție – proces verbal – Becali Victor, refuz declarație, fila 177 – 178;
- Corespondență între Direcția Națională Anticorupție – Secția de combatere a infracțiunilor conexe infracțiunilor de corupție și Becali Victor, Becali Ioan, Becali Victor și Becali Ioan, prin apărătorii aleși Dan Apostol, Doru Viorel Ursu, fila 179 – 192;
- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță de extindere a cercetării penale și schimbarea încadrării juridice; de începere a urmăririi penale din 10.01.2008 „în personam” împotriva învinuiților. COPOS GHEORGHE, PUȘCOCI SICĂ, STOICA MIHAI, **BORCEA CRISTIAN**, BECALI IOAN, BECALI VICTOR, STROESCU MIRCEA, PĂDUREANU JEAN, POPESCU GHEORGHE, NEȚOIU GHEORGHE, fila 193 – 202;
- Corespondență între Direcția Națională Anticorupție și Borcea Cristian prin avocat Diaconescu Gheorghe, fila 203 – 208;
- Împuternicire avocațială nr. 153873 – avocat Diaconescu Gheorghe pentru Borcea Cristian, fila 209;
- Direcția Națională Anticorupție – **Proces Verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și a dreptului la apărare pentru BORCEA CRISTIAN**, fila 1, pag. 210, fila 2 – pag. 212;
- Împuternicire avocațială nr. 172592 – Apostol Dan pentru Borcea Cristian, fila 211;
- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță de extindere a cercetării penale și schimbarea încadrării juridice; de începere a urmăririi penale din 10.01.2008

- „în personam” împotriva învinuiților: COPOS GHEORGHE, PUȘCOCI SICĂ, STOICA MIHAI, **BORCEA CRISTIAN**, BECALI IOAN, BECALI VICTOR, STROESCU MIRCEA, PĂDUREANU JEAN, POPESCU GHEORGHE, NEȚOIU GHEORGHE, fila 213 – 222;
- Direcția Națională Anticorupție – proces verbal – convorbire telefonică, precizare adresă cabinet avocat Diaconescu Gheorghe, fila 223;
 - Direcția Națională Anticorupție – proces verbal – convorbire telefonică stabilire dată audiere Borcea Cristian, fila 224 – 225;
 - Direcția Națională Anticorupție – proces verbal – convorbire telefonică stabilire dată audiere Copos Gheorghe, fila 226;
 - Corespondență între Direcția Națională Anticorupție și Popescu Gheorghe prin av. Petruț Ciobanu, fila 227 – 248;
 - Direcția Națională Anticorupție – plan de audiere Popescu Gheorghe, fila 249 – 250;
 - Împuternicire avocațială nr. 423955 pentru Popescu Gheorghe plus anexă, fila 251 – 252;
 - Direcția Națională Anticorupție - **Proces Verbal din 22.01.2008, de aducere la cunoștință a învinuirii și a dreptului la apărare pentru POPESCU GHEORGHE**, fila 253 – 254;
 - Direcția Națională Anticorupție – **Proces Verbal din data de 15.01.2008, de aducere la cunoștință a învinuirii și a dreptului la apărare pentru POPESCU GHEORGHE**, fila 257 – 258;
 - Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță de extindere a cercetării penale și schimbarea încadrării juridice; de începere a urmăririi penale din 10.01.2008 „în personam” împotriva învinuiților: COPOS GHEORGHE, PUȘCOCI SICĂ, STOICA MIHAI, BORCEA CRISTIAN, BECALI IOAN, BECALI VICTOR, STROESCU MIRCEA, PĂDUREANU JEAN, **POPESCU GHEORGHE**, NEȚOIU GHEORGHE, fila 257 – 266;
 - Împuternicire avocațială nr. 365428 pentru Popescu Gheorghe, fila 267;

- Direcția Națională Anticorupție – declarație POPESCU GHEORGHE, fila 268 – 270;
- Împuterniciri avocațiale nr. 2205/2008, 117306, 219683, fila 271 – 277;
- Av. Gheorghe Diaconescu, apărător ales al înv. Copos Gheorghe transmite cerere de acces la dosarul cauzei, fila 278 – 279;
- Direcția Națională Anticorupție – **Proces Verbal din data de 15.01.2008, de aducere la cunoștință a învinuirii și a dreptului la apărare pentru COPOS GHEORGHE**, fila 280 – 281;
- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță de extindere a cercetării penale și schimbarea încadrării juridice; de începere a urmăririi penale din 10.01.2008 „în personam” împotriva învinuiților: **COPOS GHEORGHE**, PUȘCOCI SICĂ, STOICA MIHAI, BORCEA CRISTIAN, BECALI IOAN, BECALI VICTOR, STROESCU MIRCEA, PĂDUREANU JEAN, POPESCU GHEORGHE, NEȚOIU GHEORGHE, fila 282 – 291;
- Împuterniciri avocațiale pentru Copos Gheorghe plus anexe, fila 292 – 296;
- Direcția Națională Anticorupție – Secția de combatere a infracțiunilor conexe infracțiunilor de corupție adresă către Direcția Națională Anticorupție – Cabinet Procuror Șef – înaintare plângere formulată de Copos Gheorghe împotriva sechestrului asigurător, fila 297;
- Împuternicire avocațială nr. 203667/17 pentru Pădureanu Jean, fila 298 – 299;
- Direcția Națională Anticorupție – **Proces Verbal din data de 16.01.2008, de aducere la cunoștință a învinuirii și a dreptului la apărare pentru PĂDUREANU JEAN**, fila 300 – 301;
- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță de extindere a cercetării penale și schimbarea încadrării juridice; de începere a urmăririi penale din 10.01.2008 „în personam” împotriva învinuiților: COPOS GHEORGHE, PUȘCOCI SICĂ, STOICA MIHAI, BORCEA CRISTIAN, BECALI IOAN, BECALI VICTOR, STROESCU MIRCEA, PĂDUREANU JEAN, POPESCU GHEORGHE, NEȚOIU GHEORGHE, fila 302 – 311;

- Pădureanu Jean transmite cerere și împuterniciri avocațiale, prin fax, fila 312 – 320;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație PĂDUREANU JEAN plus anexe, fila 321 – 336;
- Delegație de substituire nr. 109/2008, 41/2008, 34, împuternicire avocațială nr. 438767, plus anexe, pentru Stoica Mihai, fila 337 – 346;
- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță de extindere a cercetării penale și schimbarea încadrării juridice; de începere a urmăririi penale din 10.01.2008 „în personam” împotriva învinuiților: COPOS GHEORGHE, PUȘCOCI SICĂ, **STOICA MIHAI**, BORCEA CRISTIAN, BECALI IOAN, BECALI VICTOR, STROESCU MIRCEA, PĂDUREANU JEAN, POPESCU GHEORGHE, NEȚOIU GHEORGHE, fila 347 – 356;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație Stoica Mihai, fila 357 – 358;
- Direcția Națională Anticorupție – **Proces Verbal din data de 15.01.2008, de aducere la cunoștință a învinuirii și a dreptului la apărare pentru STOICA MIHAI**, fila 359 – 360;
- Direcția Națională Anticorupție – **Proces Verbal din data de 23.06.2008, de aducere la cunoștință a învinuirii și a dreptului la apărare pentru STOICA MIHAI**, fila 361 – 362;
- Direcția Națională Anticorupție – proces verbal refuz declarație STOICA MIHAI, fila 363;
- Corespondență între av. Cămărăscu Mihail, Nasty Vlădoiu, Bogdan Pavel, apărători aleși ai înv. PUȘCOCI SICĂ și Direcția Națională Anticorupție, fila 365 – 381;
- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță de extindere a cercetării penale și schimbarea încadrării juridice; de începere a urmăririi penale din 10.01.2008 „în personam” împotriva învinuiților: COPOS GHEORGHE, **PUȘCOCI SICĂ**, **STOICA MIHAI**, BORCEA CRISTIAN, BECALI IOAN, BECALI

- VICTOR, STROESCU MIRCEA, PĂDUREANU JEAN, POPESCU GHEORGHE, NEȚOIU GHEORGHE, fila 382 – 391;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație învinuit PUȘCOCI SICĂ, fila 392 – 393;
 - Direcția Națională Anticorupție – **Proces Verbal din data de 17.01.2008, de aducere la cunoștință a învinuirii și a dreptului la apărare pentru PUȘCOCI SICĂ**, fila 394 – 395;
 - Corespondență între Pușcoci Sică prin avocați și Direcția Națională Anticorupție, fila 396 – 399;
 - Direcția Națională Anticorupție – **Proces Verbal din data de 23.06.2008, de aducere la cunoștință a învinuirii și a dreptului la apărare pentru PUȘCOCI SICĂ**, fila 400 – 401;
 - Pușcoci Sică – cerere către Direcția Națională Anticorupție prin care solicită copie ordonanță prin care s-a infirmat soluția de neîncepere a urmăririi penale de către Parchetul de pe lângă Judecătoria Sectorului 1 București, fila 402;
 - Direcția Națională Anticorupție – declarație înv. Pușcoci Sică, fila 403;
 - Împuternicire avocațială nr. 52105/2008 pentru STROESCU MIRCEA, fila 404 – 405;
 - Direcția Națională Anticorupție – **Proces Verbal din data de 16.01.2008, de aducere la cunoștință a învinuirii și a dreptului la apărare pentru STROESCU MIRCEA**, fila 406 – 407;
 - Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță de extindere a cercetării penale și schimbarea încadrării juridice; de începere a urmăririi penale din 10.01.2008 „în personam” împotriva învinuiților: COPOS GHEORGHE, PUȘCOCI SICĂ, STOICA MIHAI, BORCEA CRISTIAN, BECALI IOAN, BECALI VICTOR, **STROESCU MIRCEA**, PĂDUREANU JEAN, POPESCU GHEORGHE, NEȚOIU GHEORGHE, fila 408 – 417;
 - Direcția Națională Anticorupție – declarație înv. STROESCU MIRCEA, plus anexe, fila 418 – 429;

- Direcția Națională Anticorupție adresă către Cabinetele avocaților care-i reprezintă pe învinuiții din dosarul 48/P/2006, cu orarul audierilor, transmisă prin fax, fila 430;
- Direcția Națională Anticorupție – declarații STROESCU MIRCEA, la data de 17.03.2006, 20.03.2006, 02.10.2006, fila 431 – 434.

VOLUMUL 6 – 299 file

– măsuri asigurătorii –

- Direcția Națională Anticorupție – proces verbal de aplicare a sechestrului din 23.07.2008 – bunuri imobile înv. **BECALI IOAN**, fila 1 – 2;
- Direcția Națională Anticorupție – proces verbal de aplicare a sechestrului din 23.07.2008 – bunuri imobile înv. **BECALI VICTOR**, fila 3 – 4;
- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță din 17.07.2008 – instituirea sechestrului asigurător asupra bunurilor mobile și imobile pentru înv. Becali Ioan, fila 5 – 6;
- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță din 17.07.2008 – instituirea sechestrului asigurător asupra bunurilor mobile și imobile pentru înv. Becali Victor, fila 7 – 8;
- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță de delegare din 17.07.2008 – ducere la îndeplinire a măsurilor asigurătorii pentru înv. Becali Victor, fila 9 – 10;
- Direcția Națională Anticorupție – proces verbal de aplicare a sechestrului din 29.07.2008 – bunuri mobile și imobile înv. **STOICA MIHAI**, fila 11 – 12;
- Direcția Națională Anticorupție – proces verbal de aplicare a sechestrului din 22.07.2008 – bunuri mobile și imobile înv. **PĂDUREANU JEAN**, fila 13 – 14;

- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță din 17.07.2008 – instituirea sechestrului asigurător asupra bunurilor mobile și imobile pentru înv. Pădureanu Jean, fila 15 – 16;
- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță din 17.07.2008 – instituirea sechestrului asigurător asupra bunurilor mobile și imobile pentru înv. Stoica Mihai, fila 17 – 18;
- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță de delegare din 17.07.2008 – ducere la îndeplinire a măsurilor asigurătorii pentru înv. Pădureanu Jean și Stoica Mihai, fila 19 – 20;
- Direcția Națională Anticorupție – proces verbal de aplicare a sechestrului din 25.07.2008 – bunuri mobile și imobile înv. **BORCEA CRISTIAN**, fila 21 – 22;
- Direcția Națională Anticorupție – proces verbal de aplicare a sechestrului din 21.07.2008 – bunuri mobile și imobile înv. **NEȚOIU GHEPRGHE**, fila 23 – 24;
- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță din 17.07.2008 – instituirea sechestrului asigurător asupra bunurilor mobile și imobile pentru înv. Borcea Cristian, fila 25 – 26;
- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță din 17.07.2008 – instituirea sechestrului asigurător asupra bunurilor mobile și imobile pentru înv. Nețoiu Gheorghe, fila 27 – 28;
- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță de delegare din 17.07.2008 – ducere la îndeplinire a măsurilor asigurătorii pentru înv. Borcea Cristian și Nețoiu Gheorghe, fila 29 – 30;
- Direcția Națională Anticorupție – proces verbal de aplicare a sechestrului din 28.07.2008 – bunuri mobile și imobile înv. **COPOS GHEORGHE**, fila 31 – 32;

- Direcția Națională Anticorupție – proces verbal de aplicare a sechestrului din 22.07.2008 – bunuri mobile și imobile înv. **POPESCU GHEORGHE**, fila 33;
- Direcția Națională Anticorupție – proces verbal – convorbire telefonică av. Petruț Ciobanu, fila 34;
- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță din 17.07.2008 – instituirea sechestrului asigurator asupra bunurilor mobile și imobile pentru înv. Copos Gheorghe, fila 35 – 36;
- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță din 17.07.2008 – instituirea sechestrului asigurator asupra bunurilor mobile și imobile pentru înv. Popescu Gheorghe, fila 37 – 38;
- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță de delegare din 17.07.2008 – ducere la îndeplinire a măsurilor asiguratorii pentru înv. Copos Gheorghe și Popescu Gheorghe, fila 39 – 40;
- Direcția Națională Anticorupție – adrese către Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară București și Direcția de Impozite și Taxe a Sectorului 1 București – pentru instituirea sechestrului asigurator, bunuri mobile și imobile pentru Nețoiu Gheorghe, fila 41 – 42;
- Direcția Națională Anticorupție – adrese către Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară București – pentru instituirea sechestrului asigurator, bunuri mobile și imobile pentru Borcea Cristian, fila 43;
- Direcția Națională Anticorupție – adrese către Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară București – pentru instituirea sechestrului asigurator pentru imobilul situat în oraș Voluntari, str. Erou Iancu Nicolae nr. 123, județul Ilfov, fila 44;
- Direcția Națională Anticorupție – adrese către Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară București – pentru instituirea sechestrului asigurator, bunuri mobile și imobile pentru Copos Gheorghe, fila 45;

- Direcția Națională Anticorupție – adrese către Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară București – pentru instituirea sechestrului asigurator, bunuri mobile și imobile pentru Pădureanu Jean, fila 46;
- Direcția Națională Anticorupție – adrese către Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară București – pentru instituirea sechestrului asigurator, bunuri mobile și imobile pentru Stoica Mihai, fila 47;
- Direcția Națională Anticorupție – adrese către Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară București – pentru instituirea sechestrului asigurator, bunuri mobile și imobile pentru Becali Ioan, fila 48;
- Direcția Națională Anticorupție – adrese către Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară București – pentru instituirea sechestrului asigurator, bunuri mobile și imobile pentru Becali Victor, fila 49;
- Direcția Națională Anticorupție – adrese către Primăria Voluntari, Pantelimon, Mihăilești, Târgoviște, Bistrița, Galați și Primăria Sectorului 1,2,3,4,5,6 București – Direcția Impozite și Taxe Locale, Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Ilfov, Biroul de Carte Funciară și răspunsurile acestor instituții (anexate) privind situația bunurilor impozabile ale numiților: Stoica Mihai, Pușcoci Sică, Stroescu Mircea, Pădureanu Jean, Popescu Gheorghe, Nețoiu Gheorghe, Becali Ioan, Becali Victor, Borcea Cristian, Copos Gheorghe, fila 50 – 259;
- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță și Proces Verbal din data de 29.07.2008 privind instituirea sechestrului asigurator asupra conturilor Fotbal Club Rapid București S.A., fila 260 – 271;
- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță din 17.07.2008 – poprire asiguratorie asupra conturilor S.C. DINAMO 1948 S.A., fila 272 – 273;
- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță din 17.07.2008 – poprire asiguratorie asupra conturilor Fotbal Club Gloria 1922 Bistrița, fila 276 – 277;

- Direcția Națională Anticorupție – adrese către Asociația Fotbal Club Rapid București, S.C. DINAMO 1948 S.A., Fotbal Club Gloria 1922 Bistrița, Asociația Fotbal Club „Rapid” București, Fotbal Club Oțelul Galați S.A. – comunicare poprire asupra conturilor, fila 278 – 282;
- Direcția Națională Anticorupție – adrese B.R.D., Banca Italo Romena, ING Bank N.V. Amsterdam, Millennium Bank, Emporiki Bank -România, UniCredit Țiriac Bank S.A., Banca Comercială Română, fila 283 – 290;
- Direcția Națională Anticorupție – Rezoluție din data de 02.07.2008 și adrese către AFC (CSFC) Dinamo București, S.C. Dinamo 1948 S.A., FC Rapid București, C.S. Oțelul Galați, C.F. Gloria 1922 Bistrița, privind introducerea în cauză ca părți responsabile civilmente la solicitarea A.N.A.F. nr. 831746/10.05.2008, fila 291 – 298;
- Direcția Națională Anticorupție – adresă către Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Bistrița pentru Pădureanu Jean, fila 299.

VOLUMUL 7 – 142 file

–declarații martor, expertiză tehnico științifică,
Consiliul de Administrație Fotbal Club Dinamo București–

- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor MOCUȚA GHEORGHE, fila 1;
- United Nations Policy Group – Baghdad IRAQ – SIMONA MARINESCU – adresă către Direcția Națională Anticorupție - comunică imposibilitatea prezentării sale ca martor în data de 14.05.2008, fila 2;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor STAN ION, fila 3;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor VORNICEANU MARIUS, fila 4;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor IFTIMOAI CRISTIAN-ION, fila 5 – 6;

- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță de delegare – scms. Burlacu – audiere Iftimoaie Cristian-Ion, fila 7 – 8;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor STROE RADU, fila 9;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor DAN MATEI AGATHON, fila 10 – 11;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor BADEA NICOLAE, fila 12 – 13;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor POPESCU MARCEL, fila 14 – 15;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor CHEȘNOIU NICULAE, fila 16;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor POPESCU DUMITRU, fila 17 – 18;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor PLUGARU GHEORGHE, fila 19;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor COHN VLADIMIR, fila 20;
- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță de delegare – cms. Șef Aldea – audiere Cohn Vladimir, fila 21 – 22;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor BADEA PETRE, fila 23 – 24;
- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță de delegare – scms. Burlacu – audiere Badea Petre - Ion, fila 25 – 26;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor BERECHET NICOLAE, fila 27;
- Împuternicire avocațială nr. 56393/2008 pentru CEARAPIN TUDOR, fila 28;
- Spitalul Clinic de Urgență BAGDASAR – ARSENI – scrisoare medicală pentru Cearapin Tudor, fila 29 – 33;

- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor MITICĂ ANDREEA-RODICA, fila 34 - 35;
- Direcția Națională Anticorupție adresă către I.G.P.R. – Institutul de Criminalistică solicitare efectuare constatare tehnico științifică plus Rezoluție din 19.05.2008, anexată, fila 36 – 38;
- Ministerul Internelor și reformei Administrative – I.G.P.R. – Institutul de Criminalistică – Serviciul Expertize fizico – chimice adresă către Direcția Națională Anticorupție transmit, anexat, raportul de constatare tehnico științifică nr. 756407/21.05.2007, fila 39 – 52;
- Fotbal Club Dinamo București – Ședința Consiliului de Administrație din 30.06.1999, fila 53 – 59;
- Direcția Națională Anticorupție – adresă către S.C. DINAMO 1948 S.A., fila 60 – 61;
- C.S.F.C. Dinamo București transmite răspuns adresă Direcția Națională Anticorupție (hotărâri ale Biroului Executiv al Consiliului de Administrație sau ale Consiliului de Administrație ale Fotbal Club Dinamo București din perioada 1999 – 2005, fila 62 – 142;

VOLUMUL 8 – 175 file
– dosar penal PUȘCOCI SICĂ–

- Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – Secția de urmărire penală și criminalistică – adresă către Direcția Națională Anticorupție plus anexe, fila 1 – 2;
- Direcția Națională Anticorupție adresă către Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – Secția de urmărire penală și criminalistică plus Referat din 20.05.2008 cu propunere de infirmarea soluției adoptată de Parchetul de

pe lângă Judecătoria Sectorului 1 București în dosarul penal nr. 6469/P/2004, fila 3 – 6;

- Parchetul de pe lângă Judecătoria Sectorului 1 București adresează către Direcția Națională Anticorupție, transmite dosar penal nr. 6469/P/2004 privind pe PUȘCOCI SICĂ, fila 7 – 175.

VOLUMUL 9 – 621 file

– dosar penal STOICA MIHAI - Galați–

–

- Direcția Națională Anticorupție – Rezoluție din 28.07.2008 – conexare dosar penal nr. 64/P/2008 la dosar penal nr. 48/P/2008;
- Parchetul de pe lângă Tribunalul Galați adresează către Direcția Națională Anticorupție – transmite dosarul penal nr. 5541/P/2003 plus Ordonanță declinare competență în favoarea Direcției Naționale Anticorupție, fila 3;
- Direcția Națională Anticorupție adresează către Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – Secția de urmărire penală și criminalistică cu propunere de infirmare a soluției adoptată de Parchetul de pe lângă Tribunalul Galați în dosarul penal nr. 554/P/2003 privind pe STOICA MIHAI, fila 4;
- Parchetul de pe lângă Tribunalul Galați – Ordonanță de infirmare a rezoluției de neîncepere a urmăririi penale și declinare a competenței, fila 5 – 6;
- Parchetul de pe lângă Tribunalul Galați transmite dosarul penal nr. 554/P/2003, fila 7 – 621.

VOLUMUL 10 – 129 file

– DULCA CRISTIAN –

- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor CAZAN PAUL, fila 1 – 5;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor MARTIN IOAN, fila 6 – 10;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor BĂLAJ MIRCEA, fila 11 – 16;
- Corespondență între Administrația Sportivă CFR Cluj Napoca, Federația Română de Fotbal, av. Lăzăreanu Marcel, UFC Rapid București privind pe DULCA CRISTIAN, fila 17 – 22;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor DULCA CRISTIAN – ALEXANDRU, fila 23 – 24;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor GHEORGHE DINU-MIHAIL, fila 25 – 26;
- Direcția Națională Anticorupție – Proces verbal – convorbire telefonică – audiere Gheorghe Dinu-Mihail în data de 24.03.2008, fila 27;
- Direcția Națională Anticorupție – Proces verbal – convorbire telefonică – audiere Gheorghe Dinu-Mihail în data de 09.11.2006, fila 28;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor LĂZĂREANU MARCEL CĂLIN, fila 29 – 31;
- Corespondență între Asociația Sportivă CFR Cluj Napoca și Pohang Steelers – transfer Dulca Cristian, fila 32 – 36;
- Proces Verbal din 02.07.2006, la sediul Asociației Sportive CFR Cluj – ridicare documente privind transferul lui Dulca Cristian, fila 37 – 38;
- Contract între Pohang Steelers Football Club și UFC Rapid București pentru Dulca Cristian, redactată în limba engleză, chineză, plus anexe, fila 39 – 51;
- Proces Verbal din 09.05.2006, la sediul AFC Rapid București – scms. Burlacu – ridicare documente plus anexe, fila 52 – 88;

- Direcția Națională Anticorupție – Rezoluție din 09.03.2006 pentru audierea numiților: Cazan Paul, Dulca Cristian Alexandru, Bălaj Mircea de către scms. Burlacu, fila 89 – 90;
- Direcția Națională Anticorupție – Rezoluție din 09.03.2006 – ridicare înscrisuri de la sediul CF Rapid București, fila 91 – 92;
- Direcția Națională Anticorupție – Rezoluție din 15.03.2006 – ridicare înscrisuri de la sediul Federației Române de Fotbal, fila 93 – 94;
- Direcția Națională Anticorupție – Rezoluție din 09.03.2006 pentru audierea numiților: Cazan Paul, Dulca Cristian Alexandru, Bălaj Mircea de către scms. Burlacu, fila 95 – 96;
- Direcția Națională Anticorupție – Rezoluție din 09.05.2006 – ridicare înscrisuri de la sediul CF Rapid București, plus anexe, fila 97 – 106;
- UFC Rapid București – documente contabile, fila 107 – 129.

VOLUMUL 11 – 124 file

– ARHIRE IULIAN –

- Direcția Națională Anticorupție – declarații martor ARHIRE IULIAN, fila 1 – 5;
- Direcția Națională Anticorupție – declarații martor ION IONICĂ, din data de 30.07.2008, 23.04.2008, 24.09.2007, fila 6 – 13;
- Direcția Națională Anticorupție – declarații martor PECHEANU GHEORGHE, din data de 30.07.2008, 23.04.2008, 08.10.2007, fila 13 – 22;
- Direcția Națională Anticorupție – declarații martor STAMATE DOINA, din data de 30.07.2008, 23.04.2008, 24.09.2007, fila 23 – 26;

- Direcția Națională Anticorupție – declarații martor STANCIU NICOLAE-MARIAN, din data de 28.07.2008, 27.03.2008, fila 27 – 29;
- Direcția Națională Anticorupție – declarații martor STANCIU TEODORA-FLORINTINA, din data de 28.07.2008, 27.03.2008, fila 30 – 33;
- Direcția Națională Anticorupție – procese verbale – scms. Burlacu, convorbiri telefonice cu Stamate Nicolae-Marian, fila 34 – 35;
- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanțe delegare în vederea AUDIERII MARTOREI Stamate Doina, Ion Ionică, Bratu Florin-Daniel, Arhire Iulian, Stamate Teodora-Florentina, fila 36 – 45;
- Direcția Națională Anticorupție central – adresă către Serviciul Teritorial Galați citare martori plus audieri la sediul Serviciului Teritorial Galați în data de 30.07.2008, plus transmission report, fila 44 – 45;
- Direcția Națională Anticorupție – adresă către Clubul de Fotbal GLORIA 1922 Bistrița, audieri în legătură cu transferurile internaționale ale jucătorilor români de fotbal plus transmission report, fila 46 – 47;
- Direcția Națională Anticorupție – Serviciul Teritorial Galați adresă către Direcția Națională Anticorupție – structura centrală, confirmare procedură citare martori plus anexe, fila 48 – 53;
- Direcția Națională Anticorupție central – adresă către Serviciul Teritorial Galați citare martori plus audieri la sediul Serviciului Teritorial Galați în data de 23.04.2008, plus transmission report, fila 54 – 55;
- Direcția Națională Anticorupție – Serviciul Teritorial Galați adresă către Direcția Națională Anticorupție – structura centrală, confirmare procedură citare martori plus anexe, fila 56 – 68;
- Certificat Internațional Transfer pentru Iulian Arhire în limba engleză, fila 69;
- Clubul Sportiv OȚELUL GALAȚI adresă către Federația Română de Fotbal privind transferul lui Iulian Arhire, plus anexe fila 70 – 71;
- Direcția Națională Anticorupție – Biroul de legătură cu Instituțiile Similare din alte State – adresă către Secția de combatere a infracțiunilor conexe

infracțiunilor de corupție, transmite, în original, documentele primite de la autoritățile coreene plus anexe, fila 72 – 124.

VOLUMUL 12 – 220 file

– COSMIN CONTRA și BOGDAN MARA –

- Împuternicire avocațială nr. 145482 pentru Cosmin Contra, fila 1 – 2;
- Direcția Națională Anticorupție – declarații martor Contra Cosmin-Marius, fila 3 – 4;
- Direcția Națională Anticorupție – proces verbal convorbire telefonică comunicare citare ca martor, în dosarul penal 48/P/2006, fila 5;
- Direcția Națională Anticorupție – ordonanță delegare – cms. Burlacu, audierea numitului Contra Cosmin-Marius, fila 6 – 7;
- Direcția Națională Anticorupție – Biroul de Legătură cu Instituții Similare din alte State transmite către Secția de combatere a infracțiunilor conexe infracțiunilor de corupție răspunsul la comisia rogatorie primită de la autoritățile judiciare spaniole, plus anexe, în limba spaniolă, română, fila 8 – 139;
- Certificat Internațional Transfer - Ion Bogdan Mara, fila 140;
- Fotbal Club DINAMO București adresă către Federația Română de Fotbal transmite contract plus anexe, fila 141 – 148;
- Certificat Internațional Transfer - Cosmin Marius Contra, fila 149;
- Fotbal Club DINAMO București adresă către Federația Română de Fotbal transmite contract plus anexe, fila 150 – 153;
- A.N.A.F. – Garda Financiară adresă către Direcția Națională Anticorupție transmite, în fotocopie, actele de control - Nota de Constatare întocmite la

Clubul Soporativ DINAMO București, privind pe Contra Cosmin și Mara Bogdan, plus anexe, fila 154 – 220.

VOLUMUL 13 – 239 file

– IONEL GANEA –

–

- Direcția Națională Anticorupție – GANEA IONEL, fila 1;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație PETRINA VALENTIN MARIUS, fila 2;
- A.N.A.F. adresă către Direcția Națională Anticorupție plus anexe, fila 3, 6 – 23;
- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță de delegare, fila 4 – 5;
- Memorandum of an agreement între F.C. Gloria Bistrița și PHOENIX B.V. privind transferul lui Ionel Ganea, în limba engleza, fila 24 – 35;
- Direcția Națională Anticorupție – proces verbal din 13.09.2007, ridicare documente, în fotocopie, de la Pădureanu Jean, fila 36 – 38;
- Direcția Națională Anticorupție – proces verbal din 10.10.2007, ridicare documente de la sediul Clubului de Fotbal „C.F. 1922 Gloria Bistrița”, fila 39 – 41;
- Direcția Națională Anticorupție Biroul de legătură cu Instituțiile Similare din alte State adresă către Secția de combatere a infracțiunilor conexe infracțiunilor de corupție, transmite originalul și traducerea documentelor privind comisia rogatorie, fila 42 – 76;
- A.N.A.F. adresă către Direcția Națională Anticorupție transmite documente privind transferurile jucătorilor de fotbal români în străinătate, fila 77 – 109;

- Corespondență între Direcția Națională Anticorupție și A.N.A.F. privind transferul lui Ionel Ganea, plus anexe, fila 110 – 239.

VOLUMUL 14 – 191 file
– CODREA PAUL –

- Direcția Națională Anticorupție – CODREA PAUL, fila 1;
- Certificat Internațional de Transfer și anexe pentru Codrea Paul, fila 2 – 5;
- Memorandum de contract între F.C. DINAMO București și Societatea PHOENIX BV, plus anexe, fila 6 – 10;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor SICOE GABRIEL, la data de 21.05.2008, 27.09.2007, fila 11 – 16;
- Direcția Națională Anticorupție – Biroul de Legătură cu Instituții Similare din alte State adresă către Secția de Combatere a infracțiunilor conexe infracțiunilor de corupție transmite, în original, documentele comisiei rogatorii din 04.05.2006 privind contractul de transfer între clubul FC Argeș și Genoa Cricket din Italia, fila 17 – 161;
- Dosar Codrea Paul – Phoenix BV (situație încasări, copie memorandum în limba engleză și traducerea în română, fișă de cont, extras de cont, copie SWIFT, DPVE, fișă financiară plăți Phoenix, etc.), fila 162 – 191;

VOLUMUL 15 – 321 file
– CERNAT FLORIN –

- Direcția Națională Anticorupție – CERNAT FLORIN, fila 1;
- Certificat Internațional de Transfer și anexe pentru Florin Lucian Cernat (contract de transfer, corespondență între F.C. Dinamo București și Dinamo

- KIYV, fișă de încasări și plăți transfer, memorandum de contract între F.C. DINAMO București și Dinamo KIEV, copii OP, etc), fila 2 – 30;
- Direcția Națională Anticorupție – Biroul de Legătură cu Instituții Similare din alte State adresa către Secția de Combatere a infracțiunilor conexe infracțiunilor de corupție transmite, în original și traducerea autorizată din limba ucraineană și engleză, documentele comisiei rogatorii privind contractul de transfer între F.C. DINAMO KIEV și F.C. DINAMO București, fila 31 – 180;
 - Proces Verbal din 24.09.2007, la sediul F.C. OȚELUL GALAȚI – ridicare documente, plus anexe, fila 181 – 237;
 - Dosar Florin Lucian Cernat – Dynamo Kyiv-Ucraine (situație încasări, acord de transfer inclusiv traducere, adresă F.R.F., corespondență între F.C. Dinamo București și Dinamo Kiev, copie memorandum Phoenix în limba engleză și traducerea în română, fișă de cont, extras de cont, copie SWIFT, etc), fila 238 – 263;
 - Dosar Florin Lucian Cernat – F.C. DINAMO BUCUREȘTI, corespondență între F.C. Dinamo București și Direcția Națională Anticorupție, notă precizări, documente privind transferul de la C.S. Oțelul Galați la F.C. Dinamo București, documente privind transferul lui Florin Lucian Cernat de la F.C. Dinamo București la Dinamo Kiev (situație încasări, acord de transfer inclusiv traducere, corespondență între F.C. Dinamo București și Dinamo Kiev, fișă de cont, extras de cont, copie SWIFT, etc.), fila 264 – 321;

VOLUMUL 16 – 150 file
– MITEA NICOLAE –

- Direcția Națională Anticorupție – MITEA NICOLAE, fila 1;
- Certificat Internațional de Transfer și anexe pentru Mitea Nicolae, fila 2 – 4;
- Contract de prezentare între Ioan Becali și Mitea Nicolae, fila 5 – 6;

- Direcția Națională Anticorupție – Biroul de Legătură cu Instituții Similare din alte State adresează către Secția de Combatere a infracțiunilor conexe infracțiunilor de corupție transmite, în original și traducere autorizată, documentele comisiei rogatorii privind contractul de transfer între BECALI SPORT și FC AJAX Amsterdam, fila 7 – 150.

VOLUMUL 17 – 153 file
– SÂNMĂRTEAN LUCIAN –

- Direcția Națională Anticorupție – SÂNMĂRTEAN LUCIAN, fila 1;
- Ministerul Justiției – Direcția Drept Internațional și Tratatate adresează către Direcția Națională Anticorupție, transmite în copie cât și traducerea autorizată, a documentelor comisiei rogatorii ale autorităților Republicii Elene, privind audierea numitului Evangelos Samaras, fila 2 – 94;
- Direcția Națională Anticorupție – Proces Verbal din data de 13.09.2007, ridicare documente de la Pădureanu Jean, fila 95 – 97;
- Direcția Națională Anticorupție – Proces Verbal din data de 10.10.2007, la sediul clubului „C.F. 1922 Gloria Bistrița” ridicare documente, plus anexe, fila 98 – 104;
- S.C. Club Fotbal GLORIA 1922 BISTRITA și Pădureanu Jean, prin apărător ales, depun corespondența și documente privind transferul jucătorului Sânmărtean Lucian, fila 105 – 153.

VOLUMUL 18 – 693 file
– BRATU FLORIN-DANIEL –

- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor BRATU FLORIN DANIEL, fila 1 – 2;

- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță de delegare din 24.04.2008 – cms. Burlacu – audierea martorului Bratu Florin, fila 3 – 4;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor ZOTTA CONSTANTIN-DAN, din data de 21.04.2008, 19.09.2006, fila 5 – 11;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor CAUC VIOREL, fila 12 – 13;
- Direcția Națională Anticorupție – Ordonanță de delegare din 21.04.2008 – cms. Burlacu – audierea martorului Cauc Viorel, fila 14 – 15;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor CAUC VIOREL, fila 16 – 19;
- Direcția Națională Anticorupție – declarație martor ENACHE PAUL, din data de 22.04.2008, 18.09.2006, fila 20 – 23;
- Transfer Agreement plus Amendment între GALATASARAY SK și RAPID BUCUREȘTI privind transferul lui Bratu Florin, fila 24 – 26;
- Ministerul Finanțelor Publice – Garda Financiară transmite note de constatare întocmite la AFC RAPID București cu anexe, note explicative date de Becali Ioan, Popescu Gheorghe, contract de transfer, documente contabile, documente privind transferul lui Bratu Florin de la Federația Română de Fotbal, Federația de Fotbal din Turcia, plus anexe, fila 24 – 286;
- Ministerul Public – Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – Secția de urmărire penală și criminalistică adresă către Direcția Națională Anticorupție prin care transmite dosarul penal 227/P/2006 privind pe Popescu Gheorghe și Becali Ioan plus Ordonanța din 14.04.2006, fila 287 – 551;
- Direcția Națională Anticorupție – Proces Verbal din 18.09.2006 ridicare documente, de la Federația Română de Fotbal, fila 552 – 633;
- A.F.C. RAPID BUCUREȘTI - documente contabile privind transferului lui Bratu Florin, fila 634 – 688;
- International Transfer Certificate plus anexe pentru Bratu Florin Daniel, fila 689 – 693;

VOLUMUL 19 – 117 file
– ALEXA DAN –

- Direcția Națională Anticorupție – ALEXA DAN, fila 1;
- Clubul Sportiv „Fortbal Club DINAMO București” – acord privind transferul jucătorului Alexa Dan la Clubul Beijing Guoan F.C. din China în limba română, chineză, plus anexe, fila 2 – 24;
- BECALI SPORT – contract de reprezentare pentru Alexa Dan, fila 25 – 26;
- Direcția Națională Anticorupție – Biroul de Legătură cu Instituții Similare din alte State adresă către Secția de combatere a infracțiunilor conexe infracțiunilor de corupție, transmite răspuns comisie rogatorie China, în limba chineză plus traducerea autorizată a acestora, fila 27 – 106;
- F.C. Dinamo București – Alexa Dan – LI JIAN NAN China – situație de încasări,
fișă de cont, copie extras cont, copie acord privind transferul, memorandum, fila 108 – 117;

VOLUMUL 20 – 106 file
– MIHALCEA ADRIAN –

- Direcția Națională Anticorupție – MIHALCEA ADRIAN, fila 1;
- International Transfer Certificate pentru Dumitru Adrian Mihalcea la Clubul CHUNNAM DRAGONS FOOTBAL CLUB din Korea, plus anexe, fila 2 – 4;
- F.C. Dinamo București adresă către Direcția Națională Anticorupție transmite documente privind transferul jucătorului Adrian Mihalcea, fila 5 – 13;
- Direcția Națională Anticorupție – Biroul de Legătură cu Instituții Similare din alte State adresă către Secția de combatere a infracțiunilor conexe

infrafracțiunilor de corupție, transmite răspuns comisie rogatorie Republica Coreea, în limba coreeană plus traducerea autorizată a acestora, fila 14 – 106;

VOLUMUL 21 – 370 file
– COMISIE ROGATORIE OLANDA - în original –

- Documente în original comisie rogatorie Olanda pentru F.C. Dinamo București, F.C. Gloria Bistrița, Paul Codrea, Florin Cernat, Ionel Ganea, Lucian Sânmărtean, Bogdan Mara, fila 1 – 370.

VOLUMUL 22 – 261 file
– COMISIE ROGATORIE OLANDA – traducere –

- Direcția Națională Anticorupție – Biroul de Legătură cu Instituții Similare din alte State transmite traducerea documentelor, comisiei rogatorii din Olanda, fila 1 – 2;
- Biroul Rotterdam – proces verbal referitor la cererile de acordare asistență judiciară, fila 3 –4;
- Biroul Rotterdam - J.C. Pil – funcționar la Serviciul de impozite și funcționar special pentru urmăriri – proces verbal primire documente cu referire la Biroul de Consiliere în Administrația Afacerilor A.L. Van Duivenboden B.V. și Phoenix B.V., plus anexe, fila 5 – 9;

- Parchetul funcțional Rotterdam – subiect – cerere asistență judiciară sosită din România – toate afacerile cu transferuri în domeniul fotbalului cu jucători români – referitor la: F.C. Dinamo București, F.C. Gloria Bistrița, P. Codrea, F. Cernat și I.V. Ganea, fila 10 – 14;
- Parchetul funcțional Rotterdam – subiect – cerere asistență judiciară sosită din România – toate afacerile cu transferuri în domeniul fotbalului cu jucători români – referitor la: F.C. Gloria Bistrița și a lui L. Sânmărtean, fila 15 – 18;
- Parchetul funcțional Rotterdam – subiect – cerere asistență judiciară sosită din România – toate afacerile cu transferuri în domeniul fotbalului cu jucători români – referitor la: F.C. Dinamo București și a lui B. Mara, fila 19 – 21;
- FIOD-ECD-BIROUL ROTTERDAM- Serviciul de taxe și impozite – Proces verbal – cu referire la cererile de asistență judiciară – fila 22 – 27;
- FIOD-ECD-BIROUL ROTTERDAM- Serviciul de taxe și impozite – INDEX – operațiuni oficiale, fila 28 – 29;
- FIOD-ECD-BIROUL ROTTERDAM- Serviciul de taxe și impozite – proces verbal din data de 02.07.2007 – începerea cercetărilor penale, fila 30 – 31;
- FIOD-ECD-BIROUL ROTTERDAM- Serviciul de taxe și impozite – proces verbal din data de 09.07.2007 preluare cercetări de către poliție, fila 32 – 33;
- FIOD-ECD-BIROUL ROTTERDAM- Serviciul de taxe și impozite – proces verbal din data de 02.07.2007 – cercetări Camera de Comerț privind firma PHOENIX B.V. – fila 34 – 35;
- FIOD-ECD-BIROUL ROTTERDAM- Serviciul de taxe și impozite – proces verbal din data de 02.07.2008 – cercetări Camera de Comerț privind firma Hanota Holdings B.V., fila 36 – 37;
- FIOD-ECD-BIROUL ROTTERDAM- Serviciul de taxe și impozite – proces verbal din data de 02.07.2007 – cercetări Camera de Comerț privind firma Intermark International B.V., fila 38 – 40;

- FIOD-ECD-BIROUL ROTTERDAM- Serviciul de taxe și impozite – proces verbal din data de 02.07.2007 – cercetări Camera de Comerț privind Zarf Trust Corporation B.V., fila 41 – 43;
- FIOD-ECD-BIROUL ROTTERDAM- Serviciul de taxe și impozite – proces verbal din data de 10.07.2007 – cercetări Camera de Comerț privind firma Bedrijfskundig Adviesbureau A.L. van Duivenboden B.V., fila 44 – 45;
- FIOD-ECD-BIROUL ROTTERDAM- Serviciul de taxe și impozite – proces verbal din data de 09.07.2007 – proces verbal de reclamații (pretenții) conform art. 126 C.p.p. referitor la PHOENIX B.V., Intermark International B.V., Bedrijfskundig Adviesbureau A.L. van Duivenboden B.V., plus cereri pentru furnizare informații referitoare la firmele mai sus menționate, fila 46 – 54;
- FIOD-ECD-BIROUL ROTTERDAM- Serviciul de taxe și impozite – proces verbal din data de 09.07.2007 – confirmare de primire – conform art. 126 C.p.p., fila 55 – 57;
- FIOD-ECD-BIROUL ROTTERDAM- Serviciul de taxe și impozite – proces verbal din data de 16.07.2007 - procese verbale de primire a informațiilor cerute plus dovada primirii documentelor de către J. Vresluis, fila 58 –61;
- FIOD-ECD-BIROUL ROTTERDAM- Serviciul de taxe și impozite – proces verbal din data de 17.07.2007 – proces verbal cercetări documente referitoare la P. Codrea, fila 62 – 66;
- FIOD-ECD-BIROUL ROTTERDAM- Serviciul de taxe și impozite – proces verbal din data de 17.07.2007 – proces verbal cercetări documente referitoare la F. Cernat, fila 67 – 71;
- FIOD-ECD-BIROUL ROTTERDAM- Serviciul de taxe și impozite – proces verbal din data de 17.07.2007 – proces verbal cercetări documente referitoare la I.V. Ganea, fila 72 – 74;
- FIOD-ECD-BIROUL ROTTERDAM- Serviciul de taxe și impozite – proces verbal din data de 17.07.2007 – proces verbal cercetări documente referitoare la L.I. Sânmărtean, fila 75 – 82;

- FIOD-ECD-BIROUL ROTTERDAM- Serviciul de taxe și impozite – proces verbal din data de 17.07.2007 – proces verbal cercetări documente referitoare la B. Mara, fila 83 – 85;
- FIOD-ECD-BIROUL ROTTERDAM- Serviciul de taxe și impozite – proces verbal din data de 26.07.2007 – proces verbal - prezentarea documentelor de către ofițerii români pentru cercetări penale, fila 86;
- FIOD-ECD-BIROUL ROTTERDAM- Serviciul de taxe și impozite – proces verbal din data de 25.07.2007 – proces verbal - pentru audierea unui martor – JOHAN VERSLUIS, fila 87 – 119;
- FIOD-ECD-BIROUL ROTTERDAM- Serviciul de taxe și impozite – INDEX – cu: extrase de la Registrul Comerțului și istoric de la Registrul Comerțului pentru firmele: PHOENIX B.V., Intermark International B.V, Bedrijfskundig Adviesbureau A.L. van Duivenboden B.V., Zarf Trust Corporation B.V., fila 120 – 142;
- FIOD-ECD-BIROUL ROTTERDAM – Serviciul de taxe și impozite – ANEXE – extrase de cont – P. Codrea, fila 143 – 151;
- FIOD-ECD-BIROUL ROTTERDAM – Serviciul de taxe și impozite – ANEXE – extrase de cont – F. Cernat, fila 152 – 163;
- FIOD-ECD-BIROUL ROTTERDAM – Serviciul de taxe și impozite – ANEXE – extrase de cont, formular B, anexe cu cheltuieli de plată, memorandum în limba engleză, declarație de la Camera de Comerț din Virgin Islands – I.V. Ganea, fila 164 – 173;
- FIOD-ECD-BIROUL ROTTERDAM – Serviciul de taxe și impozite – ANEXE – extrase de cont, formular A, raport detalii tranzacție, fotocopie CEC adresat Intermark International B.V., fotocopie confirmării ordin de încasare – L.I. Sânmărtean, fila 174 – 196;
- FIOD-ECD-BIROUL ROTTERDAM – Serviciul de taxe și impozite – ANEXE – extrase de cont, formular A, B, anexe cu cheltuieli de plată,

memorandum în limba engleză, fotocopie o factură, declarație de la Camera de Comerț din Virgin Islands – B. Mara, fila 197 – 201;

- FIOD-ECD-BIROUL ROTTERDAM – Serviciul de taxe și impozite – INDEX – documente primite de la ofițerii români pentru investigații, fila 202 – 203
- Parchetul funcțional Rotterdam – cerere de asistență judiciară – referitor la F.C. Dinamo, fila 204 – 205;
- FIOD-ECD-BIROUL ROTTERDAM – Serviciul de taxe și impozite – aviz comisie rogatorie din România referitor la F.C. Dinamo București, F.C. Gloria Bistrița, P. Codrea, F. Cernat, I.V. Ganea, fila 206 – 209;
- Parchetul funcțional Rotterdam – cerere de asistență judiciară – aviz referitor la F.C. Gloria Bistrița și L. Sânmărtean, fila 210 – 211;
- FIOD-ECD-BIROUL ROTTERDAM – Serviciul de taxe și impozite – aviz comisie rogatorie din România referitor la F.C. Gloria Bistrița și L. Sânmărtean, plus anexe, fila 212 – 239;
- International Rechtshulp Centrum adresă către Direcția Națională Anticorupție transmit documentele referitoare la comisiile rogatorii înregistrate sub nr. 802/C/2006, 804/C/2006 și 377/C/2007, fila 240 – 261.

VOLUMUL 23 – 226 file
– STATUT CLUBURI –

- Direcția Națională Anticorupție – adresă către Federația Română de Fotbal, fila 1 – 2;
- Federația Română de Fotbal răspuns la adresa Direcției Naționale Anticorupție, transmite copii ale actelor constitutive și statute, pentru perioada 01.01.1999 – 31.12.2005 ale următoarelor cluburi de fotbal:
 - Asociația Fotbal Club RAPID București, fila 3 – 26;

- Clubul Sportiv „Fotbal Club DINAMO București”, fila 27 – 128;
- Fotbal Club OȚELUL S.A. Galați, fila 129 – 171;
- Federația Română de Fotbal răspuns la adresa Direcției Naționale Anticorupție, transmite copii ale actelor constitutive și statute, pentru perioada 01.01.1999 – 31.12.2005 ale următoarelor cluburi de fotbal:
 - Club Fotbal GLORIA 1922 BISTRIȚA, fila 172 – 191;
 - Clubul Sportiv OȚELUL Galați, fila 192 – 203;
 - Asociația „Club Fotbal Gloria 1922” Bistrița, fila 204 – 226.

VOLUMUL 24 – 155 file
– REGULAMENTE FIFA–

- Regulamente FIFA anii 1995 – 2001, fila 1;
- Direcția Națională Anticorupție - Secția de combatere a infracțiunilor conexe infracțiunilor de corupție adresă către Biroul de Legătură cu Instituții Similare din alte State transmite regulamente FIFA în vederea traducerii, fila 2;
- Direcția Națională Anticorupție – Proces Verbal din data de 31.01.2008 – Doru Florin Țuluș ridicare documente – extras din Regulamentul Federației Internaționale de Fotbal Asociație, fila 3;
- Direcția Națională Anticorupție - Biroul de Legătură cu Instituții Similare din alte State adresă către Secția de combatere a infracțiunilor conexe infracțiunilor de corupție transmite traducerea autorizată a regulamentelor FIFA, fila 4 – 155.

VOLUMUL 25 – 203 file

– STATUTE ȘI REGULAMENTE FEDERAȚIA ROMÂNĂ DE FOTBAL –

- Statute și Regulamente, fila 1 – 5;
- Statutul Federației Române de Fotbal, fila 6 – 36;
- Regulament privind organizarea și funcționarea Comisiei de Recurs Federală, fila 37 – 42;
- Regulament de organizare a activității fotbalistice, fila 43 – 88;
- Regulament de organizare a competițiilor de fotbal în sală, fila 89 – 102;
- Regulamentul disciplinar, fila 103 – 128;
- Regulament privind statutul antrenorului de fotbal, fila 129 – 139;
- Regulament privind statutul și transferul jucătorilor de fotbal, fila 140 – 175;
- Lista agenților de jucători din România, fila 176 – 188;
- Regulamentul agenților de jucători din România, fila 189 – 203.

VOLUMUL 26 – 216 file
– MEMORIU AVOCAT APOSTOL DAN –

- Avocat APOSTOL DAN, apărător ales al învinuitului Borcea Cristian depune memoriu, fila 1 – 16;
- ANEXE – la memoriu:
 - Cazul Codrea Paul, fila 17 – 52;
 - Cazul Cernat Florin, fila 53 – 85;
 - Cazul Mara Bogdan, fila 86 – 124;
 - Cazul Alexa Dan, fila 125 – 166;
 - Cazul Mitea Nicolae, fila 167 – 177;
 - Cazul Mihalcea Adrian, fila 178 – 200;
 - Cazul Contra Cosmin, fila 201 – 216.

VOLUMUL 27 – 357 file
– CONTURI ÎNVINUIȚI BRD –

- BRD Groupe Societe Generale – adresă către Direcția Națională Anticorupție transmite copii conturi, ordine de plată, ordin de schimb valutar, POPESCU GHEORGHE, fila 1 – 357.

VOLUMUL 28 – 357 file
– CONTURI ÎNVINUIȚI BRD –

- BRD Groupe Societe Generale – adresă către Direcția Națională Anticorupție transmite copii conturi POPESCU GHEORGHE, fila 1 – 357.

VOLUMUL 29 – 385 file
– CONTURI ÎNVINUIȚI BRD –

- BRD Groupe Societe Generale – adresă către Direcția Națională Anticorupție transmite copii conturi, ordine de plată, ordin de schimb valutar, POPESCU GHEORGHE, fila 1 – 385.

VOLUMUL 30 – 395 file
– CONTURI ÎNVINUIȚI BRD –

- BRD Groupe Societe Generale – adresă către Direcția Națională Anticorupție transmite copii conturi, ordine de plată în lei și în valută, ordin de schimb

valutar, contracte de împrumut, contracte de sponsorizare, POPESCU GHEORGHE, fila 1 – 395.

VOLUMUL 31 – 296 file
– CONTURI ÎNVINUÎȚI BRD–

- BRD Groupe Societe Generale –adresă către Direcția Națională Anticorupție transmite copii conturi, ordine de plată în lei și în valută, ordin de schimb valutar, contracte de împrumut, contracte de sponsorizare, POPESCU GHEORGHE, fila 1 – 296.

VOLUMUL 32 – 500 file
– CONTURI ÎNVINUÎȚI - BANCA ȚIRIAC –

- Banca Țiriac – documente aferente contului deschis la Banca Țiriac – Sucursala Amzei-Rosetti pentru BORCEA CRISTIAN, fila 1 – 500.

VOLUMUL 33 – de la 501 la 980 = 479 file
– CONTURI ÎNVINUÎȚI –

- UniCredit Țiriac Bank S.A - extrase de cont pentru BORCEA CRISTIAN, fila 501 – 773;
- UniCredit Țiriac Bank S.A. – adresă către Direcția Națională Anticorupție transmite, în fotocopie, documente aferente contului deschis la Banca Comercială „ION ȚIRIAC” S.A., cerere deschidere cont, extrase de cont, ordine de plată, borderouri, copie carte identitate, pentru BECALI VICTOR, fila 774 – 980.

VOLUMUL 34 – de la 981 la 1440 = 459 file
– CONTURI ÎNVINUȚI –

- UniCredit România - documente aferente contului deschis la UniCredit România – Sucursala Municipiului București, extrase de cont, ordine de plată, borderouri, pentru BORCEA CRISTIAN, fila 981 – 1007;
- UniCredit România - documente aferente contului deschis la UniCredit România – Sucursala Aviației, fișa specimenelor de semnături pentru persoane fizice, cerere deschidere de cont, copie CI, extrase de cont, ordine de plată, borderouri, pentru COPOS GHEORGHE, fila 1008 – 1021;
- UniCredit România - documente aferente contului deschis la UniCredit România – Sucursala Municipiului București, extrase de cont, ordine de plată, borderouri, pentru POPESCU GHEORGHE, fila 1022 – 1039;
- UniCredit România - documente aferente contului deschis la UniCredit România – Sucursala Pipera, cerere deschidere cont, copie CI, extrase de cont, istoricul refuzurilor de plată pentru perioada 29.03.2000 – 29.03.2007, pentru POPESCU GHEORGHE, fila 1040 – 1047;
- UniCredit România - documente aferente contului deschis la UniCredit România – Sucursala Municipiului București, fișa specimenelor de semnături, cerere deschidere cont, declarație, copie CI, extrase de cont, pentru BORCEA MIHAELA MARIANA împuternicit BORCEA CRISTIAN, fila 1048 – 1064;
- Banca Țiriac - Sucursala Amzei - documente aferente contului deschis la Banca Țiriac – Sucursala Amzei, fișa specimenelor de semnături, copie CI, extrase de cont, ordine de plată, borderouri, pentru BORCEA MIHAELA MARIANA împuternicit BORCEA CRISTIAN, fila 1065 – 1320;
- Banca Țiriac - documente aferente contului deschis la Banca Țiriac – Sucursala Pantelimon, fișa specimenelor de semnături, contract deschidere

- cont, contract de împrumut pentru nevoi personale cu rambursare lunară Ciuraru Daniela, copie CI, extrase de cont, ordine de plată, borderouri, pentru CIURARU DANIELA împuternicit BECALI SPORT, fila 1321 – 1396;
- UniCredit România - documente aferente contului deschis la UniCredit România – Sucursala Pipera, notă de închidere de cont, copie CI, extrase de cont, cerere deschidere cont, fișă de specimene, cerere card debit principal, suplimentar, parolare cont, cerere direct debit, etc, pentru BECALI MARIANA, fila 1397– 1440;

VOLUMUL 35 – 527 file
– CONTURI ÎNVINUȚI –

- Bank LEUMI România – adresă către Direcția Națională Anticorupție, fila 1;
- UniCredit Țiriac Bank - adresă către Direcția Națională Anticorupție, fila 2 – 3;
- ING Bank N.V. Amsterdam – Sucursala București – adresă către Direcția Națională Anticorupție transmite, copii extrase de cont, rulajele conturilor pentru perioada 1999 – 21.03.2003, inclusiv în format electronic, pentru:
 1. BECALI IOAN, fila 4 –8;
 2. BECALI VICTOR, fila 9 – 15;
 3. POPESCU GHEORGHE, fila 16 – 18;
 4. COPOS GHEORGHE, fila 19 – 23;
- CITINANK România S.A. adresă către Direcția Națională Anticorupție, anexează date în format electronic, fila 24 – 28;
- OPT BANK ROMÂNIA S.A. – adresă către Direcția Națională Anticorupție transmite informații conturi lei și valută pentru POPESCU GHEORGHE, fila 29 – 39;
- Bancpost S.A. adresă către Direcția Națională Anticorupție, transmite copii

- extrase cont pentru STROESCU MIRCEA, fila 40 – 49;
- ING Bank N.V. Amsterdam – Sucursala București adresa către Direcția Națională Anticorupție transmite informații conturi lei și valută pentru PĂDUREANU JEAN, fila 50 – 62;
 - GarantiBank International N.V. – Sucursala România adresa către Direcția Națională Anticorupție transmite informații conturi lei și valută pentru POPESCU GHEORGHE, fila 63 – 64;
 - Banca C.R. FIRENZE România S.A. – adresa către Direcția Națională Anticorupție, fila 65 – 66;
 - Bank LEUMI România – adresa către Direcția Națională Anticorupție, fila 67 – 68;
 - OPT BANK ROMÂNIA S.A. – adresa către Direcția Națională Anticorupție transmite informații conturi lei și valută pentru NEȚOIU GHEORGHE, fila 69 – 74;
 - Bancpost S.A. adresa către Direcția Națională Anticorupție, transmite copii extrase cont pentru BECALI IOAN și NEȚOIU GHEORGHE, fila 75 – 100;
 - Banca Comercială Română S.A. – adresa către Direcția Națională Anticorupție transmite, copii extrase de cont lei și valută, pentru: BECALI VICTOR, BECALI MARIANA, CIURARU DANIELA, PUȘCOCI SICĂ, COPOS GHEORGHE, NEȚOIU GHEORGHE, STROESCU MIRCEA, BORCEA CRISTIAN, PĂDUREANU JEAN, BECALI VICTOR, fila 101 – 268;
 - ABN – AMRO BANK ROMÂNIA S.A. – adresa către Direcția Națională Anticorupție transmite informații conturi lei și valută pentru STOICA MIHAI, fila 269 – 411;
 - BANCA ROMÂNEASCĂ – Membră a Grupului Național Bank of Greece – adresa către Direcția Națională Anticorupție transmite informații conturi lei și valută pentru NEȚOIU GHEORGHE și COPOS GHEORGHE, fila 412 – 527.

VOLUMUL 36 – 347 file
– CONTURI ÎNVINUȚI –

- BRD – Sucursala Dorobanți extrase de cont BORCEA CRISTIAN, fila 1 – 13;
- BRD – Sucursala Dorobanți extrase de cont STROESCU MIRCEA, fila 14 – 24;
- BRD – Sucursala Dorobanți extrase de cont PUȘCOCI SICĂ, fila 25 – 33;
- BRD – Sucursala Dorobanți extrase de cont POPESCU GHEORGHE, fila 34 – 347.

VOLUMUL 37 – 288 file
– CONTURI ÎNVINUȚI –

- BANCA TRANSILVANIA adresă către Direcția Națională Anticorupție, transmite, copii extrase cont, PĂDUREANU JEAN și împuternicit PĂDUREANU MARIANA, fila 1 – 103;
- RAIFFEISEN BANK adresă către Direcția Națională Anticorupție transmite copii extrase de cont BORCEA CRISTIAN, fila 104 – 288.

VOLUMUL 38 – 448 file
– CONTURI ÎNVINUȚI –

- BRD – Groupe Societe Generale adresă către Direcția Națională Anticorupție transmite situația conturilor pentru următorii învinuți, fila 1 – 3;
 - BECALI VICTOR, fila 4 – 297;
 - PĂDUREANU JEAN, fila 298 – 352;
 - COPOS GHEORGHE, fila 353 – 448.

VOLUMUL 39 – 194 file
– CONTABILITATE S.C. BECALI SPORT S.R.L. –

– Direcția Națională Anticorupție adresă către S.C. BECALI SPORT S.R.L. solicită documente aferente jucătorilor de fotbal transferați la cluburi din străinătate, în perioada 1998 – 2005, fila 1;

– S.C. BECALI SPORT S.R.L. adresă Direcția Națională Anticorupție, transmite documentele solicitate, fila 2 – 3;

1. transfer SEPSI LASZLO la STADE RENNAIS F.C., fila 4 – 8;
2. transfer SEPSI LASZLO la Clubul Sportiv SPORTING PITEȘTI, fila 9 – 15;
3. transfer MIHALCEA ADRIAN la S.C. DINAMO 1948 S.A., fila 16 – 25;
4. transfer CHIVU CRISTIAN la A.S. ROMA, fila 26 – 54;
5. transfer BARCAOAN COSMIN la F.C. SHARKTAR DONETSK, fila 55 – 63;
6. transfer MUTU ADRIAN la CHELSEA FOOTBAL CLUB, fila 64 – 79;
7. transfer BRATU DANIEL-FLORIN și PETRE OVIDIU la GALATASARAY SK., fila 80 – 94;
8. transfer ZICU IANIS-ALIN la F.C. INTERNAZIONALE MILANO SpA, fila 95 – 105;
9. transfer LOBONȚ BOGDAN la A.F.C. AJAX NV, fila 106 – 114;
10. transfer RAT RĂZVAN și BRATU DANIEL-FLORIN la A.F.C. RAPID BUCUREȘTI, fila 115 – 124;
11. transfer GANEA IOAN-VIOREL, VINTILĂ-ARGEȘ BOGDAN, MIU IULIAN-ILIE și FRĂSINEANU DĂNUȚ-CORNEL la CLUB BURSA SPOR, fila 125 – 145;
12. transfer MITEA BOGDAN la A.F.C. AJAX NV, fila 146 – 154;

- 13.transfer NĂSTASE VALENTIN și MIHALCEA ADRIAN la GENOA CTICKET AND FOOTBALL CLUB, fila 155 – 170;
- 14.transfer LINCAR ERIC la PANATHINAIKOS F.C., fila 171 – 181;
- 15.transfer PĂTRAȘCU AURELIAN-BOGDAN la PIACENZA FOOTBALL CLUB, fila 182 – 194;

VOLUMUL 40 – 284 file
– CONTURI Club Sportiv „FOTBAL CLUB DINAMO” București –

- Corespondență între EMPORIKI BANK – ROMÂNIA S.A. și Direcția Națională Anticorupție referitoare la conturile în CHF și USD ale Clubului Sportiv „FOTBAL CLUB DINAMO” București, fila 1 – 183;
- Corespondență între ING BANK N.V. AMSTERDAM – Sucursala România și Direcția Națională Anticorupție referitoare la conturile în lei și valută ale F.C. DINAMO BUCUREȘTI, fila 184 – 284.

VOLUMUL 41 – 595 file
– CERTIFICATE INTERNAȚIONALE DE TRANSFER –

- Certificate Internaționale de Transfer, fila 1 – 595.

VOLUMUL 42 – 479 file
– CONTRACTE DE REPREZENTARE–

- Contracte de reprezentare agenți – jucători, fila 1 – 479.

VOLUMUL 43 – 501 file
– CONTRACTE DE REPREZENTARE–

- Contracte de reprezentare agent de jucători și jucători profesioniști, fila 1
– 501.

VOLUMUL 44 – 500 file
– CONTRACTE DE REPREZENTARE–

- Contracte de reprezentare agent de jucători și jucători profesioniști, fila 1
– 500.

VOLUMUL 45 – 501 file
– CONTRACTE DE REPREZENTARE–

- Contracte de reprezentare agent de jucători și jucători profesioniști, fila 1
– 501.

VOLUMUL 46 – 501 file
– CONTRACTE DE REPREZENTARE–

- Contracte de reprezentare agent de jucători și jucători profesioniști, fila 1
– 501.

VOLUMUL 47 – 442 file
– CONTRACTE DE REPREZENTARE–

- Contracte de reprezentare agent de jucători și jucători profesioniști, fila 1
– 442.

VOLUMUL 48 – 170 file
– COMUNICĂRI AVOCAȚI –

- Comunicări avocați și transmission report, fila 1 – 170.

VOLUMUL 49 – 337 file
– COPII DOSAR DIICOT, PROCENT F.R.F., ADRESE PREJUDICIU,
CAZIERE JUDICIARE, CITAȚII –

- Direcția Națională Anticorupție – Proces Verbal din data de 12.12.2007 plus documente anexate, fila 1 – 139;
- Corespondență între Direcția Națională Anticorupție și DIICOT privind solicitare dosar 181/P/2002, pentru studiu, fila 40 – 99;
- Procent perceput de Federația Română de Fotbal pentru transferurile în străinătate ale jucătorilor români de fotbal, aferente anilor 1998 – 2005, fila 100 – 121;
- Direcția Națională Anticorupție – adrese prejudiciu către Agenția Națională de Administrare Fiscală, privind transferurile jucătorilor de fotbal de la echipele „DINAMO” București, „RAPID” București, „OȚELUL” Galați și „Gloria” Bistrița în străinătate, fila 122 – 159;
- Direcția Națională Anticorupție solicitare cazier judiciar pentru: Borcea Cristian, Copos Gheorghe, Becali Victor, Popescu Gheorghe, Pădureanu Jean, Nețoiu Gheorghe, Stroescu Mircea, Pușcoci Sică, Stoica Mihai, Becali Ioan, fila 160 – 177;
- Judecătoria Buftea - Județul Ilfov Biroul Executări penale adresă către Direcția Națională Anticorupție, transmite copia sentinței penale nr. 149/19.01.2005 privind pe Becali Ioan, fila 178 – 191;

- Direcția Națională Anticorupție adrese către Judecătoria Sectorului 2 București, Parchetul de pe lângă Judecătoria Buftea, Judecătoria Buftea, fila 192 – 195;
- Direcția Națională Anticorupție solicitări bănci cu situația conturilor deschise pe numele învinuiților, Liga Profesionistă de Fotbal, Federației Române de Fotbal – contractele jucătorilor de fotbal din România transferați la echipe de fotbal din străinătate, fila 196 – 288;
- Direcția Națională Anticorupție – citații, fila 289 – 337.

LATURA CIVILĂ A CAUZEI

I. Pentru prejudiciul produs în dauna **Statului Român**, Agenția Națională de Administrare Fiscală se constituie parte civilă în cauză cu suma totală de **4.113.648 RON**, astfel cum rezultă din adresa nr.831746 din 10.05.2008, emisă de această instituție, transmisă Direcției Naționale Anticorupție la data de 14.05.2008 (vol.49, fila 122).

Este vorba de prejudiciul produs prin infracțiunea de evaziune fiscală, cauzat după cum urmează :

Învinuit Copos Gheorghe : sumă totală de 2.290.005 lei, din care 63.908 RON reprezintă prejudiciul creat în dauna statului în cazul transferului lui Dulca Cristian, 2.226.097 RON reprezentând prejudiciul creat în dauna bugetului statului în cazul transferului lui Bratu Florin ;

Învinuit Stoica Mihai : sumă totală de 319.359 RON, reprezentând prejudiciul creat în dauna statului în cazul transferului lui Arhire Iulian ;

Învinuit Borcea Cristian : sumă totală de 1.180.216 RON, din care 609.444 RON reprezentând prejudiciul creat în dauna bugetului statului în cazul transferului lui Contra Cosmin, 405.992 RON în cazul transferului lui Alexa Dan și 164.780 RON în cazul transferului lui Mihalcea Adrian ;

Învinuit Becali Ioan : sumă totală de 4.579.356 lei, din care 609.444 RON pentru transferul lui Contra Cosmin, 405.992 RON în cazul transferului lui Alexa Dan, 164.780 RON în cazul transferului lui Mihalcea Adrian, 844.603 RON în cazul transferului lui Ganea Ionel, 328.440 RON în cazul transferului lui Sânmărtean Lucian și 2.226.097 RON în cazul transferului lui Bratu Florin ;

Învinuit Becali Victor : sumă totală de 328.440 RON reprezentând prejudiciul creat în dauna bugetului statului în cazul transferului lui Sânmărtean Lucian ;

Învinuit Pădureanu Jean : sumă totală de 1.173.043 RON, din care 844.603 RON reprezintă prejudiciul creat în dauna bugetului statului în cazul transferului lui Ganea Ionel, iar 328.440 RON reprezintă prejudiciul creat în cazul transferului lui Sânmărtean Lucian ;

Învinuit Popescu Gheorghe : sumă totală de 2.554.537 lei, din care 2.226.097 RON reprezintă prejudiciul creat în dauna statului în cazul transferului lui Bratu Florin și 328.440 RON în cazul transferului lui Sânmărtean Lucian ;

Învinuit Nețoiu Gheorghe : sumă totală de 405.992 RON, reprezentând prejudiciul creat în dauna bugetului statului în cazul transferului lui Alexa Dan.

Referitor la transferurile jucătorilor Codrea Paul, Cernat Florin și Mara Bogdan, arătăm că bugetul statului nu a fost prejudiciat, întrucât la data transferurilor era în vigoare Legea 69 din 2000, care prevedea că indemnizațiile de transfer nu se impozitează.

II. Prejudiciul produs de învinuiți Federației Române de Fotbal este în cuantum de 598.667 USD, reprezentând cota din indemnizația de transfer obținută

de clubul român cedent, sustrasă prin declararea mincinoasă de sume diminuate, însoțite de acte necorespunzătoare realității.

Federația Română de Fotbal nu a declarat expres că se constituie parte civilă în cauză, solicitând inițial efectuarea unei expertize în cauză, deși președintele ei, martorul Sandu Mircea, a arătat ce înseamnă sumă reală.

La adresa de răspuns a Direcției Naționale Anticorupție, în care se arată că nu sunt necesare cunoștințele unui expert, fiind vorba de simpla aplicare a unui procent la suma reală de transfer, Federația Română de Fotbal nu a mai răspuns până în prezent.

Ca urmare, Federația Română de Fotbal va fi citată în calitate de **parte vătămată** în procesul penal.

Referitor la prejudicierea Federației Române de Fotbal, consecință a ascunderii sumei reale de transfer și a prezentării ca adevărate a sumei diminuate, arătăm următoarele :

- suma totală cu care FRF a fost prejudiciată de Dinamo București este de 434.667 USD, așa cum se menționează în cuprinsul stării de fapt. Întrucât conducerii clubului îi revenea obligația de a solicita certificatul internațional de transfer, la solicitare fiind necesară atașarea contractului de transfer, rezultă că învinuit de comiterea infracțiunii de înșelăciune în dauna Federației Române de Fotbal este învinuitul Borcea Cristian, semnatar al tuturor contractelor de transfer în cazul jucătorilor transferați de Dinamo București, cu excepția transferului lui Mitea Nicolae, învinuitul sus-menționat înșelând FRF că jucătorul în cauză a fost transferat fără pretenții financiare ;
- Gloria Bistrița a creat un prejudiciu total de 124.000 USD în dauna FRF, prejudiciul fiind creat de învinuitul Pădureanu Jean, reprezentant al clubului la cele două transferuri și solicitant al „cărții verzi” în ambele situații;

- Rapid București, în cazul transferului lui Bratu Florin, a prejudiciat Federația Română de Fotbal cu suma de 40.000 USD, reprezentantul clubului, învinuitul Copos Gheorghe ascunzând FRF contractul de transfer al jucătorului.

Federația Română de Fotbal a fost prejudiciată de cele trei cluburi de fotbal, respectiv Dinamo București, Gloria Bistrița și Rapid București cu suma de 598.667 USD.

În ciuda sumei impresionante cu care a fost păgubită, Federația Română de Fotbal nu s-a constituit parte civilă în proces, solicitând administrarea unei expertize tehnice-contabile, deși modul de calcul al prejudiciului a fost arătat mai sus, un mod de calcul extrem de simplu.

Din aceste motive, se va reține infracțiunea de înșelăciune în dauna Federației Române de Fotbal în sarcina învinuiților Copos Gheorghe, Borcea Cristian și Pădureanu Jean, ceilalți învinuiți neavând obligația de a depune documente cuprinzând suma reală de transfer.

III. Prejudiciul produs cluburilor este în valoare totală de 10.169.690 USD, defalcat pe transferuri, sumele cu care au fost păgubite aceste cluburi fiind arătat cu ocazia descrierii stării de fapt, la fiecare transfer, fiind indicat și numele participanților la fapta descrisă.

Conform raportului de constatare al Gărzii Financiare, prejudiciul total comis de învinuiți, în formațiunile alternative arătate în cuprinsul stării de fapt este de 9.169.690 dolari, adică 8.949.613 EURO, respectiv **22.523.357 RON** (vol.3, file 109-277), însă în condițiile în care s-a stabilit că suma de un milion USD ridicată de Popescu Gheorghe aparține de fapt clubului Rapid București, prejudiciul total comis este în realitate **10.169.690 USD**, adică **9.860.139 EURO**, respectiv **25.919.257 RON** (a se vedea transferul lui Bratu Florin).

Din raportul Gărzii Financiare lipsește și transferul lui Mitea Nicolae, în urma căruia Dinamo București a fost păgubită cu suma de 800.000 USD (720.000 euro), suma achitată pentru acest transfer fiind virată firmei învinuiților Becali Ioan și Becali Victor. În aceste condiții, prejudiciul comis este de **10.969.690 USD**, adică **10.580.139 EURO**, respectiv **28.597.699 RON** (a se vedea transferul lui Mitea Nicolae).

Niciunul dintre cluburi nu s-a constituit parte civilă în cauză, din diferite motive, rațiuni care, însă, nu au legătură cu ideea de recuperare a prejudiciului.

Astfel, clubul Dinamo București a fost prejudiciat cu suma totală de 5.924.690 USD, clubul Gloria Bistrița a fost păgubit cu suma de 1.695.000 USD, Rapid București a fost prejudiciat cu suma de 2.800.000 USD, iar clubul Oțelul Galați cu suma de 550.000 USD. Defalcat, situația se prezintă astfel :

Învinuitul Copos Gheorghe a înșelat clubul Rapid București cu suma de 2.800.000 USD, din care 150.000 USD în cazul transferului lui Dulca Cristian, iar 2.650.000 USD în cazul transferului lui Bratu Florin. Facem precizarea că în cazul transferului lui Dulca Cristian învinuitul Copos Gheorghe a prezentat inițial un contract fals, în valoare de 120.000 USD, demersurile făcute de CFR Cluj dezvăluind valoarea reală a contractului, de 600.000 USD. Cu toate acestea, învinuitul Copos Gheorghe a refuzat să înregistreze această sumă până în prezent, suma rămasă nerecuperată în cazul acestui transfer fiind de 150.000 USD.

Învinuitul Stoica Mihai a înșelat cluburile Oțelul Galați și Dinamo București cu suma totală de 1.050.000 USD, din care 550.000 în cazul transferului lui Arhire Iulian, prejudiciat fiind clubul Oțelul Galați, iar 500.000 USD în cazul transferului lui Cernat Florin, prejudiciu creat în dauna clubului Dinamo București.

Învinuitul Borcea Cristian a înșelat clubul Dinamo București cu suma totală de 5.924.690 USD, din care 1.012.500 USD în cazul transferului lui Contra Cosmin, 2.580.000 USD în cazul transferului lui Codrea Paul, 500.000 USD în cazul transferului lui Cernat Florin, 200.000 USD în cazul transferului lui Mara Bogdan,

482.190 USD în cazul transferului lui Alexa Dan, 350.000 USD în cazul transferului lui Mihalcea Dumitru și 800.000 USD în cazul transferului lui Mitea Nicolae.

Învinuitul Becali Ioan a înșelat cluburile de fotbal Dinamo București, Rapid București și Gloria Bistrița cu suma totală de 10.269.690 USD, din care 5.924.690 USD în dauna clubului Dinamo București, 2.650.000 USD în dauna clubului Rapid București și 1.695.000 USD în dauna clubului Gloria Bistrița.

Învinuitul Becali Victor a înșelat cluburile de fotbal Dinamo București și Gloria Bistrița cu suma totală de 4.175.000 USD, din care 3.880.000 USD în dauna clubului Dinamo București și 295.000 USD în dauna clubului Gloria Bistrița.

Învinuitul Pădureanu Jean a înșelat clubul Gloria Bistrița cu suma totală de 1.695.000 USD (transferurile lui Ganea Ionel și Sânmărtean Lucian).

Învinuitul Popescu Gheorghe a înșelat cluburile Gloria Bistrița și Rapid București cu suma totală de 2.945.000 USD, din care cu 2.650.000 USD clubul Rapid București și cu 295.000 USD clubul Gloria Bistrița.

Învinuitul Nețoiu Gheorghe a înșelat clubul Dinamo București cu suma de 482.190 USD, în cazul transferului lui Alexa Dan.

1. În ceea ce privește Clubul Dinamo, aceasta arată că nu se constituie parte civilă deoarece contabilitatea clubului nu identifică diferențe de sume.

Explicația este cel puțin curioasă, dat fiind faptul că în cauză s-au cercetat **tocmai** venituri ascunse fraudulos extracontabil.

Este cu atât mai bizară această lipsă de pretenții, cu cât delegatul clubului, Albu Marian a studiat timp de două zile toate documentele ce arătau neînregistrările unor venituri cuvenite clubului.

Ca urmare, acest club va fi citat ca **parte vătămată** în procesul penal.

2. Clubul Gloria Bistrița afirmă, nemotivat, prin învinuitul Pădureanu Jean, că nu se constituie parte civilă în cauză.

3. Nici Clubul Rapid București nu se constituie parte civilă, invocând practic, apărări ale învinutului Copos Gheorghe. Neînregistrarea veniturilor este însă, mai presus de orice dubiu, ca și păgubirea clubului cu diferențe până la adevărata sumă de transfer. Clubul va fi citat ca **parte vătămată**.

4. Clubul Oțelul Galați arată că a existat, anterior, o altă entitate, C.S. Oțelul Galați; nu are nicio legătură cu actuala societate comercială ce exploatează clubul de fotbal.

5. **Se constituie parte civilă** în cauză Clubul A.S. Fotbal Club Tractorul Brașov, cu suma de 173.545 dolari, cu rezerva creșterii majorărilor.

Clubul în cauză se consideră păgubit în urma transferului fraudulos al fotbalistului **Bratu Florian** și reprezintă diferența detașată la „contribuția de solidaritate” (vol.49, fila 133).

6. Va fi citat Clubul C.F.R. Cluj ca **parte vătămată**, întrucât și-a recuperat paguba anterior, prin instanțele sportive.

IV. Cluburile S.C. Dinamo București, Gloria Bistrița, Rapid București și Oțelul Galați, au fost introduse în cauză în calitate de **părți responsabile civilmente**, în vederea recuperării prejudiciului produs prin infracțiunea de evaziune fiscală.

V. Tot în vederea recuperării prejudiciului, s-a instituit sechestrul asigurator asupra bunurilor învinuților și părților responsabile civilmente, după cum urmează:

1. La 23.07.2008, s-a aplicat sechestrul asupra bunurilor mobile și imobile ale înv. Becali Ioan, în baza ordonanței din 17.07.2008.

2. La 01.08.2008, s-a aplicat sechestru asupra bunurilor imobile ale înv. Becali Victor, în baza ordonanței din data de 17.07.2008).

3. La data de 29.07.2008, s-a aplicat sechestru asupra unui apartament situat în București, B-dul Mărăști nr.27, apt.2, în baza ordonanței din 17.07.2008.

4. La data de 22.07.2008, s-a aplicat măsura sechestrului asigurator asupra unui imobil aparținând înv. Pădureanu Jean, în baza ordonanței din 17.07.2008.

5. La data de 25.07.2008, s-a aplicat măsura sechestrului asigurator asupra unei clădiri aparținând înv. Borcea Cristian, în baza ordonanței din 17.07.2008.

6. La data de 21.07.2008, s-a aplicat măsura sechestrului asigurator asupra a 2 imobile și un autoturism aparținând înv. Nețoiu Gheorghe, în baza ordonanței din 17.07.2008.

Ulterior, această măsură a fost înlocuită prin poprirea instituită asupra sumei de 116.064 RON dintr-un cont deschis de învinuitul Nețoiu Gheorghe în vederea recuperării prejudiciului, la cererea sa.

7. La data de 28.07.2008, s-a aplicat măsura sechestrului asigurator asupra unui imobil situat în București, str. Lt. Av. Darian nr.8-19 aparținând înv. Copos Gheorghe, în baza ordonanței din 17.07.2008.

8. La data de 22.07.2008, s-a aplicat măsura sechestrului asigurator asupra unui imobil situat în orașul Voluntari, str. Erou Iancu Nicolae nr.123, județul Ilfov, în baza ordonanței din 17.07.2008.

Ulterior, s-au luat măsurile legale, instituindu-se inscripția ipotecară asupra bunurilor imobile.

*

*

*

Tot în vederea recuperării prejudiciului, s-a instituit poprirea asupra conturilor părților responsabile civilmente, conform ordonanței din 17.07.2008, fiind comunicate băncilor dispozițiile referitoare la poprire și sumă până la concurența căreia s-a luat măsura .

*

* *

Toate măsurile mai sus-arătate urmează a se **menține** prin prezentul rechizitoriul.

WWW.JURI.ro

DATE PRIVIND URMĂRIREA PENALĂ

În cursul urmăririi penale, învinuiții au refuzat să facă declarații, condiționând acest lucru de studierea anterioară a dosarului, ceea ce tot un refuz de declarație, în sensul art. 70 C.p.p. este.

S-a invocat în mod abrupt și neselectiv practica CEDO, prin menționarea seacă a art. 6 și a principiului „egalității armelor” în cazul urmăririi penale.

S-a mai invocat și insuficienta detaliere a învinuirii, în condițiile în care, la cerere, li s-a înmânat o copie a actului de acuzare.

Mai mult, în acesta se dau mai mult decât detalii: se dau numele fotbalistului transferat, suma reală și cea diminuată, chiar și denumirile complete ale firmelor off-shore, data comiterii faptei, fiind greu de imaginat ce anume ar mai fi trebuit trecut.

Cu alte cuvinte, cadrul pentru exercitarea apărării a fost creat cu prisosință.

Pe de altă parte, practica CEDO este cu totul alta decât au crezut învinuiții, inclusiv cea recentă, astfel cum se va arăta în cele ce urmează :

a. Accesul la dosar :

- acest drept nu este unul absolut, el putând face obiectul anumitor limitări. Dezvăluirea dovezilor incriminatoare către acuzat și avocatul său poate fi amânată

până la momentul trimiterii în judecată. Accesul la dosarul cauzei poate fi acordat în anumite circumstanțe doar avocatului reclamantului. Nu este încălcat dreptul la apărare dacă acuzatului nu i se permite accesul la dosar, ci doar avocatului său. Nu este încălcat dreptul la apărare dacă judecătorul decide să țină secrete anumite acte ale dosarului față de apărare (Kamasinski împotriva Austriei 1984, Nielsen împotriva Danemarcei 1996, Milan împotriva Franței 2008).

b. Prezumția de nevinovăție :

- prezumția de nevinovăție nu poate fi opusă unor prezumții de fapt care rezultă din administrarea probelor. Instanțele naționale au posibilitatea de a opera cu prezumția de responsabilitate. O persoană poate fi condamnată și pentru infracțiunea la care nu a participat în mod direct și efectiv, în condițiile în care infracțiunea la care a participat derivă în mod evident din cealaltă (Salabiaku contra Franței 1988).

c. Dreptul la tăcere :

- Judecătorul poate face deducții care rezultă din tăcerea reclamantului. În anumite circumstanțe, tăcerea inculpatului poate fi interpretată ca o dovadă de vinovăție dacă se coroborează cu alte probe. Procedul nu încalcă principiile CEDO (Murray contra Marii Britanii 1994).

d. Informarea cu privire la acuzații :

- aducerea la cunoștință a învinuirii, respectiv gradul de detaliere, este la aprecierea organului judiciar. Detaliile acuzațiilor trebuie să fie rezonabile și doar cât să-i permită să-și poată face apărarea. S-a considerat că nu a fost încălcată convenția

când magistratul de instrucție s-a mărginit să-i spună învinuitului că este acuzat de “corupție” (Nielsen contra Danemarcei 1992).

e. Noțiunea de infracțiune :

- poate constitui infracțiune orice faptă care poate fi încadrată de instanțele naționale într-un text de lege. Noțiunea de infracțiune are un caracter autonom și poate fi interpretată ca orice faptă care prezintă un grad de pericol social suficient de mare și un neapărat numai cele care constituie infracțiune în mod expres potrivit dreptului intern al statului (Brogan contra Marii Britanii 1984, Wloch contra Poloniei 2000, Murray contra Marii Britanii 1994, Nachova contra Bulgariei 2000).

f. Indicii temeince :

- noțiunea de indicii temeince reprezintă existența unor date, informații, motive verosimile care un trebuie să aibă aceeași forță cu cele necesare pentru a justifica o condamnare sau pentru a formula o acuzare, nefiind necesar ca persoana să fie, într-un final, acuzată și trimisă în judecată (Gusinski contra Rusiei 2004, Tumcer și Durmus contra Turciei 2004, Ikimcisoy contra Turciei 2004, Jecius contra Lituaniei 2000, Van den Brink contra Olandei 1984).

g. Termen rezonabil al procedurilor :

- statul un răspunde decât pentru întârzierile care îi sunt imputabile. Persoana care invocă durata nerezonabilă a procedurilor trebuie să facă dovada derulării normale a acesteia. Mijloacele alese pentru desfășurarea procesului în termeni rezonabili sunt lăsate la alegerea statelor. Statul un poate fi tras la răspundere dacă atitudinea părților este abuzivă și dilatorie (Preto contra Italiei 1983).

- lipsa totală de diligență atât a acuzaților, cât și a avocatului acestora în exercitarea drepturilor procesuale prevăzute în dreptul intern are drept consecință pierderea garanției stipulate de art. 6, paragraful 3, lit. b din Convenția europeană (Melin contra Franței 1993 ; Bricmont contra Belgiei 1989) .

Așadar, condiționarea participării la proceduri de un anumit mod de soluționare a memoriilor, cererilor și plângerilor formulate, nu numai că se situează în afara cadrului procesual legal, dar reprezintă și o dovadă clară de refuz a exercitării drepturilor procesuale, caracterizând, totodată, un abuz de drept din partea tuturor celor care recurg la asemenea abordări ale dreptului la apărare, știut fiind că memoriile, cererile și plângerile formulate nu duc la suspendarea unui act de urmărire efectuat sau care urmează să fie efectuat.

Totodată, în cursul urmăririi penale s-a respectat Decizia Curții Constituționale Nr. 1086 din 2008, avocații fiind anunțați despre efectuarea fiecărui act de urmărire penală.

Arătăm că, deși nu au dat declarații, constituie o recunoaștere fără rezerve memoriul depus de avocat Apostol Dan, în care indică drept titular al contului creat la Companie Bancaire de Geneve pe învinuitul Becali Ioan.

*

Pe de altă parte, învinuitul Nețoiu Gheorghe a invocat aprobarea Consiliilor de Administrație al Clubului Dinamo, apărare complet infirmată atât de actele ridicate, cât și de **toți** membrii acestui consiliu, audiați ca martori în prezenta cauză.

Astfel, s-au înaintat Direcției Naționale Anticorupție **foi de prezență** și nu registre, cum era legal să se țină și să se trimită.

Redăm câteva din declarațiile relevante de martor existente la dosar:

1. Martor Mocuța Gheorghe : “ (...) În legătură cu transferurile internaționale de fotbaliști, arăt că eu nu îmi amintesc să se fi discutat în ședințele C.A. această problemă”.

2. Martor Plugaru Gheorghe : „(...) Eu am participat la ședința din 30.06.1999 așa cum o atestă foaia de prezență ce mi se prezintă astăzi, data audierii. Declar categoric că nu s-a discutat despre transferul lui Contra Cosmin sau despre sume de bani din transferuri(...).”

3. Martor Cohn Vladimir : „(...) Referitor la transferului lui Paul Codrea, prezentat ca fiind discutat în ședința din 25.10.1999, nu am cunoștință de acest transfer. Rezoluțiile listate erau redactate ulterior datei ședinței respective și nu sunt semnate individual de membrii C.A.. Tabelul atașat care prezintă semnăturile participanților atestă de fapt prezența la acea ședință, dar asta nu înseamnă că aceste rezoluții au fost discutate. Mai precis, acest tabel reprezintă o foaie de prezență”.

WWW.JURPRO

Constatând că urmărirea penală este terminată,

DISPUN :

I. Conform art. 262, pct.1, lit. a din C.p.p.,

**Punerea în mișcare a acțiunii penale și
Trimiterea în judecată a inculpaților :**

- 1. COPOS GHEORGHE – fiul lui Ilie și Floare, născut la (...) în oraș Tășnad, județul Satu Mare, domiciliat în București, strada (...) nr.8-10, sector 1 , cod numeric personal (...)**
 - pentru săvârșirea infracțiunii de înșelăciune, prev. de art. 215 al.1, 2 și 5 din C.pen., cu aplic. art. 41 alin. 2 din C.pen.;
 - pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, prev. de de art. 12 din Legea 87/1994, cu aplic. art. 41 alin. 2 din C.pen. și art. 13 din C.pen.(în prezent art.9 lit. a din Legea 241/2005);
 - cu aplic. art. 33 lit. a din C.pen.;

2. **STOICA MIHAI – fiul lui Ilie-Ioan și Elena, născut la (...) în Sibiu, domiciliat în București, Bulevardul (...), nr.27, apt.2, sector 1, cod numeric personal (...)**
- pentru săvârșirea infracțiunii de înșelăciune, prev. de art. 215 alin.1, 2 și 5 din C.pen., cu aplic. art.41 al. 2 din C.pen;
 - pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, prev. de art. 12 din Legea 87 din 1994 (în prezent art. 9 lit.a din Legea 241/2005).cu aplic.art. 13 C.pen.;
 - pentru săvârșirea infracțiunii de spălare de bani, prev. de art. 23 lit.a din Legea 21/1999 (în prezent art. 23 lit. a din Legea 656 din 2002), cu aplic. art. 13 din C.pen.;
 - pentru săvârșirea infracțiunii de spălare de bani, prev. de art. 23 lit.c din Legea 21/1999 (în prezent art. 23 lit. c din Legea 656 din 2002), cu aplic. art. 13 din C.pen.;
 - cu aplic. art. 33 lit. a din C.pen..
3. **BORCEA CRISTIAN – fiul lui Stere și Elena, născut la (...) în București, domiciliat în sat (...), comuna (...), județul Ilfov, Șoseaua (...) nr.27, cod numeric personal (...)**
- pentru săvârșirea infracțiunii de înșelăciune, prev. de art. 215 alin.1, 2 și 5 din C.pen.cu aplic. art. 41 alin. 2 C.pen.;
 - pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, prev. de art. 12 din Legea 87 din 1994 (în prezent art. 9 lit.a din Legea 241/2005), cu aplic. art. 41 alin. 2 din C.pen și art. 13 din C.pen.;
 - pentru săvârșirea infracțiunii de spălare de bani, prev. de art. 23 lit.a din Legea 656/2002, cu aplic. art. 41 alin. 2 din C.pen ;
 - pentru săvârșirea infracțiunii de spălare de bani, prev. de art. 23 lit.c din Legea 656/2002, cu aplic. art. 41 alin. 2 din C.pen ;

- pentru săvârșirea infracțiunii de asociere în vederea săvârșirii de infracțiuni, prev. de art. 323 alin.1 și 2 din C.pen..

- cu aplic. art. 33 lit. a din C.pen.;

- 4. **BECALI IOAN – fiul lui Haralambi și Verdec, născut la (...) în comuna Frumușița, județul Galați, domiciliat în București, (...) nr.91-97, apartament 39, sector 1, cod numeric personal (...)**
 - pentru săvârșirea infracțiunii de înșelăciune, prev. de art. 215 alin.1, 2 și 5 din C.pen., cu aplic. art. 41 alin. 2 din C.pen.;
 - pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, prev. de art. 12 din Legea 87 din 1994 (în prezent art. 9 lit.a din Legea 241/2005), cu aplic. art. 41 alin. 2 din C.pen. și art. 13 din C.pen.;
 - pentru săvârșirea infracțiunii de spălare de bani, prev. de art. 23 lit.a din Legea 656/2002, cu aplic. art. 41 alin. 2 din C.pen.;
 - pentru săvârșirea infracțiunii de spălare de bani, prev. de art. 23 lit.c din Legea 656/2002, cu aplic. art. 41 alin. 2 din C.pen.;
 - pentru săvârșirea infracțiunii de asociere în vederea săvârșirii de infracțiuni, prev. de art. 323 alin.1 și 2 din C.pen..

- cu aplic. art. 33 lit. a din C.pen.;

5. BECALI VICTOR – fiul lui Haralambie și Everdi, născut la (...) în București, domiciliat în comuna (...), județul Ilfov, (...), cod numeric personal (...)

- pentru săvârșirea infracțiunii de înșelăciune, prev. de art. 215 alin.1, 2 și 5 din C.pen., cu aplic. art. 41 alin. 2 din C.pen.;

- pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, prev. de art. 12 din Legea 87 din 1994 (în prezent art. 9 lit.a din Legea 241/2005), cu aplic. art. 41 alin. 2 din C.pen. și art. 13 din C.pen. ;
- pentru săvârșirea infracțiunii de spălare de bani, prev. de art. 23 lit.a din Legea 656/2002, cu aplic. art. 41 alin. 2 din C.pen. ;
- pentru săvârșirea infracțiunii de spălare de bani, prev. de art. 23 lit.c din Legea 656/2002, cu aplic. art. 41 alin. 2 din C.pen. ;

- pentru săvârșirea infracțiunii de asociere în vederea săvârșirii de infracțiuni, prev. de art. 323 alin.1 și 2 din C.pen..

- cu aplic. art. 33 lit. a din C.pen.;

6. PĂDUREANU JEAN – fiul lui Mihai și Gheorghîța, născut la (...) în Băilești, județul Dolj, domiciliat în Bistrița, strada (...) nr.17, apartament 2, județul Bistrița-Năsăud, cod numeric personal (...)

- pentru săvârșirea infracțiunii de înșelăciune, prev. de art. 215 alin.1, 2 și 5 din C.pen., cu aplic. art. 41 alin. 2 din C.pen.;
- pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, prev. de art. 12 din Legea 87 din 1994 (în prezent art. 9 lit.a din Legea 241/2005), cu aplic. art. 41 alin. 2 din C.pen. și art. 13 din C.pen.;
- pentru săvârșirea infracțiunii de spălare de bani, prev. de art. 23 lit.a din Legea 656/2002 ;
- pentru săvârșirea infracțiunii de spălare de bani, prev. de art. 23 lit.c din Legea 656/2002 ;

- cu aplic. art. 33 lit. a din C.pen.;

- cu aplic. art. 74 lit. a din C.pen..

7. POPESCU GHEORGHE – fiul lui Constantin și Elena, născut la (...) în Calafat, județul Dolj, domiciliat în București, strada (...) nr. 32-34, 12 B, sector 1, cod numeric personal (...)

- pentru săvârșirea infracțiunii de înșelăciune, prev. de art. 215 alin.1, 2 și 5 din C.pen., cu aplic. art.41 alin. 2 din C.pen. ;
- pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, prev. de art. 12 din Legea 87 din 1994 (în prezent art. 9 lit.a din Legea 241/2005), cu aplic. art. 41 alin. 2 din C.pen. și art. 13 din C.pen.;
- pentru săvârșirea infracțiunii de spălare de bani, prev. de art. 23 lit.a din Legea 656/2002 ;
- pentru săvârșirea infracțiunii de spălare de bani, prev. de art. 23 lit.c din Legea 656/2002
- cu aplic. art. 33 lit. a din C.pen.;

8. NEȚOIU GHEORGHE – fiul lui Petre și Natalia, născut la (...) comuna Poiana Mare, județul Dolj, domiciliat în București, strada (...), sector (...), cod numeric personal (...)

- pentru săvârșirea infracțiunii de înșelăciune, prev. de art. 215 alin.1, 2 și 5 din C.pen.;
- pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, prev. de art. 12 din Legea 87 din 1994 (în prezent art. 9 lit.a din Legea 241/2005), cu aplic. art. 13 din C.pen.;

- pentru săvârșirea infracțiunii de spălare de bani, prev. de art. 23 lit.a din Legea 656/2002 ;
- pentru săvârșirea infracțiunii de spălare de bani, prev. de art. 23 lit.c din Legea 656/2002 ;

- cu aplic. art. 33 lit. a din C.pen.;

II. Conform dispozițiilor art. 242 și următ. din C.p.p., art. 10 lit.g și art. 11 lit. a din C.p.p.,

Încetarea urmăririi penale în privința infracțiunilor de fals în înscrisuri sub semnătură privată prev. de art. 290 din C.pen. în privința învinuiților Copos Gheorghe, Borcea Cristian, Becali Ioan și Becali Victor .

III. Conform dispozițiilor art. 249 din C.p.p., art. 10 lit. d din C.p.p., art. 11 pct. 1 lit. b din C.p.p.,

Scoaterea de sub urmărirea penală a învinuiților Borcea Cristian, Becali Ioan și Becali Victor pentru comiterea infracțiunii prev. de art. 7 din Legea 39 din 2003.

IV. Conform dispozițiilor art. 38 raportat la art. 45 din C.p.p.:

Disjungerea cauzei, conform celor arătate în cuprinsul rechizitoriului.

*

Data fiind calitatea de senator a inculpatului Copos Gheorghe, conform disp. art. 264 C.p.p., dosarul se înaintează Înaltei Curți de Casație și Justiție, urmând a fi citați :

INCULPAȚII :

COPOS GHEORGHE, domiciliat în București, strada (...)

STOICA MIHAI, domiciliat în (...)

BORCEA CRISTIAN, domiciliat în (...)

BECALI IOAN, domiciliat (...)

BECALI VICTOR, domiciliat în (...)

PĂDUREANU JEAN, domiciliat în (...)

POPESCU GHEORGHE, domiciliat în (...)

NEȚOIU GHEORGHE, domiciliat în (...)

PĂRȚI VĂTĂMATE :

Clubul CFR 1907 Cluj, strada Republicii nr. 109, etaj 3, Cluj-Napoca, România, 400489 ;

Federația Română de Fotbal, Strada Sg.Vasile Șerbănică nr.12, sector 2, București.

PĂRȚI CIVILE :

Agencia Națională de Administrare Fiscală, București, str. Apolodor nr.17, sector 5, cod postal 050471

Ministerul Economiei și Finanțelor, Calea Victoriei, nr. 152, sector 1, București, cod 010096

Statul Român, Calea Victoriei, nr. 152, sector 1, București, cod 010096

A.S. Tractorul Brașov, Brașov, str. Crișan nr. 7, Bl. 24, ap. 8, județul Brașov ;

PĂRȚI RESPONSABILE CIVILMENTE :

F.C. Rapid București S.A., București, sector 1, B-dul Poligrafiei nr. 1 C ;

F.C. Dinamo București S.A., București, Calea Floreasca, nr. 18-20, sector 1

F.C. Oțelul Galați S.A. , Galați, str. Regiment 11 Siret nr. 2A Galați 800322;

A.S. Gloria 1922 Bistrița, strada Parcului, nr.1-3, cod 4400 Bistrita-Năsăud

MARTORII :

1. SANDU MIRCEA, domiciliat în București, str. (...) nr. 10A, sector 2 ;
2. ALBU MARIAN, domiciliat în București, (...) nr. 20, Bl. 5C, et. 3, ap. Sector 4;
3. BIVOLARU CORNEL-CRISTIAN, domiciliat în București, str. (...) nr. 3, ap. 1, sector 1;
4. DURU VIOREL, domiciliat în București, (...) nr. 107, Bl. 400, sc. 2, ap. 88, sector 2;
5. PRUNEA FLORIAN, domiciliat în București, (...) nr. 240, Bl. 59A, sc. 5, et. 4, ap. 139, sector 2;
6. MUNTEANU CONSTANTIN-CĂTĂLIN, domiciliat în București, (...) nr. 220, Bl. 8, sc. 1, et. 7, ap. 48, sector 4;
7. NICOLAE BADEA, domiciliat în București, str. (...) nr. 1, ap. 1, sector 1;
8. SBURLEA ION, domiciliat în București, str. (...) nr. 23, sector 5 ;
9. ȘERBAN DENNIS-GEORGIAN, domiciliat în Constanța, str. (...) nr. 21, județul Constanța ;
10. CHIVU CRISTIAN-EUGEN, domiciliat în București, str. (...) nr. 13, Bl. XXC, et. 2, ap. 7, sector 1 ;

11. MOCUȚA GHEORGHE, domiciliat în București, str. (...) nr. 2, Bl. F1, et. 4, ap. 12, sector 3 ;
12. STAN ION, domiciliat în București, B-dul (...) nr. 18, sc. 4, et. 6, ap. 37, sector 3 ;
13. VORNICEANU MARIUS, domiciliat în București, str. (...) nr. 2, Bl. OD3, et. 3, ap. 136, sector 6 ;
14. IFTIMOAIIE CRISTIAN-ION, domiciliat în București, str. (...) nr. 26, sector 1 ;
15. STROE RADU, domiciliat în București, str. (...) nr. 12, sector 2 ;
16. DAN MATEI AGATHON, domiciliat în București, str. (...) nr. 74A, sector 1 ;
17. BADEA NICOLAE, domiciliat în București, str. (...) nr. 1, ap. 1, sector 1 ;
18. POPESCU MARCEL, domiciliat în București, B-dul (...) nr. 10, Bl. B1, ap. 8, sector 6 ;
19. CHEȘNOIU NICULAE, domiciliat în București, str. (...) nr. 11, Bl. C33, et. 3, ap. 78, sector 6 ;
20. POPESCU DUMITRU, domiciliat în București, str. (...) nr. 10, Bl. T 74, et. 3, ap. 13, scetor 2 ;
21. PLUGARU GHEORGHE, domiciliat în București, Șos. (...) nr. 5, Bl. P 31, et. 1, ap. 7, sector 5 ;
22. COHN VLADIMIR, domiciliat în București, str. Ing. (...) nr. 1 – 3, sector 1 ;
23. BADEA PETRE, domiciliat în București, B-dul (...) nr. 16, ap. 1, sector 6 ;
24. BERECHEȚ NICOLAIE, domiciliat în București, str. (...) nr. 94, Bl. 10D 2, et. 5, ap. 14, sector 1 ;
25. MILICĂ ANDREEA-RODICA, domiciliată în București, str. (...) nr. 2, Bl. 5A, et. 3, ap. 102, sector 6 ;
26. CAZAN PAUL, domiciliat în București, str. (...) nr. 9A, et. 1, ap. 3, sector 3 ;

27. MARTIN IOAN, domiciliat în Cluj-Napoca, str. (...) nr. 6, Bl. F1, ap. 23, județul Cluj ;
28. BĂLAJ MIRCEA, domiciliat în Cluj-Napoca, str. (...), Bl. B, sc. 2, et. 9, ap. 80, județul Cluj ;
29. DULCA CRISTIAN – ALEXANDRU, domiciliat în Cluj-Napoca, str. (...) nr. 1, județul Cluj ;
30. GHEORGHE DINU-MIHAIL, domiciliat în București, str. (...) nr. 10, sector 1 ;
31. LĂZĂREANU MARCEL CĂLIN, domiciliat în Cluj – Napoca, str. (...) nr. 30, județul Cluj ;
32. ARHIRE IULIAN, domiciliat în Municipiul Iași, str. (...) nr. 138, Bl. 587, et. 4, ap. 15, județul Iași ;
33. ION IONICĂ, domiciliat în Municipiul Galați, (...), Bl. M13, et. 4, ap. 38, județul Galați ;
34. PECHEANU GHEORGHE, domiciliat în Municipiul Galați, str. (...) nr. 12, Bl. Dj, et. 4, ap. 69, județul Galați ;
35. STAMATE DOINA, domiciliat în Municipiul Galați, str. (...) nr. 143, Bl. P4, et. 3, ap. 16, județul Galați ;
36. STANCIU NICOLAE-MARIAN, domiciliat în București, str. (...) nr. 94, Bl. 5/9, ap. 33, sector 6 ;
37. STANCIU TEODORA-FLORINTINA, domiciliată în București, str. (...) nr. 94, Bl. 5/9, et. 9, ap. 33, sector 6 ;
38. Contra Cosmin-Marius, domiciliat în Timișoara, str. (...) nr. 26 – 28, județul Timiș ;
39. PETRINA VALENTIN MARIUS, domiciliat în Bistrița, str. (...) nr. 5, Bl. 5, sc. F, ap. 59, județul Bistrița Năsăud ;
40. SICOE GABRIEL, la data de 21.05.2008, 27.09.2007, domiciliat în Pitești, str. (...) nr. 20, județul Argeș ;

41. BRATU FLORIN DANIEL, domiciliat în București, B-dul (...) nr. 210 – 216, Bl. M15, et. 4, ap. 18, sector 2 ;
42. ZOTTA CONSTANTIN-DAN, din data de 21.04.2008, 19.09.2006, domiciliat în București, str. (...) nr. 103, sector 1 ;
43. CAUC VIOREL, domiciliat în București, str. (...) nr. 11, Bl. T1, sc. B, et. 8, ap. 131, sector 3 ;
44. ENACHE PAUL, domiciliat în Brașov, str. (...) nr. 7, Bl. 24, ap. 8, județul Brașov ;
45. VERSLUIS JOHAN, cetățean olandez, cu domiciliul ales (...) 13, cod poștal și localitatea 3016 CN ROTTERDAM, OLANDA ;

Cheltuielile judiciare în sumă de 1.000.000 RON, justificate prin multitudinea comisiilor rogatorii, traduceri, deplasări în vederea ridicării de documente, se suportă de inculpați, astfel :

1. Copos Gheorghe – 100.000 RON ;
2. Stoica Mihai - 50.000 RON ;
3. Borcea Cristian - 250.000 RON ;
4. Becali Ioan - 300.000 RON ;
5. Becali Victor - 100.000 RON ;
6. Pădureanu Jean - 50.000 RON ;
7. Popescu Gheorghe- 100.000 RON ;
8. Nețoiu Gheorghe - 50.000 RON .

PROCUROR ȘEF SECȚIE
DORU FLORIN ȚULUȘ