



ROMÂNIA
MINISTERUL PUBLIC
PARCHETUL DE PE LÂNGĂ
ÎNALTA CURTE DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE

**Direcția de Investigare a Infrafracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism
 Serviciul Teritorial Brașov**

Brașov, strada Republicii, nr. 5, cod 500.030

Telefon 0268/412.155 fax 0268/415.335

e-mail : diicot_st_brasov@mpublic.ro

Număr operator date - 16051

Dosar nr. **134D / P / 2010**

Verificat sub aspectul legalității și temeiniciei
în conformitate cu prevederile art.264 alin.3 Cpp.,
art.20 alin.3 din Legea nr.508/2004 cu modif. și complet. ulterioare
Procuror Șef Structură Codruț Olaru

RECHIZITORIU

Anul 2012 luna august ziua 31

Procuror *Drilea Marga Marian* din cadrul Direcției de Investigare a
Infrafracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism, Serviciul Teritorial
Brașov,

Examinând dosarul penal cu numărul de mai sus, privind pe

inculpații:

M.C. - CNP
K.A. - CNP
B.M. - CNP
S.P. - CNP
C.D. - CNP.....
M.C.G. - CNP

și pe învinuiții:

C.O. - CNP
C.I.- CNP
I.R.C. - CNP
L.N. - CNP
N.I. - CNP
B.D.C. – CNP
R.P.A. - CNP
B.S. – CNP –
B.V. - CNP -

G.P.D. - CNP –

B.D. - CNP –

învinuții persoane juridice

S.C. CAREXIMA SRL

S.C. PETRUCRISVIC SRL

S.C. NAFTY JEDLICZE SRL

S.C. ANA OIL SRL Sibiu

S.C. ARAL SRL Sibiu

S.C. ROIVIO COM SRL Brașov

învinuite de comiterea infracțiunii de:

„evaziune fiscală” prev. de art.9 lit c din Legea nr.241/2005

Expun următoarele:

Aspecte preliminare :

La data de 14.07.2010, lucrători din cadrul B.C.C.O. - Brașov s-au sesizat din oficiu, cu privire la operațiunile ilicite economice efectuate de un grup infracțional organizat compus din R.P.A., M.C., C.S., R.G., B.M., S.P., K.A. prin intermediul S.C. Carexima S.R.L. Brașov, S.C. 3M Business S.R.L. Brașov, S.C. Petrucrisvic S.R.L Oradea, S.C. Rafineria Nafty Jedlicze SRL Satu Mare, S.C.Ecopanonia SRL Constanța, S.C.Bevilaqua SRL Argeș.

Prin circuitul firmelor pe care le-au controlat membrii grupării, au înregistrat scriptic în documentele contabile, achiziții fictive și livrări de produse energetice - combustibili - achiziționate în regim suspensiv de la plata accizei, iar produsele au fost livrate fără documente sau cu documente fictive emise de societăți „fantomă”, utilizatorilor finali.

Gruparea infracțională menționată a fost constituită de R.P.A. împreună cu M.C., K.A., R.P., B.M., S.P., C.D., M.C. și „Paul”, prin înființarea succesivă a mai multor societăți comerciale ce au desfășurat în mod aparent activități de comercializare sau de antrepozit fiscal cu combustibili, ce au fost protejate de

factori de conducere și control din cadrul instituțiilor cu atribuții în domeniul produselor accizabile.

Prin intermediul acestor societăți și antrepozite care aveau rolul de a înregistra operațiuni comerciale fictive în scopul deducerii TVA-ului sau de a prelungi obligația plății accizei asupra lor, era disimulată activitatea de achiziție și livrare combustibili sau de depozitare a combustibililor în regim suspensiv de plată a accizei și TVA-ului antrepozitului inițial, creând aparența legală că pentru livrările către antrepozitul intermediar sau pentru livrări intracomunitare fictive, nu datorează accize.

La grupul structurat, inițiat de cei menționați, au aderat mai multe persoane care aveau rolul de a ceda sau prelua părțile sociale ale societăților comerciale care acționau ca paravan pentru activitatea ilicită desfășurată, de a ține evidența contabilă, de a întocmi documentele contabile fictive justificative pentru operațiuni comerciale inexistente (facturi, avize de expediție și de însoțire a mărfurilor, note de intrare recepție etc.), ori de a întocmi documente vamale de autorizare a activității sau de a împiedica efectuarea controalelor prin care s-ar fi descoperit adevărata activitate a membrilor grupării.

Gruparea a fost susținută și sprijinită în diferite faze de mai multe persoane, care au acționat în mod coordonat într-o perioadă bine determinată, având o structură determinată, clară și roluri prestabilite pentru membrii săi în cadrul grupului, în scopul comiterii mai multor infracțiuni economice grave, pentru a obține direct sau indirect un beneficiu financiar sau alt beneficiu material.

Inculpatul M.C. a coordonat activitatea membrilor grupului și dispozițiile sale, date direct sau prin intermediul lui "Paul" celorlalți membri ai grupului B.M., K.A., R.G., C.S. au fost aduse la îndeplinire și cu ajutorul învinuiților L.N., B.V. aceștia sprijinind acțiunile frauduloase, în principal prin *preluarea, depozitarea, predarea, desfacerea și vânzarea motorinei care trebuia plasată sub un regim vamal fiind valorificată clienților în principal prin intermediul lui R.P. și "Paul", toți membrii grupului inclusiv beneficiarii finali, cunoscând că marfa provine dintr-un antrepozit fiscal iar acciza nu a fost plătită în momentul eliberării ei spre consum.*

Inculpatul R.P.A. s-a ocupat direct de constituirea grupului, cu complicitatea lui M.C.A. funcționar cu atribuții de conducere și control în cadrul ANAF.

Persoana care a asigurat legătura dintre firmele implicate în activitatea de evaziune fiscală și factorii de decizie ai ANAF a fost M.C.A., acesta coordonând împreună cu R.P.A. acțiunile grupului infracțional organizat.

Prin intermediul societăților comerciale și antrepozitului deținut de SC Carexima SRL Brașov, care aveau rolul de a înregistra operațiuni comerciale fictive în scopul deducerii TVA-ului sau de a prelungi obligația plății accizei asupra lor, era disimulată activitatea de achiziție și livrare combustibili sau de depozitare a combustibililor în regim suspensiv de plată a accizei și TVA-ului antrepozitului inițial, creând aparența legală că pentru livrările către antrepozitul intermediar sau pentru livrări intracomunitare fictive, nu datorează accize.

Inculpatul M.C., a pus bazele acțiunilor ilicite ale grupului de la „Brașov”, a organizat activitatea societăților comerciale, pe care le-a înființat direct sau prin interpuși pe care i-a controlat permanent, a efectuat acte menite să determine și să pregătească constituirea grupului organizat, membrii grupării fiind supuși unei discipline interne, unor reguli impuse de el ce vizau ierarhia grupului, rolurile membrilor și planurile de activitate ale fiecăruia dintre aceștia.

Acțiunile desfășurate de inculpatul M.C. au avut la bază o structură determinată prin intermediul căreia s-a urmărit săvârșirea de infracțiuni grave economice, după un program prestabilit, prin cunoașterea de la început a naturii grupului și deci prin prevederea scopului și urmărirea sau acceptarea lui.

Evaziunea fiscală potrivit prev.art.9 alin.1 lit. c din Legea nr.241/2005 implică evidențierea, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive.

B.M. în calitate de contabilă a societăților S.C. 3M Business Group S.R.L., S.C.Euroflame SRL și S.C. Carexima S.R.L. Brașov, a întocmit evidența contabilă a firmelor, cunoscând activitatea ilicită a operațiunilor comerciale, în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale și implicit sustragerea veniturilor dobândite pe cale legală prin ascunderea și mascarea lor, prin declararea într-o categorie neimpozabilă.

Inculpații M.C. și R.G., administratori de drept ai S.C. Carexima S.R.L., respectiv S.C. 3M Bussines Group S.R.L., sau în calitate de administratori de fapt după cesionarea părților sociale la unele dintre firmele pe care le-au folosit în activitatea frauduloasă, au determinat direct alte persoane care administrau în drept societățile, să întocmească documente contabile evidențiind operațiuni fictive, respectiv au omis să evidențieze în actele contabile operațiunile de livrare efectuate către utilizatorii finali a carburanților cu încasarea accizei și a TVA-ului.

S.C. 3M Business Group S.R.L. a desfășurat relații comerciale cu persoana afiliată S.C. Meco S.R.L. (S.C. 3M Business Group SRL deține

99,85401%, iar R.G. deține 0,14599% din capitalul social al S.C. Meco S.R.L., de asemenea S.C. 3M Business Group S.R.L. este afiliată cu S.C. K&S Prodcon S.R.L. Brașov, unde deține 95% din capitalul social, iar M.C. deține cota de 5%).

Administratorul societății R. a precizat că „Furnizorul S.C. Giottioil a fost identificat de dl.director administrativ cu atribuții comerciale M.C. care a întocmit contractul de achiziție și a derulat întreaga activitate comercială de aprovizionare cu acesta”.

S.C. Giottioil S.R.L. Brașov cu sediul declarat al acestei societăți în Brașov str. nr. , în spațiul închiriat de la S.C. Iugecom S.R.L., biroul nr. , prin administratorul G.A., a întocmit în mod fictive documente contabile de furnizare marfă către S.C. 3M Business Group S.R.L., iar această societate folosită de membrii grupării M., R. și B., a dedus cheltuieli cu marfa în sumă totală de 3.502.095.43 lei în baza a 18 facturi emise de S.C. Lemuria S.R.L. - firmă „fantomă” declarată inactivă din data de 29.05.2009, și a înregistrat 38 de facturi de achiziție carburanți de la S.C. Giottioil S.R.L. Brașov din care 18 facturi în copie xerox.

Din consultarea bazei de date a D.G.F.P. Brașov cu privire la declarația recapitulativă pentru livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național, respectiv a declarației informative privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri pentru semestrul II, a rezultat că S.C. Giottioil S.R.L. Brașov nu declară achiziții de bunuri de la alte societăți. De asemenea, nu există declarate livrări de bunuri efectuate de alte societăți către S.C. Giottioil S.R.L. Brașov. Ca urmare S.C. Giottioil S.R.L. Brașov nu face dovada achiziției mărfii livrate către S.C. 3M Business Group S.R.L.

Prin evidențierea în documentele contabile a cheltuielilor care nu au avut la bază operațiuni reale, inculpații s-au sustras de la plata Taxei pe Valoare Adăugată dedusă în sumă de 665.455 lei aferentă achizițiilor efectuate de la S.C. Lemuria S.R.L. în luna septembrie 2009, respectiv a Taxei pe Valoare Adăugată dedusă în sumă de 1.225.643 lei aferentă achizițiilor efectuate de la S.C. Giottioil S.R.L. Brașov în lunile august și septembrie 2009.

Inculpata B.M. s-a conformat dispozițiilor date de inculpatul M.C. și de „Paul” și a întocmit fictiv facturi de livrare intracomunitară către Nafty Jedlicze s.a. Polonia, a înscris în aceste facturi date fictive privind delegații și mijloacele de transport folosite, înregistrând în evidențele contabile cheltuieli care nu au la bază operațiuni reale și în același timp a evidențiat operațiuni fictive de livrare intracomunitară.

În acest mod, folosind ca interpus pe C.S., administrator de drept al S.C. Carexima S.R.L. în perioada în care în evidențele contabile au fost menționate

livrări intracomunitare către Polonia, M.C. se face vinovat de săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, potrivit prevederilor art.9 alin.1 lit c din Legea nr.241/2005.

Totodată, inculpații – în calitate de administratori de fapt ai firmelor sus menționate – nu au evidențiat în documentele contabile vânzările cu încasarea accizei și a TVA –ului efectuate în realitate către consumatorii interni.

Spălarea banilor reținută în sarcina inculpaților constă în faptul că o parte din sumele de bani în cauză, obținute în mod fraudulos din evaziune fiscală, cu o proveniență ilegală, au fost retrase din societate prin întocmirea fictivă de contracte creditare firmă, sau prin achiziții fictive de rulmenți sau imobile ori alte bunuri în numele unor firme fantomă sau prin retragere, în numerar, de la ATM-urile unor unități bancare, cu complicitatea contabilei B.M..

Prin manopera de recuperare a sumelor depuse cu titlu de garanție la autorizarea S.C. Carexima S.R.L. și în baza contractelor de creditare a firmei nr.1 din 15.12.2009, nr.1 din 17.03.2010 și nr.2 din 19.03.2010, inculpații K.A., M.C., C.S., R. și B.M. au dat o aparență legală sumelor obținute din evaziune fiscală, banii fiind reintroduși în circuitul legal, venitul ilegal devenind în acest mod justificat în mod legal.

În circuitul firmelor folosite de gruparea infracțională pentru spălarea sumelor de bani provenite din valorificarea produselor energetice achiziționate în regim suspensiv de la plata accizei, se regăsesc S.C. Carexima SRL Brașov, S.C. Rafineria Nafty Jedlicze S.R.L. Satu Mare, S.C. Petrucrisvic SRL Oradea, S.C. Roivio SRL Brașov, S.C. Ana Oil SRL Sibiu, S.C.Aral SRL Sibiu, S.C. Euroil SRL Sibiu, S.C. Petrotyl Oil SRL Sibiu, S.C. Petrotyl Trans SRL Sibiu, S.C. Ecopanonia SRL Constanța, S.C. Bevilaqua SRL Argeș, SC NGR Company SRL Timișoara, SC Oil & Car Trading SRL Timișoara, SC 3 G Trans Impex SRL Craiova, SC Sincrotrans SRL Craiova, SC Azalis SRL Craiova.

STAREA DE FAPT

La data de 27.07.2004 în baza cererii de înmatriculare cu nr.39101, L.O.M. la solicitarea lui M.C., a înființat S.C. Comsim MCM Company S.R.L. Brașov, cu sediul în Brașov str. nr. în calitate de asociat unic și administrator, având ca obiect principal de activitate, intermediari în comerțul cu combustibili, minerale și produse chimice pentru industrie.

Tot la cererea inculpatului M.C., în data de 11.08.2006, în baza cererii nr. 7732, a intrat în societate **P.R.**¹ (prieten apropiat al inculpatului) cu un procent de 80%, alături de L.O.M. care a rămas cu un procent de 20% din acțiuni.

Prin cererea nr.53236 din 21.09.2006, se schimbă denumirea societății în 3M Bussines Group S.R.L.

La data de 08.03.2007, în baza cererii nr.11772, s-a retras din societate P.R., iar L.O.M., devenit asociat unic, îi cesionează lui R.G. un procent de 5% din capitalul social.

Conform hotărârii A.G.A. nr.7/24.09.2007, în baza cererii nr.56588/24.09.2007, capitalul social s-a majorat, astfel că L.O.M. a devenit acționar cu un procent de 99,9975% și R.G. cu 0,0025%.

La data de 24.02.2010, în temeiul cererii nr.12355, a fost stabilit **sediul social al societății în Brașov str. nr. , Clădirea administrativa a S.C. Iugecom S.R.L. Brașov**, iar asociatul L.O.M. a fost revocat din funcția de administrator și a cesionat cota sa de 99,9975% în beneficiul asociatului și administratorului unic R.G..

Cesionarul R.G. a preluat activele și pasivele S.C. 3M Busines Group S.R.L. Brașov, S.C. Meco S.R.L. Brașov, având ca acționar unic pe S.C. 3M Business Group S.R.L., și S.C. K & S Prodcon S.R.L. Brașov, având ca acționari pe S.C. 3M Business Group S.R.L. cu cota de 95% și M.C. cu cota de 5%.

În fapt, toate aceste firme au fost conduse de M.C., iar partea contabilă a fost coordonată de inculpații R.G. și B.M. potrivit dispozițiilor date de inculpatului M.C.

La data de 12.03.2010, prin adresa nr.7668M, ANAF a solicitat efectuarea unei inspecții fiscale la S.C. 3M Business Group S.R.L., iar prin adresa nr. 63883/11.03.2010 emisă de Direcția de coordonare Inspecție Fiscală București, s-a solicitat efectuarea inspecției fiscale la S.C. 3M Business Group S.R.L., în vederea stabilirii în totalitate a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat.

Pentru a împiedica și întârzia controlul operațiunilor efectuate, s-a solicitat „amânarea datei de începere a inspecției fiscale cu 30 de zile” (adresa nr. 85/23.03.2010 emisă de Societatea Civilă de Avocați Butnaru & Butnaru) motivat de faptul că „societatea și-a schimbat sediul social n.n.- la data de 24.02.2010 - , motiv pentru care suntem nevoiți să mutăm toate actele și

1

documentele contabile ale societății la noul sediu”, iar cererea a fost admisă și acțiunea de inspecție fiscală a fost amânată până la data de 03.05.2010.

Din raportul de inspecție fiscală nr.6569/25.06.2010, ce a vizat verificarea impozitului pe profit și TVA pentru perioada 01.01.2005 – 31.12.2009, au rezultat (prezentăm aspecte de interes ce dovedesc forma bine organizată a grupului care a utilizat în activitatea frauduloasă societăți comerciale special constituite în acest scop că principalii furnizori ai S.C. 3M Business Group SRL au fost:

- S.C. Petro Logistic S.R.L. Craiova (fost S.C. VGB Company S.R.L., coordonată de M.C.), S.C. Gedral Company S.R.L. Brașov, S.C. AWA Oil S.R.L. Sibiu, S.C. Discord Instalații S.R.L. Brașov, S.C. Plan Oil Industries S.A. București și S.C. Plan Oil S.R.L. București (coordonate de C.O. și fratele său C.I.), S.C. Smart Link S.R.L. Onești, S.C. Lemuria S.R.L. București și S.C. Gittioil S.R.L. Brașov, ultimele două, „firme fantomă”.

M.C. a controlat prin interpușii C.S.², G.A.³ și R.G., firmele CAREXIMA S.R.L., GIOTTIOIL S.R.L. respectiv 3M BUSSINES GROUP S.R.L., toate cu sediul în Brașov, cu obiect de activitate declarat „comercializarea en-gros produse energetice-combustibili”.

- Principalii clienți ai S.C. 3M Business Group S.R.L.:

S.C. Martax Trading S.R.L. Brașov, S.C. Vectra Service S.R.L. Brașov, S.C. Eurostrada S.R.L. Brașov (utilizatori finali de carburanți), S.C. Carexima S.R.L. Brașov, S.C. Intergaz S.R.L. Craiova, S.C. Flore Trans S.R.L. Craiova, S.C. Plan Oil S.R.L. București și S.C. Meco S.R.L. Brașov.

S.C. 3M Business Group S.R.L. a desfășurat relații comerciale cu persoana afiliată S.C. Meco S.R.L (S.C. 3M Business Group S.R.L. deține 99,85401%, iar R.G. deține 0,14599% din capitalul social al S.C. Meco S.R.L., de asemenea S.C. 3M Business Group S.R.L. este afiliată cu S.C. K&S Prodcon S.R.L. Brașov unde deține 95% din capitalul social, iar M.C. deține cota de 5%).

Din nota explicativă a administratorului societății R.G. din data de 18.06.2010, la întrebările formulate de echipa de control „cum a fost identificat furnizorul Giottioil S.R.L. Brașov, cum s-a luat legătura cu acesta, cum s-au derulat tranzacțiile cu acesta?” R.G. a precizat că „Furnizorul S.C. Giottioil a fost identificat de dl.director administrativ cu atribuții comerciale M.C. care a întocmit contractul de achiziție și a derulat întreaga activitate comercială de aprovizionare cu acesta și desfășurare cu clientul S.C. Planoil București.”

²

³

Din verificările efectuate de echipa de inspecție la **S.C. Giottioil S.R.L. Brașov, la sediul declarat al acestei societăți în Brașov str. nr. în spațiul închiriat de la S.C. Iugecom S.R.L., biroul nr. ,** a rezultat că G.A., administratorul societății este dispărut, iar în perioada în care a avut sediul în locația menționată, nu a folosit spațiul cu destinație birou. Echipa de control a comunicat prin adresa nr.6242/17.06.2010 că „nu am reușit să luăm legătura telefonic sau la sediul declarat al societății cu nici un reprezentant legal al acesteia. Documentele solicitate nu au intrat în posesia noastră până la data de 16.06.2010.”

Controlul a mai stabilit că societatea a dedus cheltuieli cu marfa în sumă totală de 3.502.095.43 lei în baza a 18 facturi emise de S.C. Lemuria S.R.L. firmă „fantomă” declarată inactivă din data de 29.05.2009 constatând că din verificarea realității și legalității operațiunilor derulate în perioada 01.08.2009 – 31.01.2010 de S.C. 3M Business Group S.R.L. în calitate de beneficiar și S.C. Lemuria S.R.L. în calitate de furnizor combustibili, aceste cheltuieli nu sunt deductibile deoarece au la bază documente emise de un contribuabil inactiv”. Ca urmare, cheltuiela cu marfa aprovizionată de la S.C. Lemuria S.R.L. în sumă de 3.502.095 lei, în baza contractului de distribuție carburanți nr.115/25.08.2009, este nedeductibilă fiscal.

Pentru a da o justificare legală acestor ilegalități, inculpații cu concursul unor funcționari din cadrul ANAF, au efectuat demersuri concrete pentru ca societatea să nu mai fie înregistrată ca inactivă pentru perioada în care s-au efectuat toate operațiunile comerciale ilicite. În acest scop au înregistrat la ANAF sub nr.13538/26.01.2011 o cerere prin care s-a solicitat „*eliminarea din lista contribuabililor declarați inactiv deoarece societatea a fost declarată inactiv ca urmare a unei erori materiale*”!!!

Din evidențele financiar contabile, rezultă că S.C. 3M Business Group S.R.L. a înregistrat 38 de facturi de achiziție carburanți de la S.C. Giottioil SRL Brașov din care 18 facturi în copie xerox.

Din consultarea bazei de date a D.G.F.P. Brașov, cu privire la declarația recapitulativă pentru livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național, respectiv a declarației informative privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri pentru semestrul II, a rezultat că S.C. Giottioil S.R.L. Brașov nu declară achiziții de bunuri de la alte societăți. De asemenea, nu există declarate livrări de bunuri efectuate de alte societăți către S.C. Giottioil S.R.L. Brașov. Ca urmare S.C. Giottioil S.R.L. Brașov nu face dovada achiziției mărfii livrate către S.C. 3M Business Group S.R.L.

În consecință :

Taxa pe valoare adăugată dedusă în sumă de 665.455 lei aferentă achizițiilor efectuate de la S.C. Lemuria S.R.L. în luna septembrie 2009, este nedeductibilă

Taxa pe valoare adăugată dedusă în sumă de 1.225.643 lei aferentă achizițiilor efectuate de la S.C. Giottioil S.R.L. Brașov în lunile august și septembrie 2009 este nedeductibilă.

La data de 22.06.2004, în baza cererii de înmatriculare cu nr.34722, I.R.C. (un apropiat al lui M.C., fost angajat al acestuia la SC VGB Company unde întocmea facturi și recepționa marfa și asociat la alte societăți prin intermediul cărora cei doi au desfășurat afaceri cu carburanți) a înființat S.C. Carexima S.R.L. Brașov, cu sediul în Brașov str. nr. , bl. , sc. , ap.) în calitate de asociat unic și administrator, având ca obiect principal de activitate, intermediari în comerțul cu combustibili, minerale și produse chimice pentru industrie.

La data de 24.08.2009, în baza cererii de înscriere mențiuni nr. 3639, se înregistrează dobândirea în cadrul fondului de comerț a punctului de lucru **în incinta Uzinei Tractorul, depozit de carburanți din Brașov, str. nr. ,** astfel că sediul secundar este stabilit la această adresă.

La data de 14.12.2009, în baza cererii nr.111149, se modifică sediul social al societății în **Brașov, str. nr. , et. , clădirea administrativă a S.C. Iugecom S.R.L. Brașov, biroul nr. .**

Tot la aceeași dată, s-a retras din societate asociatul unic I.R.C., iar M.C. și K.A. au devenit asociați cu un procent de 50% fiecare din capitalul social. Administrator al S.C. Carexima S.R.L. a fost numit K.A.. De activitatea contabilă a societății, s-a ocupat de la această dată B.M..

Deși societatea nu a desfășurat nici o activitate până la data de 10.03.2010, conform declarației lui K.A. prin cererea de înscriere mențiuni cu nr.16994/10.03.2010, M.C. și K.A. s-au retras din societate, iar C.S. a devenit asociat unic și administrator.

Ca urmare a autorizației nr. RO 0128408DD01/27.11.2009, în perioada martie 2009 - iulie 2010, S.C. CAREXIMA SRL a achiziționat în regim suspensiv de plată a accizei, combustibil în vederea exportului intracomunitar, acesta fiind livrat în realitate unor utilizatori sau consumatori din țară care cunoșteau faptul că produsele energetice au fost deturnate de la regimul suspensiv sub care se aflau în circuit, eludând plata taxelor datorate statului.

În urma verificării documentelor contabile înregistrate în evidențele SC CAREXIMA SRL Brașov s-a stabilit că:

La data de 22.06.2004, în baza cererii de înmatriculare înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Brașov sub nr.34722, I.R.C., în calitate de asociat unic și administrator, a înființat S.C. CAREXIMA SRL, cu sediul în Brașov str. nr. , bl. , sc. , ap. , având ca obiect principal de activitate, intermediari în comerțul cu combustibili, minerale și produse chimice pentru industrie.

Potrivit documentelor puse la dispoziție, respectiv bilanț prescurtat la 31.12.2006, 31.12.2007, 31.12.2008, contul de profit și pierdere, precum și balanțe de verificare pentru aceeași perioadă, din activitatea desfășurată, respectiv activitate de intermediere în comerțul cu combustibili, minerale și produse chimice pentru industrie, S.C. Carexima SRL a obținut următoarele rezultate financiare:

- în anul 2005, la o cifră de afaceri netă de 6.468.682 lei, reprezentând venituri din vânzarea mărfurilor, a înregistrat o pierdere netă de 27.199 lei
- în anul 2006, la o cifră de afaceri netă de 7.323.921 lei, reprezentând venituri din vânzarea mărfurilor, a înregistrat un profit net de 9.566 lei
- în anul 2007, la o cifră de afaceri netă de 14.042.277 lei, reprezentând în principal venituri din vânzarea mărfurilor, a înregistrat o pierdere netă de 501.110 lei
- în anul 2008, la o cifră de afaceri netă de 10.212.732 lei, reprezentând venituri din vânzarea mărfurilor, a înregistrat o pierdere netă de 66.541 lei

La data de 03.08.2009 între S.C. IUGECOM SRL, cu sediul în Brașov, str. nr. , J /1997, reprezentată prin G.M.-administrator, în calitate de locator-depozitar-prestator și S.C. Carexima SRL, reprezentată prin I.R.C.-administrator, în calitate de locatar-deponent-beneficiar, se încheie contractul de locație, depozit și prestări servicii, înregistrat sub nr.300/03.08.2009. Potrivit art.2.1. din contractul menționat anterior, acesta are ca obiect recepția, depozitarea în regim de custodie, manipularea, încărarea, disponibilizarea în regim de custodie și gestionarea stocurilor de produse petroliere, motorine și benzine proprietatea beneficiarului, precum și închirierea depozitului, respectiv 6(sase) rezervoare cu o capacitate totală de 4.067 tone. La art.3.1. din contractul menționat mai sus, se prevede faptul că acesta are valabilitate de 1(un) an începând cu data de 01.08.2009.

Ulterior, la data de 24.08.2009, în baza cererii de înscriere mențiuni înregistrată sub nr. 3639, societatea înregistrează deschiderea punctului de lucru **din incinta Uzinei Tractorul, depozit de carburanți din Brașov, str. nr. (în baza contractului nr.300/03.08.2009)**, iar la data de 14.12.2009, în baza cererii nr.111149, se modifică sediul social al societății în **Brașov, str.**

nr. , et. , clădirea administrativă a S.C. Iugecom SRL Braşov, biroul nr. , respectiv la adresa punctului de lucru.

Tot la aceeaşi dată, s-a retras din societate asociatul unic I.R.C., prin cedarea părţilor sociale către **M.C.**, născut la 30.09.1963 în Craiova, domiciliat în Mun.Braşov, str. , nr. , posesor C.I. seria nr. emis de SPCLEP Braşov la data de 07.09.2005 şi **K.A.**, născut la 08.02.1970 în loc.Liebling, jud.Timiş, domiciliat în Mun.Timişoara, str. , nr. , bl. , ap. , posesor C.I. seria nr. emis de SPCLEP Timişoara, la data de 23.05.2007, care au devenit astfel asociaţi cu un procent de 50% fiecare din capitalul social. Administrator al S.C. Carexima SRL a fost numit K.A..

În baza cererilor **nr.5072/18.08.2009, nr.5864/28.09.2009 şi nr.6344/15.10.2009**, Comisia pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate din cadrul A.N.A.F emite la data de 27.11.2009 **AUTORIZAȚIA DE ANTREPOZIT FISCAL nr.RO0128408DD01 pe numele antrepozitarului autorizat S.C. Carexima SRL cu sediul în Braşov str. nr. , bl. , sc. , ap. .** În cuprinsul acesteia se prevede că S.C. Carexima SRL poate să primească, deţină şi să expedieze după caz, produse accizabile respectiv motorine – E430, în regim suspensiv de la plata accizelor, că antrepozitul fiscal de depozitare este situat la adresa din Braşov, str. nr. , precum şi faptul că nivelul garanţiei bancare pentru antrepozitul fiscal este de 201.600 Euro

În acest sens la data de 15.12.2009 între Bank Leumi România SA, Sucursala Braşov şi S.C. Carexima SRL Braşov, reprezentată de M.C. si K.A., în calitate de asociat şi respectiv administrator, se încheie contractul de credit privind emiterea unei scrisori de garanţie bancară. Contractul a fost înregistrat sub nr.17 şi prevede printre altele şi faptul că:

- destinaţia scrisorii de garanţie bancară este pentru obţinerea autorizaţiei de antrepozit fiscal de depozitare produse energetice - cod produs E430 motorine

- beneficiarul scrisorii de garanţie bancară este DGFP Braşov, Autoritatea Naţională a Vămileor, Direcţia Judeţeană pentru Accize si Operaţiuni Vamale Braşov – Biroul Autorizări

- valoarea pentru care a fost emisă scrisoarea de garanţie bancară este de 861.000 lei(RON), iar valabilitatea scrisorii de garanţie bancară este până la data de 14.12.2010.

De asemenea la aceeaşi dată, Bank Leumi România SA, Sucursala Braşov emite scrisoarea de garanţie bancară nr.5015 în favoarea DGFP Brasov, Autoritatea Naţională a Vămileor, Direcţia Judeţeană pentru Accize si Operaţiuni Vamale Braşov – Biroul Autorizari, după ce în prealabil a instituit diverse garanţii, dintre care amintim **garanţia reala mobiliară asupra depozitului colateral în valoare de 437.350 lei constituit de K.A. şi garanţia reală**

mobiliara asupra depozitului colateral în valoare de 437.350 lei constituit de M.C., așa cum reiese și din contractele de garanție reală mobiliara nr.17/3/15.12.2009 și 17/4/15.12.2009

În anul 2009, potrivit contului de profit și pierdere la 31.12.2009, bilanțului prescurtat la 31.12.2009 și raportului administratorului K.A., **la o cifra de afaceri netă de 1.974.035 lei, S.C. Carexima SRL a realizat un profit net de 125 lei .**

Conform cererii de înscriere mențiuni cu nr.16994/10.03.2010, M.C. și K.A. s-au retras din societate, prin cedarea părților sociale către C.S., cetățean italian, născut la 20.09.1967 în Palermo – Italia, posesor al actului de identitate seria nr. emis de Aut.Italiene la 27.09.2009, cu domiciliul în Palermo, Via , nr. , Italia, care a devenit asociat unic și administrator, conform adresei nr.60556/12.10.2011 a Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brașov.

La aceeași dată respectiv 10.03.2010, noul asociat și administrator C.S., asistat de tr.cătorul autorizat D.C., declară în fața notarului public Isbășoiu Daniela Florentina, faptul că în termen de 40 de zile calendaristice de la data semnării declarației se obligă să achite contavaloarea integrală a depozitelor personale depuse de K.A. și M.C. la Leumi Bank – Sucursala Brașov, depozite care au stat la baza emiterii scrisorii de garanție bancară pentru S.C. Carexima SRL.

Cu toate acestea numitul K.A. ridică, în numerar, în data de 30.06.2010, în nume personal, suma de 437.350 lei reprezentând restituire depozit colateral scrisoare de garanție bancară, precum și în data de 02.07.2010, în numele numitului M.C., în baza împuternicirii date de acesta, suma de 437.350 lei cu titlu de restituire depozit colateral constituit pentru scrisoarea de garanție bancară. Menționăm faptul că sumele respective nu au provenit din lichidarea depozitelor constituite de către K.A. și M.C., ci în principal din restituiri de sume reprezentând încasări în avans și garanții, efectuate de SC DG PETROL SRL.

În data de 19.01.2010 între **SC OSCAR DOWNSTREAM SRL cu sediul loc.Măgurele, str. , nr. , jud.Ifov**, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.J /2001, CUI RO 13....., în calitate de furnizor și SC CAREXIMA SRL Brașov, în calitate de client, se încheie contractul nr.1634, care are ca obiect vânzarea – cumpărarea de produse petroliere. Precizăm faptul că la data semnării contractului SC OSCAR DOWNSTREAM SRL a fost reprezentată de numitul T.I.G. – Director General al administratorului SC OSCAR MANAGEMENT SRL, iar SC CAREXIMA SRL Brașov a fost reprezentată de numitul K.A. – administrator.

La data de 12.04.2010, prin actul adițional nr.1 la contractul menționat mai sus, părțile contractante, respectiv SC OSCAR DOWNSTREAM SRL reprezentată prin T.I.G. și SC CAREXIMA SRL Brașov prin C.S., modifică atât Cap.III, art.2 – Condiții de livrare(FCA, franco de depozit furnizor), cât și Cap.X, - Alte cauze – care se completează cu art.16 care prevede ”**Pentru asigurarea respectării condițiilor legale privind livrarea în regim suspensiv a produselor petroliere, Clientul va constitui o garanție în vederea acoperirii riscului neplății accizelor pentru produsele accizabile achiziționate în regim suspensiv, expediate din antrepozitul fiscal al Furnizorului.**

Părțile stabilesc că nivelul garanției se va constitui, prin plata într-un cont precizat de furnizor a sumei de 85.000 lei, dar nu mai puțin decât contravaloarea calculației accizei aferente cantităților expediate din antrepozitul Furnizorului pentru care au fost introduse DAI-uri în sistemul EMCS.

La închiderea contractului sau la solicitarea în scris a clientului, după validarea (închiderea) electronică a DAI-urilor în sistemul EMCS, Furnizorul se obligă să restituie integral suma ce constituie garanție.”

Ulterior la datele de 26.05.2010 și 08.06.2010, prin actele adiționale nr.2 și nr.3 la contractul menționat mai sus, părțile contractante modifică treptat nivelul garanției, la suma de 170.000 lei, respectiv 255.000 lei. Precizăm faptul ca la încheierea actelor adiționale nr.2/26.05.2010 și nr.3/08.06.2010, SC CAREXIMA SRL Brașov a fost reprezentată de numitul C.S. în calitate de administrator.

În baza contractului menționat mai sus **SC CAREXIMA SRL Brașov a achiziționat, în regim suspensiv, în perioada 14.04.2010 – 25.06.2010 cantitatea de 2.714,870 tone motorină Euro 5, echivalentul a 3.274.075 litri de la SC OSCAR DOWNSTREAM SRL, în valoare de 7.843.758,69 lei, astfel:**

(1) - cantitatea de 23,994 to, echivalentul a 28.801 litri, cu factura seria ODW nr.2008956/14.04.2010, în valoare de 66.223,44 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 92 CRD/PH 42 CRD, delegat RN, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2013348/14.04.2010 și a notei de livrare.

(2) - cantitatea de 23,031 to, echivalentul a 27.645 litri, cu factura seria ODW nr.2008957/14.04.2010, în valoare de 63.565,56 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 46 CRD/PH 93 CRD, delegat SL, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2013360/14.04.2010 și a notei de livrare.

(3) - cantitatea de 23,426 to, echivalentul a 28.133 litri, cu factura seria ODW nr.2009037/19.04.2010, în valoare de 64.655,76 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.B 106 BOC/B 117 BOC, delegat GC, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2013453/19.04.2010 și a notei de livrare.

(4) - cantitatea de 25,257 to, echivalentul a 30.332 litri, cu factura seria ODW nr.2009038/19.04.2010, în valoare de 69.709,32 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.B 104 BOC/B 123 BOC, delegat BV, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2013454/19.04.2010 și a notei de livrare.

(5) - cantitatea de 23,352 to, echivalentul a 28.044 litri, cu factura seria ODW nr.2009039/19.04.2010, în valoare de 64.451,52 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.B 105 BOC/B 118 BOC, delegat TK, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2013455/19.04.2010 și a notei de livrare.

(6) - cantitatea de 23,495 to, echivalentul a 28.216 litri, cu factura seria ODW nr.2009040/19.04.2010, în valoare de 64.846,20 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.B 107 BOC/B 120 BOC, delegat BC, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2013456/19.04.2010 și a notei de livrare.

(7) - cantitatea de 23,443 to, echivalentul a 28.133 litri, cu factura seria ODW nr.2009093/21.04.2010, în valoare de 64.702,68 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.B 101 BOC/B 119 BOC, delegat OD, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2013518/21.04.2010 și a notei de livrare.

(8) - cantitatea de 25,285 to, echivalentul a 30.343 litri, cu factura seria ODW nr.2009094/21.04.2010, în valoare de 69.786,60 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.B 109 BOC/B 113 BOC, delegat AD, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2013519/21.04.2010 și a notei de livrare.

(9) - cantitatea de 25,419 to, echivalentul a 30.504 litri, cu factura seria ODW nr.2009095/21.04.2010, în valoare de 70.156,44 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.B 111 BOC/B 112 BOC, delegat GV, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2013520/21.04.2010 și a notei de livrare.

(10) - cantitatea de 25,031 to, echivalentul a 30.039 litri, cu factura seria ODW nr.2009096/21.04.2010, în valoare de 69.085,56 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.B 110 BOC/B 116 BOC, delegat ON, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2013521/21.04.2010 și a notei de livrare.

(11) - cantitatea de 23,518 to, echivalentul a 28.084 litri, cu factura seria ODW nr.2009188/27.04.2010, în valoare de 64.909,68 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 27 CDR/PH 41 CDR, delegat PC, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2013613/27.04.2010 și a notei de livrare.

(12) - cantitatea de 23,626 to, echivalentul a 28.214 litri, cu factura seria ODW nr.2009189/27.04.2010, în valoare de 65.207,76 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 90 CDR/PH 39 CDR, delegat VC, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2013615/27.04.2010 și a notei de livrare.

(13) - cantitatea de 24,021 to, echivalentul a 28.795 litri, cu factura seria ODW nr.2009221/28.04.2010, în valoare de 66.297,96 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 08 CDR/PH 29 CDR, delegat PS, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2013629/28.04.2010 și a notei de livrare.

(14) - cantitatea de 24,751 to, echivalentul a 29.670 litri, cu factura seria ODW nr.2009222/28.04.2010, în valoare de 68.312,76 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 34 CDR/IS 80 EDN, delegat PN, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2013630/28.04.2010 și a notei de livrare.

(15) - cantitatea de 23,962 to, echivalentul a 28.725 litri, cu factura seria ODW nr.2009292/30.04.2010, în valoare de 67.333,22 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 29 CDR/PH 32 CDR, delegat SI, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2013704/30.04.2010 și a notei de livrare.

(16) - cantitatea de 23,959 to, echivalentul a 28.721 litri, cu factura seria ODW nr.2009293/30.04.2010, în valoare de 67.324,79 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 92 CDR/PH 40 CDR, delegat RN, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2013705/30.04.2010 și a notei de livrare.

(17) - cantitatea de 23,531 to, echivalentul a 28.208 litri, cu factura seria ODW nr.2009294/30.04.2010, în valoare de 66.122,11 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 90 CDR/PH 39 CDR, delegat VC, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2013706/30.04.2010 și a notei de livrare.

(18) - cantitatea de 23,300 to, echivalentul a 27.991 litri, cu factura seria ODW nr.2009436/10.05.2010, în valoare de 67.919,50 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 27 CDR/PH 41 CDR, delegat PC, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2013841/10.05.2010 și a notei de livrare.

(19) - cantitatea de 23,406 to, echivalentul a 28.119 litri, cu factura seria ODW nr.2009437/10.05.2010, în valoare de 68.288,49 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 90 CDR/PH 39 CDR, delegat VC, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2013843/10.05.2010 și a notei de livrare.

(20) - cantitatea de 23,225 to, echivalentul a 27.901 litri, cu factura seria ODW nr.2009466/11.05.2010, în valoare de 67.700,88 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 90 CDR/PH 39 CDR, delegat TM, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2013881/11.05.2010 și a notei de livrare.

(21) - cantitatea de 23,604 to, echivalentul a 28.356 litri, cu factura seria ODW nr.2009467/11.05.2010, în valoare de 68.805,66 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 27 CDR/PH 41 CDR, delegat SM, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2013882/11.05.2010 și a notei de livrare.

(22) - cantitatea de 23,410 to, echivalentul a 28.124 litri, cu factura seria ODW nr.2009490/12.05.2010, în valoare de 68.240,15 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 90 CDR/PH 39 CDR, delegat VC, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2013901/12.05.2010 și a notei de livrare.

(23) - cantitatea de 23,291 to, echivalentul a 27.980 litri, cu factura seria ODW nr.2009491/12.05.2010, în valoare de 67.893,27 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 27 CDR/PH 41 CDR, delegat PC, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2013902/12.05.2010 și a notei de livrare.

(24) - cantitatea de 23,310 to, echivalentul a 27.976 litri, cu factura seria ODW nr.2009533/13.05.2010, în valoare de 67.948,65 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 92 CDR/PH 40 CDR, delegat TM, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2013942/13.05.2010 și a notei de livrare.

(25) - cantitatea de 23,700 to, echivalentul a 28.444 litri, cu factura seria ODW nr.2009534/13.05.2010, în valoare de 69.085,50 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.B 96 ESD/B 46 ESD, delegat SM, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2013944/13.05.2010 și a notei de livrare.

(26) - cantitatea de 23,445 to, echivalentul a 28.139 litri, cu factura seria ODW nr.2009559/14.05.2010, în valoare de 68.342,18 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 90 CDR/PH 39 CDR, delegat VC, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2013974/14.05.2010 și a notei de livrare.

(27) - cantitatea de 23,327 to, echivalentul a 27.997 litri, cu factura seria ODW nr.2009560/14.05.2010, în valoare de 67.998,21 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 27 CDR/PH 41 CDR, delegat PC, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2013975/14.05.2010 și a notei de livrare.

(28) - cantitatea de 23,552 to, echivalentul a 28.267 litri, cu factura seria ODW nr.2009593/17.05.2010, în valoare de 68.654,08 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 90 CDR/PH 39 CDR, delegat VC, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014007/17.05.2010 și a notei de livrare.

(29) - cantitatea de 23,420 to, echivalentul a 28.108 litri, cu factura seria ODW nr.2009594/17.05.2010, în valoare de 68.269,30 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 92 CDR/PH 40 CDR, delegat DI, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014011/17.05.2010 și a notei de livrare.

(30) - cantitatea de 23,025 to, echivalentul a 27.635 litri, cu factura seria ODW nr.2009619/18.05.2010, în valoare de 67.118,88 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 46 CDR/PH 93 CDR, delegat SL, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014033/18.05.2010 și a notei de livrare.

(31) - cantitatea de 22,231 to, echivalentul a 26.682 litri, cu factura seria ODW nr.2009620/18.05.2010, în valoare de 64.803,37 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 20 CDR/PH 88 CDR, delegat Cardasol Giorgian, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014040/18.05.2010 și a notei de livrare.

(32) - cantitatea de 23,387 to, echivalentul a 28.056 litri, cu factura seria ODW nr.2009685/20.05.2010, în valoare de 68.173,11 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 92 CDR/PH 40 CDR, delegat DI, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014093/20.05.2010 și a notei de livrare.

(33) - cantitatea de 23,516 to, echivalentul a 28.210 litri, cu factura seria ODW nr.2009700/21.05.2010, în valoare de 68.549,14 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 90 CDR/PH 39 CDR, delegat VC, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014125/21.05.2010 și a notei de livrare.

(34) - cantitatea de 23,439 to, echivalentul a 28.124 litri, cu factura seria ODW nr.2009751/25.05.2010, în valoare de 68.324,69 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 90 CDR/PH 39 CDR, delegat VC, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014164/25.05.2010 și a notei de livrare.

(35) - cantitatea de 23,281 to, echivalentul a 27.935 litri, cu factura seria ODW nr.2009782/26.05.2010, în valoare de 66.700,07 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 92 CDR/PH 40 CDR, delegat TM, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014190/26.05.2010 și a notei de livrare.

(36) - cantitatea de 23,289 to, echivalentul a 27.944 litri, cu factura seria ODW nr.2009783/26.05.2010, în valoare de 66.722,99 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 27 CDR/PH 41 CDR, delegat PC, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014192/26.05.2010 și a notei de livrare.

(37) - cantitatea de 23,247 to, echivalentul a 27.881 litri, cu factura seria ODW nr.2009827/29.05.2010, în valoare de 66.602,66 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 92 CDR/PH 40 CDR, delegat TM, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014250/29.05.2010 și a notei de livrare.

(38) - cantitatea de 29,537 to, echivalentul a 35.424 litri, cu factura seria ODW nr.2009828/29.05.2010, în valoare de 84.623,50 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 46 CDR/PH 93 CDR, delegat SL, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014251/29.05.2010 și a notei de livrare

(39) - cantitatea de 23,275 to, echivalentul a 27.914 litri, cu factura seria ODW nr.2009866/31.05.2010, în valoare de 66.682,88 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 92 CDR/PH 40 CDR, delegat TM, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014284/31.05.2010 și a notei de livrare.

(40) - cantitatea de 23,294 to, echivalentul a 27.937 litri, cu factura seria ODW nr.2009867/31.05.2010, în valoare de 66.737,31 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 27 CDR/PH 41 CDR, delegat PC, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014285/31.05.2010 și a notei de livrare.

(41) - cantitatea de 31,557 to, echivalentul a 37.847 litri, cu factura seria ODW nr.2009868/31.05.2010, în valoare de 90.410,81 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 76 CDR/PH 93 CDR, delegat SM, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014288/31.05.2010 și a notei de livrare.

(42) - cantitatea de 23,402 to, echivalentul a 28.067 litri, cu factura seria ODW nr.2009869/31.05.2010, în valoare de 67.046,73 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 90 CDR/PH 39 CDR, delegat VC, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014289/31.05.2010 și a notei de livrare.

(43) - cantitatea de 25,819 to, echivalentul a 31.145 litri, cu factura seria ODW nr.2009900/01.06.2010, în valoare de 73.971,44 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 76 CDR/PH 93 CDR, delegat SM, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014322/01.06.2010 și a notei de livrare.

(44) - cantitatea de 24,579 to, echivalentul a 29.648 litri, cu factura seria ODW nr.2009901/01.06.2010, în valoare de 70.418,84 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.DJ 87 RFC/DJ 07 JSB, delegat RF, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014323/01.06.2010 și a notei de livrare.

(45) - cantitatea de 23,330 to, echivalentul a 28.143 litri, cu factura seria ODW nr.2009902/01.06.2010, în valoare de 66.840,45 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 27 CDR/PH 41 CDR, delegat PC, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014326/01.06.2010 și a notei de livrare.

(46) - cantitatea de 23,330 to, echivalentul a 28.127 litri, cu factura seria ODW nr.2009927/02.06.2010, în valoare de 66.840,45 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 92 CDR/PH 40 CDR, delegat TM, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014341/02.06.2010 și a notei de livrare.

(47) - cantitatea de 23,462 to, echivalentul a 28.285 litri, cu factura seria ODW nr.2009928/02.06.2010, în valoare de 67.218,63 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 90 CDR/PH 39 CDR, delegat VC, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014342/02.06.2010 și a notei de livrare.

(48) - cantitatea de 25,834 to, echivalentul a 31.145 litri, cu factura seria ODW nr.2009929/02.06.2010, în valoare de 70.014,41 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 76 CDR/PH 93 CDR, delegat SM, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014343/02.06.2010 și a notei de livrare.

(49) - cantitatea de 23,350 to, echivalentul a 28.150 litri, cu factura seria ODW nr.2009930/02.06.2010, în valoare de 66.897,75 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 27 CDR/PH 41 CDR, delegat PC, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014344/02.06.2010 și a notei de livrare.

(50) - cantitatea de 25,549 to, echivalentul a 29.646 litri, cu factura seria ODW nr.2009950/03.06.2010, în valoare de 70.332,88 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.DJ 87 RFC/DJ 07 JSB, delegat RF, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014368/03.06.2010 și a notei de livrare.

(51) - cantitatea de 23,288 to, echivalentul a 28.126 litri, cu factura seria ODW nr.2009951/03.06.2010, în valoare de 66.720,12 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 92 CRD/PH 40 CRD, delegat TM, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014369/03.06.2010 și a notei de livrare.

(52) - cantitatea de 23,421 to, echivalentul a 28.285 litri, cu factura seria ODW nr.2009952/03.06.2010, în valoare de 67.101,16 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 90 CRD/PH 39 CRD, delegat VC, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014370/03.06.2010 și a notei de livrare.

(53) - cantitatea de 23,302 to, echivalentul a 28.143 litri, cu factura seria ODW nr.2009953/03.06.2010, în valoare de 66.760,23 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 27 CRD/PH 41 CRD, delegat PC, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014378/03.06.2010 și a notei de livrare.

(54) - cantitatea de 23,430 to, echivalentul a 28.287 litri, cu factura seria ODW nr.2009991/04.06.2010, în valoare de 67.126,95 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 90 CRD/PH 39 CRD, delegat VC, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014406/04.06.2010 și a notei de livrare.

(55) - cantitatea de 24,462 to, echivalentul a 29.644 litri, cu factura seria ODW nr.2010015/07.06.2010, în valoare de 70.863,63 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. DJ 87 RFC/DJ 07 JSB, delegat RF, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014430/07.06.2010 și a notei de livrare.

(56) - cantitatea de 23,334 to, echivalentul a 28.278 litri, cu factura seria ODW nr.2010016/07.06.2010, în valoare de 66.851,91 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 90 CRD/PH 39 CRD, delegat VC, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014434/07.06.2010 și a notei de livrare.

(57) - cantitatea de 23,231 to, echivalentul a 28.149 litri, cu factura seria ODW nr.2010017/07.06.2010, în valoare de 66.566,82 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 27 CRD/PH 41 CRD, delegat PC, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014435/07.06.2010 și a notei de livrare.

(58) - cantitatea de 23,208 to, echivalentul a 28.126 litri, cu factura seria ODW nr.2010018/07.06.2010, în valoare de 66.490,92 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 92 CRD/PH 40 CRD, delegat TM, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014440/07.06.2010 și a notei de livrare.

(59) - cantitatea de 23,343 to, echivalentul a 28.282 litri, cu factura seria ODW nr.2010051/08.06.2010, în valoare de 66.877,70 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 90 CRD/PH 39 CRD, delegat VC, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014462/08.06.2010 și a notei de livrare.

(60) - cantitatea de 23,201 to, echivalentul a 28.126 litri, cu factura seria ODW nr.2010052/08.06.2010, în valoare de 66.470,87 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 92 CRD/PH 40 CRD, delegat TM, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014463/08.06.2010 și a notei de livrare.

(61) - cantitatea de 23,274 to, echivalentul a 28.146 litri, cu factura seria ODW nr.2010076/09.06.2010, în valoare de 66.680,01 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 27 CRD/PH 41 CRD, delegat PC, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014492/09.06.2010 și a notei de livrare.

(62) - cantitatea de 24,507 to, echivalentul a 29.649 litri, cu factura seria ODW nr.2010077/09.06.2010, în valoare de 70.21,56 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.DJ 87 RFC/DJ 07 JSB, delegat RF, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014495/09.06.2010 și a notei de livrare.

(63) - cantitatea de 23,371 to, echivalentul a 28.280 litri, cu factura seria ODW nr.2010078/09.06.2010, în valoare de 66.957,91 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 90 CRD/PH 39 CRD, delegat VC, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014496/09.06.2010 și a notei de livrare.

(64) - cantitatea de 23,232 to, echivalentul a 28.123 litri, cu factura seria ODW nr.2010079/09.06.2010, în valoare de 66.559,68 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 92 CRD/PH 40 CRD, delegat TM, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014500/09.06.2010 și a notei de livrare.

(65) - cantitatea de 23,302 to, echivalentul a 28.284 litri, cu factura seria ODW nr.2010113/10.06.2010, în valoare de 66.760,23 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 90 CRD/PH 39 CRD, delegat VC, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014527/10.06.2010 și a notei de livrare.

(66) - cantitatea de 23,165 to, echivalentul a 28.124 litri, cu factura seria ODW nr.2010114/10.06.2010, în valoare de 66.367,72 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 92 CRD/PH 40 CRD, delegat TM, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014528/10.06.2010 și a notei de livrare.

(67) - cantitatea de 24,423 to, echivalentul a 29.648 litri, cu factura seria ODW nr.2010119/10.06.2010, în valoare de 69.971,89 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. DJ 87 RFC/DJ 07 JSB, delegat RF, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014529/10.06.2010 și a notei de livrare.

(68) - cantitatea de 23,722 to, echivalentul a 28.799 litri, cu factura seria ODW nr.2010120/10.06.2010, în valoare de 67.963,53 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 08 CRD/PH 29 CRD, delegat PS., în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014531/10.06.2010 și a notei de livrare.

(69) - cantitatea de 25,030 to, echivalentul a 30.394 litri, cu factura seria ODW nr.2010121/10.06.2010, în valoare de 71.710,95 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 91 CRD/PH 97 CRD, delegat MD, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014532/10.06.2010 și a notei de livrare.

(70) - cantitatea de 23,180 to, echivalentul a 28.148 litri, cu factura seria ODW nr.2010122/10.06.2010, în valoare de 66.410,70 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.PH 27 CRD/PH 41 CRD, delegat PC, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014537/10.06.2010 și a notei de livrare.

(71) - cantitatea de 24,384 to, echivalentul a 29.648 litri, cu factura seria ODW nr.2010149/11.06.2010, în valoare de 69.860,16 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.DJ 87 RFC /DJ 10 JSB, delegat RF, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014563/11.06.2010 și a notei de livrare.

(72) - cantitatea de 23,254 to, echivalentul a 28.280 litri, cu factura seria ODW nr.2010150/11.06.2010, în valoare de 66.622,71 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. PH 90 CRD/PH 39 CRD, delegat VC în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014564/11.06.2010 și a notei de livrare.

(73) - cantitatea de 23,135 to, echivalentul a 28.131 litri, cu factura seria ODW nr.2010156/11.06.2010, în valoare de 66.281,78 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. PH 92 CRD/PH 40 CRD, delegat TM, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014565/11.06.2010 și a notei de livrare.

(74) - cantitatea de 23,139 to, echivalentul a 28.141 litri, cu factura seria ODW nr.2010157/11.06.2010, în valoare de 66.293,24 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. PH 27 CRD/PH 41 CRD, delegat PC în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014566/11.06.2010 și a notei de livrare.

(75) - cantitatea de 23,670 to, echivalentul a 28.791 litri, cu factura seria ODW nr.2010158/11.06.2010, în valoare de 67.814,55 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. PH 08 CRD/PH 29 CRD, delegat PS, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014571/11.06.2010 și a notei de livrare.

(76) - cantitatea de 24,995 to, echivalentul a 30.398 litri, cu factura seria ODW nr.2010159/11.06.2010, în valoare de 71.610,68 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. PH 91 CRD/PH 97 CRD, delegat MD în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014572/11.06.2010 și a notei de livrare.

(77) - cantitatea de 23,180 to, echivalentul a 28.277 litri, cu factura seria ODW nr.2010165/14.06.2010, în valoare de 67.917,40 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. PH 90 CRD/PH 39 CRD, delegat VC, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014597/14.06.2010 și a notei de livrare.

(78) - cantitatea de 23,154 to, echivalentul a 28.252 litri, cu factura seria ODW nr.2010166/14.06.2010, în valoare de 67.841,22 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 42 MCC/B 06 DLJ, delegat SA, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014604/14.06.2010 și a notei de livrare.

(79) - cantitatea de 23,123 to, echivalentul a 28.133 litri, cu factura seria ODW nr.2010167/14.06.2010, în valoare de 67.750,39 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. PH 92 CRD/PH 40 CRD, delegat TM, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014605/14.06.2010 și a notei de livrare.

(80) - cantitatea de 23,333 to, echivalentul a 28.370 litri, cu factura seria ODW nr.2010168/14.06.2010, în valoare de 68.365,69 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 34 MCC/B 04 TLM, delegat FI, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014606/14.06.2010 și a notei de livrare.

(81) - cantitatea de 23,162 to, echivalentul a 28.148 litri, cu factura seria ODW nr.2010169/14.06.2010, în valoare de 67.864,66 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. PH 27 CRD/PH 41 CRD, delegat PC, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014607/14.06.2010 și a notei de livrare.

(82) - cantitatea de 23,256 to, echivalentul a 28.269 litri, cu factura seria ODW nr.2010170/14.06.2010, în valoare de 68.140,08 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 38 SAL/B 15 SUD, delegat DS, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014608/14.06.2010 și a notei de livrare.

(83) - cantitatea de 24,339 to, echivalentul a 29.648 litri, cu factura seria ODW nr.2010222/15.06.2010, în valoare de 71.313,27 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. DJ 87 RFC/DJ 07 JSB, delegat RF, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014635/15.06.2010 și a notei de livrare.

(84) - cantitatea de 23,185 to, echivalentul a 28.255 litri, cu factura seria ODW nr.2010223/15.06.2010, în valoare de 67.932,05 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 42 MCC/B 06 DLJ, delegat SA, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014636/15.06.2010 și a notei de livrare.

(85) - cantitatea de 23,207 to, echivalentul a 28.279 litri, cu factura seria ODW nr.2010224/15.06.2010, în valoare de 67.996,15 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 38 SAL/B 15 SUD, delegat DS, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014637/15.06.2010 și a notei de livrare.

(86) - cantitatea de 23,269 to, echivalentul a 28.366 litri, cu factura seria ODW nr.2010225/15.06.2010, în valoare de 68.178,17 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 34 MCC/B 04 TLM, delegat FI, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014638/15.06.2010 și a notei de livrare.

(87) - cantitatea de 24,365 to, echivalentul a 29.643 litri, cu factura seria ODW nr.2010255/16.06.2010, în valoare de 71.389,45 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. DJ 87 RFC/DJ 07 JSB, delegat RF, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014666/16.06.2010 și a notei de livrare.

(88) - cantitatea de 23,233 to, echivalentul a 28.280 litri, cu factura seria ODW nr.2010256/16.06.2010, în valoare de 68.072,69 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 38 SAL/B 15 SUD, delegat DS, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014671/16.06.2010 și a notei de livrare.

(89) - cantitatea de 23,258 to, echivalentul a 28.260 litri, cu factura seria ODW nr.2010262/17.06.2010, în valoare de 68.145,94 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 42 MCC/B 06 DLJ, delegat SA, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014681/17.06.2010 și a notei de livrare.

(90) - cantitatea de 23,342 to, echivalentul a 28.366 litri, cu factura seria ODW nr.2010263/17.06.2010, în valoare de 68.392,06 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 43 MCC/B 04 TLM, delegat FI, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014682/17.06.2010 și a notei de livrare.

(91) - cantitatea de 24,398 to, echivalentul a 29.649 litri, cu factura seria ODW nr.2010290/17.06.2010, în valoare de 71.486,14 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. DJ 87 RFC/DJ 07 JSB, delegat RF, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014705/17.06.2010 și a notei de livrare.

(92) - cantitatea de 25,567 to, echivalentul a 31.094 litri, cu factura seria ODW nr.2010294/17.06.2010, în valoare de 74.911,31 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 38 MCC/BH 34 MCC, delegat GV, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014712/17.06.2010 și a notei de livrare.

(93) - cantitatea de 23,280 to, echivalentul a 28.268 litri, cu factura seria ODW nr.2010309/18.06.2010, în valoare de 68.210,40 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 38 SAL/B 15 SUD, delegat DS în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014729/18.06.2010 și a notei de livrare.

(94) - cantitatea de 23,364 to, echivalentul a 28.357 litri, cu factura seria ODW nr.2010310/18.06.2010, în valoare de 68.456,52 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 43 MCC/B 04 TLM, delegat FI, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014730/18.06.2010 și a notei de livrare.

(95) - cantitatea de 23,312 to, echivalentul a 28.253 litri, cu factura seria ODW nr.2010368/21.06.2010, în valoare de 68.304,16 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 42 MCC/B 06 DLJ, delegat SA, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014781/21.06.2010 și a notei de livrare.

(96) - cantitatea de 23,413 to, echivalentul a 28.374 litri, cu factura seria ODW nr.2010369/21.06.2010, în valoare de 68.600,09 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 43 MCC/B 04 TLM, delegat FI, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014782/21.06.2010 și a notei de livrare.

(97) - cantitatea de 24,458 to, echivalentul a 29.643 litri, cu factura seria ODW nr.2010370/21.06.2010, în valoare de 71.661,94 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. DJ 87 RFC/DJ 07 JSB, delegat RF, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014783/21.06.2010 și a notei de livrare.

(98) - cantitatea de 23,328 to, echivalentul a 28.267 litri, cu factura seria ODW nr.2010394/22.06.2010, în valoare de 68.351,04 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 38 SAL/B 56 TGR, delegat DS, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014810/22.06.2010 și a notei de livrare.

(99) - cantitatea de 24,709 to, echivalentul a 29.647 litri, cu factura seria ODW nr.2010409/22.06.2010, în valoare de 74.127,00 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. DJ 87 RFC/DJ 07 JSB, delegat RF, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014826/22.06.2010 și a notei de livrare.

(100) - cantitatea de 23,532 to, echivalentul a 28.255 litri, cu factura seria ODW nr.2010418/22.06.2010, în valoare de 70.596,00 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 42 MCC/B 06 DLJ, delegat SA, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014833/22.06.2010 și a notei de livrare.

(101) - cantitatea de 23,632 to, echivalentul a 28.372 litri, cu factura seria ODW nr.2010419/22.06.2010, în valoare de 70.896,00 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 43 MCC/B 04 TLM, delegat FI, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014835/22.06.2010 și a notei de livrare.

(102) - cantitatea de 23,548 to, echivalentul a 28.269 litri, cu factura seria ODW nr.2010440/23.06.2010, în valoare de 70.664,00 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 38 SAL/B 56 TGR, delegat DS, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014855/23.06.2010 și a notei de livrare.

(103) - cantitatea de 24,696 to, echivalentul a 29.647 litri, cu factura seria ODW nr.2010441/23.06.2010, în valoare de 74.088,00 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. DJ 87 RFC/DJ 07 JSB, delegat RF, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014856/23.06.2010 și a notei de livrare.

(104) - cantitatea de 23,267 to, echivalentul a 27.993 litri, cu factura seria ODW nr.2010451/23.06.2010, în valoare de 69.801,00 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BR 26 AGN/BR 69 AGN, delegat MF, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014858/23.06.2010 și a notei de livrare.

(105) - cantitatea de 23,465 to, echivalentul a 28.173 litri, cu factura seria ODW nr.2010452/23.06.2010, în valoare de 70.395,00 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BR 68 AGN/BR 19 AGN, delegat SC, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014859/23.06.2010 și a notei de livrare.

(106) - cantitatea de 23,531 to, echivalentul a 28.256 litri, cu factura seria ODW nr.2010453/23.06.2010, în valoare de 70.593,00 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 42 MCC/B 06 DLJ, delegat SA, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014866/23.06.2010 și a notei de livrare.

(107) - cantitatea de 23,629 to, echivalentul a 28.373 litri, cu factura seria ODW nr.2010454/23.06.2010, în valoare de 70.887,00 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 43 MCC/B 04 TLM, delegat FI în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014872/23.06.2010 și a notei de livrare.

(108) - cantitatea de 23,632 to, echivalentul a 28.254 litri, cu factura seria ODW nr.2010479/24.06.2010, în valoare de 70.896,00 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 42 MCC/B 06 DLJ, delegat SA, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014893/24.06.2010 și a notei de livrare.

(109) - cantitatea de 24,801 to, echivalentul a 29.648 litri, cu factura seria ODW nr.2010480/24.06.2010, în valoare de 74.403,00 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. DJ 87 RFC/DJ 07 JSB, delegat RF, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014890/24.06.2010 și a notei de livrare.

(110) - cantitatea de 23,651 to, echivalentul a 28.277 litri, cu factura seria ODW nr.2010481/24.06.2010, în valoare de 70.953,00 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 38 SAL/B 15 SUD, delegat DS în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014900/24.06.2010 și a notei de livrare.

(111) - cantitatea de 23,725 to, echivalentul a 28.367 litri, cu factura seria ODW nr.2010482/24.06.2010, în valoare de 71.175,00 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 43 MCC/BH 04 TLM, delegat FI, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014901/24.06.2010 și a notei de livrare.

(112) - cantitatea de 23,538 to, echivalentul a 28.121 litri, cu factura seria ODW nr.2010512/25.06.2010, în valoare de 70.614,00 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BR 68 AGN/BR 19 AGN, delegat SC, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014910/25.06.2010 și a notei de livrare.

(113) - cantitatea de 23,388 to, echivalentul a 27.938 litri, cu factura seria ODW nr.2010513/25.06.2010, în valoare de 70.164,00 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BR 26 AGN/BR 69 AGN, delegat MF, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014911/25.06.2010 și a notei de livrare.

(114) - cantitatea de 24,773 to, echivalentul a 29.649 litri, cu factura seria ODW nr.2010524/25.06.2010, în valoare de 74.319,00 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. DJ 87 RFC/DJ 07 JSB, delegat RF, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014940/25.06.2010 și a notei de livrare.

Precizăm faptul că pe fiecare dintre facturile enumerate mai sus furnizorul SC OSCAR DOWNSTREAM SRL face mențiuni cu privire la numărul și data Documentului Administrativ de Însoțire întocmit (D.A.I.), faptul că expedire se face în regim suspensiv de plata accizei cf.legii 571/2003, că valoarea accizei (care este calculată pe fiecare factură) cade în sarcina Antrepozitului Fiscal de Depozitare situat în Brașov, str. nr. (S.C. CAREXIMA SRL), că marfa se va descărca la Antrepozitului Fiscal de Depozitare situat în Brașov, str. nr. , precum și faptul că taxa pe valoarea adăugată aferentă este datorată de beneficiar (SC CAREXIMA SRL). De asemenea, pe fiecare dintre avizele de însoțire a mărfii enumerate mai sus, este menționat locul de unde au fost încărcate și livrate cantitățile de motorină euro 5 și anume adresa punctului de lucru din Craiova,

În ceea ce privește plățile efectuate către SC OSCAR DOWNSTREAM SRL, SC CAREXIMA SRL a efectuat o primă plată, în data de 14.04.2010, din contul RO2..... deschis la Bank Leumi România SA – Sucursala Brașov, în cuantum de 213.809,20 lei, reprezentând garanție și factură proforma.

Începând cu data de 19.04.2010 a SC CAREXIMA SRL a efectuat plăți către SC OSCAR DOWNSTREAM SRL doar prin contul RO5..... deschis la Banca Transilvania – Sucursala Brașov, respectiv suma de **7.923.470 lei**, astfel :

- suma de 361.000 lei în data de 19.04.2010
- suma de 276.000 lei în data de 21.04.2010
- suma de 264.960 lei în data de 27.04.2010
- suma de 269.760 lei în data de 29.04.2010
- suma de 73.000 lei în data de 10.05.2010
- suma de 145.750 lei în data de 11.05.2010
- suma de 135.750 lei în data de 12.05.2010
- suma de 145.750 lei în data de 13.05.2010
- suma de 145.750 lei în data de 14.05.2010
- suma de 145.750 lei în data de 17.05.2010
- suma de 145.750 lei în data de 20.05.2010
- suma de 145.750 lei în data de 21.05.2010
- suma de 75.000 lei în data de 26.05.2010
- suma de 361.500 lei în data de 28.05.2010
- suma de 143.000 lei în data de 31.05.2010
- suma de 220.000 lei în data de 01.06.2010
- suma de 286.500 lei în data de 02.06.2010
- suma de 290.000 lei în data de 03.06.2010
- suma de 292.500 lei în data de 04.06.2010
- suma de 150.000 lei în data de 07.06.2010

- suma de 290.000 lei în data de 08.06.2010
- suma de 350.000 lei în data de 10.06.2010
- suma de 430.000 lei în data de 11.06.2010
- suma de 430.000 lei în data de 14.06.2010
- suma de 300.000 lei în data de 15.06.2010
- suma de 300.000 lei în data de 16.06.2010
- suma de 250.000 lei în data de 17.06.2010
- suma de 300.000 lei în data de 18.06.2010
- suma de 300.000 lei în data de 22.06.2010
- suma de 450.000 lei în data de 23.06.2010
- suma de 450.000 lei în data de 24.06.2010

Ulterior, la 30.06.2010 SC OSCAR DOWNSTREAM SRL virează către SC CAREXIMA SRL Braşov în acelaşi cont bancar deschis la Banca Transilvania – Sucursala Braşov, suma de 443.521,19 lei reprezentând garanţii încasate în plus.

În data de 23.04.2010 între **SC DG PETROL SRL** cu sediul Bucureşti, str., nr.22, sector 6, înregistrată la Oficiul Registrului Comerţului sub nr.J / 1997, CUI RO 95....., în calitate de **vânzător** şi SC CAREXIMA SRL Braşov, în calitate de **cumpărător** se încheie **contractul de vânzare – cumpărare produse petroliere nr.1940**, care are ca obiect vânzarea – cumpărarea de produse petroliere, respectiv cantitatea de **cca 3.000 – 5.000 tone lunar motorină**. Precizăm faptul că la data semnării contractului SC DG Petrol SRL a fost reprezentată de numitul D.G. – Director General, iar SC CAREXIMA SRL Braşov a fost reprezentată de numitul C.S. – administrator.

În baza contractului menţionat mai sus **SC CAREXIMA SRL Braşov a achiziţionat în regim suspensiv, în perioada 25.05.2010 – 25.06.2010, cantitatea de 2.409,793 tone motorină Euro 5, echivalentul a 2.910.183 litri, de la SC DG Petrol SRL, în valoare de 6.345.963,68 lei**, astfel:

(1) - cantitatea de 24,931 to, echivalentul a 30.009 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007063/25.05.2010, în valoare de 65.219,50 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.B 110 BOC/B 116 BOC, delegat GV, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007045/25.05.2010.

(2) - cantitatea de 25,168 to, echivalentul a 30.293 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007064/25.05.2010, în valoare de 65.838,49 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.B 104 BOC/B 123 BOC, delegat BV, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007046/25.05.2010.

(3) - cantitatea de 25,213 to, echivalentul a 30.348 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007065/25.05.2010, în valoare de 65.957,21 lei. Marfa a fost

transportată cu auto nr.B 109 BOC/B 113 BOC, delegat AD, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007047/25.05.2010.

(4) - cantitatea de 25,213 to, echivalentul a 30.348 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007066/25.05.2010, în valoare de 65.957,21 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.B 13 BOC/B 32 BOC, delegat SF, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007048/25.05.2010.

(5) - cantitatea de 24,889 to, echivalentul a 29.958 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007087/27.05.2010, în valoare de 62.620,72 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.B 110 BOC/B 116 BOC, delegat ON în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007069/27.05.2010.

(6) - cantitatea de 25,170 to, echivalentul a 30.297 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007088/27.05.2010, în valoare de 63.327,72 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.B 13 BOC/B 32 BOC, delegat SF, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007070/27.05.2010.

(7) - cantitatea de 25,125 to, echivalentul a 30.242 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007090/27.05.2010, în valoare de 63.214,50 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.B 104 BOC/B 123 BOC, delegat BV, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007072/27.05.2010.

(8) - cantitatea de 25,170 to, echivalentul a 30.297 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007096/28.05.2010, în valoare de 63.327,72 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.B 109 BOC/B 113 BOC, delegat AD, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007078/28.05.2010.

(9) - cantitatea de 25,634 to, echivalentul a 30.855 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007109/28.05.2010, în valoare de 64.495,14 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.B 109 BOC/B 113 BOC, delegat SF, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007091/28.05.2010.

(10)- cantitatea de 25,125 to, echivalentul a 30.242 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007110/28.05.2010, în valoare de 63.214,50 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.B 104 BOC/B 123 BOC, delegat BV, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007092/28.05.2010.

(11) - cantitatea de 24,889 to, echivalentul a 29.958 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007111/28.05.2010, în valoare de 62.620,72 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.B 110 BOC/B 116 BOC, delegat ON, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007093/28.05.2010.

(12) - cantitatea de 25,142 to, echivalentul a 30.269 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007126/31.05.2010, în valoare de 63.257,27 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.B 109 BOC/B 113 BOC, delegat AD, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007109/31.05.2010.

(13) - cantitatea de 25,142 to, echivalentul a 30.269 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007127/31.05.2010, în valoare de 63.257,27 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.B 13 BOC/B 32 BOC, delegat SF, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007110/31.05.2010.

(14) - cantitatea de 25,097 to, echivalentul a 30.215 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007128/31.05.2010, în valoare de 63.144,05 lei. Marfa a fost

transportată cu auto nr.B 104 BOC/B 123 BOC, delegat BV, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007111/31.05.2010.

(15) - cantitatea de 24,861 to, echivalentul a 29.931 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007129/31.05.2010, în valoare de 62.550,28 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.B 110 BOC/B 116 BOC, delegat ON, în baza A.I.M. seria DGPCT nr. 2007112/31.05.2010.

(16) - cantitatea de 25,119 to, echivalentul a 30.400 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007141/01.06.2010, în valoare de 63.199,40 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.B 32 BOC/B 13 BOC, delegat SF, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007124/01.06.2010.

(17) - cantitatea de 25,073 to, echivalentul a 30.345 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007142/01.06.2010, în valoare de 63.083,67 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.B 10 BOC/B 123 BOC, delegat BV în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007125/01.06.2010.

(18) - cantitatea de 25,142 to, echivalentul a 30.400 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007147/02.06.2010, în valoare de 65.872,04 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.B 109 BOC/B 113 BOC, delegat AD, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007130/02.06.2010.

(19) - cantitatea de 24,860 to, echivalentul a 30.060 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007153/02.06.2010, în valoare de 65.133,20 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.B 110 BOC/B 116 BOC, delegat ON, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007136/02.06.2010.

(20) - cantitatea de 25,097 to, echivalentul a 30.345 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007154/02.06.2010, în valoare de 65.754,14 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.B 104 BOC/B 123 BOC, delegat BV, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007137/02.06.2010.

(21) - cantitatea de 25,141 to, echivalentul a 30.400 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007155/02.06.2010, în valoare de 65.869,42 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.B 13 BOC/B 32 BOC, delegat SF, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007138/02.06.2010.

(22) - cantitatea de 26,217 to, echivalentul a 31.170 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007156/02.06.2010, în valoare de 68.688,54 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.BH 41 MCC/BH 673 WDZ, delegat VE, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007139/02.06.2010.

(23) - cantitatea de 25,721 to, echivalentul a 31.100 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007157/02.06.2010, în valoare de 67.389,02 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.BH 38 MCC/BH 34 MCC, delegat GV, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007140/02.06.2010.

(24) - cantitatea de 23,818 to, echivalentul a 28.800 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007158/02.06.2010, în valoare de 62.403,16 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.BH 41 MCC/BH 35 MCC, delegat DF, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007141/02.06.2010.

(25) - cantitatea de 25,336 to, echivalentul a 30.635 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007159/03.06.2010, în valoare de 66.380,32 lei. Marfa a fost

transportată cu auto nr. BH 02 MCC/BH 82 DSD, delegat DS, în baza A.I.M. seria DGPCT nr. 2007142/03.06.2010.

(26) - cantitatea de 25,093 to, echivalentul a 30.345 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007173/04.06.2010, în valoare de 65.869,13 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 104 BOC/B 132 BOC, delegat BV, în baza A.I.M. seria DGPCT nr. 2007157/04.06.2010.

(27) - cantitatea de 24,857 to, echivalentul a 30.060 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007174/04.06.2010, în valoare de 65.249,63 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 110 BOC/B 116 BOC, delegat ON în baza A.I.M. seria DGPCT nr. 2007158/04.06.2010.

(28) - cantitatea de 25,139 to, echivalentul a 30.400 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007175/04.06.2010, în valoare de 65.989,88 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 109 BOC/B 113 BOC, delegat AD, în baza A.I.M. seria DGPCT nr. 2007159/04.06.2010.

(29) - cantitatea de 25,139 to, echivalentul a 30.400 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007176/04.06.2010, în valoare de 65.989,88 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 13 BOC/B 32 BOC, delegat SF, în baza A.I.M. seria DGPCT nr. 2007160/04.06.2010.

(30) - cantitatea de 25,333 to, echivalentul a 30.635 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007178/04.06.2010, în valoare de 66.499,13 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 02 MCC/BH 82 DSD, delegat DS, în baza A.I.M. seria DGPCT nr. 2007162/04.06.2010.

(31) - cantitatea de 26,214 to, echivalentul a 31.700 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007179/04.06.2010, în valoare de 68.811,75 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 41 MCC/BH 67 WDZ, delegat VE, în baza A.I.M. seria DGPCT nr. 2007163/04.06.2010.

(32) - cantitatea de 26,462 to, echivalentul a 32.000 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007193/07.06.2010, în valoare de 69.859,68 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 37 MCC/BH 36 MCC, delegat TG, în baza A.I.M. seria DGPCT nr. 2007177/07.06.2010.

(33) - cantitatea de 23,816 to, echivalentul a 28.800 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007195/07.06.2010, în valoare de 66.499,13 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 02 MCC/BH 82 DSD, delegat DF, în baza A.I.M. seria DGPCT nr. 2007179/07.06.2010.

(34) - cantitatea de 26,214 to, echivalentul a 31.700 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007196/07.06.2010, în valoare de 69.204,96 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 41 MCC/BH 67 WDZ, delegat ZVE, în baza A.I.M. seria DGPCT nr. 2007180/07.06.2010.

(35) - cantitatea de 25,333 to, echivalentul a 30.635 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007197/07.06.2010, în valoare de 66.879,12 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 02 MCC/BH 82 DSD, delegat BO, în baza A.I.M. seria DGPCT nr. 2007181/07.06.2010.

(36) - cantitatea de 25,717 to, echivalentul a 31.100 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007198/07.06.2010, în valoare de 67.892,88 lei. Marfa a fost

transportată cu auto nr. BH 38 MCC/BH 34 MCC, delegat GV, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007182/07.06.2010.

(37) - cantitatea de 23,976 to, echivalentul a 29.020 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007207/08.06.2010, în valoare de 64.567,37 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 09 MCC/PH 18 TNS, delegat EG, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007191/08.06.2010.

(38) - cantitatea de 25,116 to, echivalentul a 30.400 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007208/08.06.2010, în valoare de 67.637,39 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 13 BOC/B 32 BOC, delegat SF, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007192/08.06.2010.

(39) - cantitatea de 25,116 to, echivalentul a 30.400 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007209/08.06.2010, în valoare de 67.637,39 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 109 BOC/B 113 BOC, delegat AD, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007193/08.06.2010.

(40) - cantitatea de 25,070 to, echivalentul a 30.345 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007210/08.06.2010, în valoare de 67.513,51 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 104 BOC/B 123 BOC, delegat BV, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007194/08.06.2010.

(41) - cantitatea de 26,466 to, echivalentul a 32.000 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007211/09.06.2010, în valoare de 71.881,66 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 37 MCC/BH 36 MCC, delegat TG, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007195/09.06.2010.

(42) - cantitatea de 26,284 to, echivalentul a 31.700 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007213/09.06.2010, în valoare de 71.387,34 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 41 MCC/B 67 WDZ, delegat ZVE, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007197/09.06.2010.

(43) - cantitatea de 23,880 to, echivalentul a 28.800 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007214/09.06.2010, în valoare de 64.858,08 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 39 MCC/BH 35 MCC, delegat DF, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007198/09.06.2010.

(44) - cantitatea de 25,401 to, echivalentul a 30.635 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007215/09.06.2010, în valoare de 68.989,12 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 02 MCC/BH 82 DSD, delegat BO, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007199/09.06.2010.

(45) - cantitatea de 25,787 to, echivalentul a 31.100 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007216/09.06.2010, în valoare de 70.037,49 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 38 MCC/BH 34 MCC, delegat GV, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007200/09.06.2010

(46) - cantitatea de 24,047 t, echivalentul a 29.020 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007228/10.06.2010, în valoare de 64.926,90 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 09 MCC/PH 18 TNS, delegat EG, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007213/10.06.2010.

(47) - cantitatea de 25,146 to, echivalentul a 30.345 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007229/10.06.2010, în valoare de 67.891,50 lei. Marfa a fost

transportată cu auto nr. B 104 BOC/B 123 BOC, delegat BV, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007214/10.06.2010.

(48) - cantitatea de 25,191 to, echivalentul a 30.400 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007233/10.06.2010, în valoare de 68.015,70 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 109 BOC/B 113 BOC, delegat AD, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007215/10.06.2010.

(49) - cantitatea de 25,191 to, echivalentul a 30.400 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007234/10.06.2010, în valoare de 68.015,70 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 104 BOC/B 123 BOC, delegat SF în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007218/10.06.2010.

(50) - cantitatea de 24,909 to, echivalentul a 30.060 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007240/10.06.2010, în valoare de 67.254,30 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 110 BOC/B 116 BOC, delegat ON, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007223/10.06.2010.

(51) - cantitatea de 25,732 to, echivalentul a 31.100 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007243/11.06.2010, în valoare de 68.910,30 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 38 MCC/BH 34 MCC, delegat GV, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007226/11.06.2010.

(52) - cantitatea de 26,477 to, echivalentul a 32.000 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007244/11.06.2010, în valoare de 70.905,41 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 37 BOC/B 36 BOC, delegat TG, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007227/11.06.2010.

(53) - cantitatea de 25,348 to, echivalentul a 30.635 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007245/11.06.2010, în valoare de 67.881,94 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 02 MCC/BH 82 DSD, delegat BO, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007228/11.06.2010.

(54) - cantitatea de 23,829 to, echivalentul a 28.800 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007246/11.06.2010, în valoare de 63.814,06 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 39 MCC/BH 35 MCC, delegat DF, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007229/11.06.2010.

(55) - cantitatea de 24,011 to, echivalentul a 29.020 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007253/11.06.2010, în valoare de 64.301,46 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 09 MCC/PH 18 TNS, delegat EG, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007236/11.06.2010.

(56) - cantitatea de 25,135 to, echivalentul a 30.400 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007255/11.06.2010, în valoare de 67.311,53 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 13 BOC/B 32 BOC, delegat SF, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007238/11.06.2010.

(57) - cantitatea de 25,108 to, echivalentul a 30.345 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007256/11.06.2010, în valoare de 67.239,22 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 104 BOC/B 123 BOC, delegat BV, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007239/11.06.2010.

(58) - cantitatea de 24,872 to, echivalentul a 30.060 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007257/11.06.2010, în valoare de 66.607,22 lei. Marfa a fost

transportată cu auto nr. B 110 BOC/B 116 BOC, delegat ON în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007240/11.06.2010.

(59) - cantitatea de 25,153 to, echivalentul a 30.400 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007258/11.06.2010, în valoare de 67.359,73 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 109 BOC/B 113 BOC, delegat AD în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007241/11.06.2010.

(60) - cantitatea de 25,040 to, echivalentul a 30.345 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007261/14.06.2010, în valoare de 66.681,52 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 104 BOC/B 123 BOC, delegat BV, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007245/14.06.2010.

(61) - cantitatea de 25,085 to, echivalentul a 30.400 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007262/14.06.2010, în valoare de 66.801,36 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 109 BOC/B 113 BOC, delegat AD, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007246/14.06.2010.

(62) - cantitatea de 25,085 to, echivalentul a 30.400 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007263/14.06.2010, în valoare de 66.801,36 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 13 BOC/B 32 BOC, delegat SF, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007247/14.06.2010.

(61) - cantitatea de 24,805 to, echivalentul a 30.060 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007263/14.06.2010, în valoare de 66.055,72 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 110 BOC/B 116 BOC, delegat ON, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007250/14.06.2010.

(62) - cantitatea de 25,297 to, echivalentul a 30.635 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007278/15.06.2010, în valoare de 67.365,91 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 02 MCC/BH 82 DSD, delegat BO, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007262/15.06.2010.

(63) - cantitatea de 23,782 to, echivalentul a 28.800 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007279/15.06.2010, în valoare de 63.331,46 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 41 MCC/BH 35 MCC, delegat DF, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007263/15.06.2010.

(64) - cantitatea de 23,964 to, echivalentul a 29.020 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007280/15.06.2010, în valoare de 63.816,14 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 09 MCC/PH 18 TNS, delegat EG, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007265/15.06.2010.

(65) - cantitatea de 25,681 to, echivalentul a 31.100 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007289/15.06.2010, în valoare de 68.388,50 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 38 MCC/BH 34 MCC, delegat GV, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007274/15.06.2010.

(66) - cantitatea de 25,103 to, echivalentul a 30.400 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007290/15.06.2010, în valoare de 66.849,29 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 109 BOC/B 113 BOC, delegat AD, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007275/15.06.2010.

(67) - cantitatea de 25,058 to, echivalentul a 30.345 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007291/15.06.2010, în valoare de 66.729,45 lei. Marfa a fost

transportată cu auto nr. B 104 BOC/B 123 BOC, delegat BV, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007276/15.06.2010 .

(68) - cantitatea de 26,424 to, echivalentul a 32.000 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007300/19.06.2010, în valoare de 69.759,36 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 37 MCC/BH 36 MCC, delegat TG, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007285/19.06.2010.

(69) - cantitatea de 24,802 to, echivalentul a 30.060 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007307/21.06.2010, în valoare de 65.477,28 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 110 BOC/B 116 BOC, delegat ON, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007293/21.06.2010.

(70) - cantitatea de 25,083 to, echivalentul a 30.400 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007309/21.06.2010, în valoare de 66.219,12 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 13 BOC/B 32 BOC, delegat SF, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007295/21.06.2010.

(71) - cantitatea de 25,038 to, echivalentul a 30.345 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007311/21.06.2010, în valoare de 66.100,32 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 104 BOC/B 123 BOC, delegat BV, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007297/21.06.2010.

(72) - cantitatea de 25,083 to, echivalentul a 30.400 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007312/21.06.2010, în valoare de 66.219,12 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 109 BOC/B 113 BOC, delegat AD, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007298/21.06.2010.

(73) - cantitatea de 25,277 to, echivalentul a 30.635 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007324/21.06.2010, în valoare de 66.731,28 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 02 MCC/BH 82 DSD, delegat BO, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007310/21.06.2010.

(74) - cantitatea de 23,763 to, echivalentul a 28.800 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007325/21.06.2010, în valoare de 62.734,32 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 39 MCC/BH 35 MCC, delegat GV în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007311/21.06.2010.

(75) - cantitatea de 26,403 to, echivalentul a 32.000 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007326/21.06.2010, în valoare de 69.703,92 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 37 MCC/BH 36 MCC, delegat TG, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007312/21.06.2010.

(76) - cantitatea de 26,156 to, echivalentul a 31.700 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007328/22.06.2010, în valoare de 69.051,84 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 41 MCC/BH 44 MCC, delegat ZVE, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007314/22.06.2010.

(77) - cantitatea de 25,208 to, echivalentul a 30.400 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007340/23.06.2010, în valoare de 66.347,46 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 13 BOC/B 32 BOC, delegat SF, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007327/23.06.2010.

(78) - cantitatea de 24,926 to, echivalentul a 30.060 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007341/23.06.2010, în valoare de 65.605,23 lei. Marfa a fost

transportată cu auto nr. B 110 BOC/B 116 BOC, delegat ON, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007328/23.06.2010.

(79) - cantitatea de 24,064 to, echivalentul a 29.020 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007342/23.06.2010, în valoare de 63.336,45 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 09 MCC/PH 18 TNS, delegat EG, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007329/23.06.2010.

(80) - cantitatea de 25,208 to, echivalentul a 30.400 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007345/23.06.2010, în valoare de 66.347,46 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 109 BOC/B 113 BOC, delegat AD, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007332/23.06.2010.

(81) - cantitatea de 26,535 to, echivalentul a 32.000 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007346/23.06.2010, în valoare de 69.840,12 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 37 MCC/BH 36 MCC, delegat TG, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007333/23.06.2010.

(82) - cantitatea de 25,163 to, echivalentul a 30.345 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007347/23.06.2010, în valoare de 66.229,02 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 104 BOC/B 123 BOC, delegat BV, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007334/23.06.2010.

(83) - cantitatea de 23,365 to, echivalentul a 28.177 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007348/23.06.2010, în valoare de 61.496,68 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 109 BOC/B 119 BOC, delegat OD, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007335/23.06.2010.

(84) - cantitatea de 23,349 to, echivalentul a 28.135 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007355/24.06.2010, în valoare de 61.454,57 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 106 BOC/B 117 BOC, delegat GC, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007342/24.06.2010.

(85) - cantitatea de 23,434 to, echivalentul a 28.238 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007356/24.06.2010, în valoare de 61.678,29 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 107 BOC/B 120 BOC, delegat BC, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007343/24.06.2010.

(86) - cantitatea de 25,229 to, echivalentul a 30.400 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007357/24.06.2010, în valoare de 66.402,73 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 108 BOC/B 115 BOC, delegat BI în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007344/24.06.2010.

(87) - cantitatea de 25,424 to, echivalentul a 30.635 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007358/24.06.2010, în valoare de 66.915,97 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 02 MCC/BH 82 DSD, delegat BO, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007345/24.06.2010.

(88) - cantitatea de 25,810 to, echivalentul a 31.100 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007359/24.06.2010, în valoare de 67.931,92 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 38 MCC/BH 34 MCC, delegat GV în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007346/24.06.2010.

(89) - cantitatea de 26,308 to, echivalentul a 31.700 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007360/24.06.2010, în valoare de 69.242,66 lei. Marfa a fost

transportată cu auto nr. BH 41 MCC/BH 44 MCC, delegat ZVE, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007347/24.06.2010.

(90) - cantitatea de 25,183 to, echivalentul a 30.345 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007373/24.06.2010, în valoare de 66.281,66 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 104 BOC/B 123 BOC, delegat BV, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007360/24.06.2010.

(91) - cantitatea de 25,229 to, echivalentul a 30.400 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007374/24.06.2010, în valoare de 66.402,73 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 13 BOC/B 32 BOC, delegat SF, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007361/24.06.2010.

(92) - cantitatea de 24,947 to, echivalentul a 30.060 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007375/24.06.2010, în valoare de 65.660,50 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 110 BOC/B 116 BOC, delegat ON în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007362/24.06.2010.

(93) - cantitatea de 23,391 to, echivalentul a 28.177 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007387/25.06.2010, în valoare de 61.635,29 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 109 BOC/B 119 BOC, delegat OD, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007375/25.06.2010.

(94) - cantitatea de 25,236 to, echivalentul a 30.400 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007388/25.06.2010, în valoare de 66.496,86 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 108 BOC/B 115 BOC, delegat BI, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007376/25.06.2010.

Precizăm faptul că pe fiecare dintre facturile enumerate mai sus furnizorul SC DG Petrol SRL face următoarele mențiuni : **MARFA CIRCULĂ ÎN REGIM SUSPENSIV DE ACCIZĂ REG. DE ANTR. DE TVA CF ART 144 ALIN 1 LIT.A PCT 8(din Codul Fiscal)**. De asemenea, pe fiecare dintre avizele de însoțire a mărfii enumerate mai sus, este menționat locul de unde au fost încărcate și livrate cantitățile de motorină euro 5 și anume adresa punctului de lucru Depozit Oil Terminal Constanța.

SC CAREXIMA SRL a achitat integral, prin același cont nr.RO52.... deschis la Banca Transilvania – Sucursala Brașov, contravaloarea facturilor menționate mai sus, respectiv a virat către SC DG PETROL SRL suma de **6.434.882 lei**, astfel :

- suma de 490.872 lei în data de 25.05.2010
- suma de 269.280 lei în data de 27.05.2010
- suma de 256.650 lei în data de 21.04.2010
- suma de 170.000 lei în data de 31.05.2010
- suma de 201.280 lei în data de 01.06.2010
- suma de 491.800 lei în data de 03.06.2010
- suma de 100.000 lei în data de 07.06.2010
- suma de 275.000 lei în data de 08.06.2010
- suma de 340.000 lei în data de 09.06.2010
- suma de 600.000 lei în data de 10.06.2010

- suma de 700.000 lei în data de 11.06.2010
- suma de 450.000 lei în data de 14.06.2010
- suma de 300.000 lei în data de 15.06.2010
- suma de 200.000 lei în data de 16.06.2010
- suma de 1.190.000 lei în data de 22.06.2010
- suma de 400.000 lei în data de 24.06.2010

Ulterior, la 29.06.2010 SC DG Petrol SRL virează către SC CAREXIMA SRL Braşov în contul RO23..... deschis la Bank Leumi România SA – Sucursala Braşov, suma de 853.233,32 lei reprezentând restituire avans.

Pentru transportul combustibililor, au fost folosite mijloace de transport (cisterne) aparţinând S.C. Conform Reţetei S.R.L. ORADEA, S.C. Amiabil SRL Oradea, Corydob Impex S.R.L. Poiana Câmpina, judeţul Prahova. S.C. Comănelea Trans S.R.L. Braşov, S.C. R.F.C. Trading S.R.L. Craiova şi S.C. Ediltech S.R.L Oradea, S.C. Comerţ Sandu SRL Întorsura Buzăului, S.C. Biotrans Logistic SRL Bucureşti, S.C. Tegemio Prod SRL Brăila.

Din documentele înregistrate la cei doi furnozori **S.C. OSCAR DOWNSTREAM SRL** şi **SC DG PETROL**, rezultă că în perioada aprilie-iulie 2010, au fost încărcate un număr total de **208 cisterne cu motorină achiziţionată în regim suspensiv, iar motorina a fost în cea mai mare parte livrată direct beneficiarilor interni, fiind însoţită de documente de transport fictive emise în numele S.C.Petrucrisvic SRL Oradea, o mică parte fiind descărcată în antrepozitul fiscal de unde a fost valorificată de L.N.,I.R.C. şi B.V. prin intermediul S.C.Leno Oil SRL şi S.C.Roivio SRL şi S.C.Euroflame SRL, marfa fiind înregistrată ca provenind de la aceeaşi societate fantomă S.C.Petrucrisvic SRL Oradea.**

Transportul mărfurilor achiziţionate de SC CAREXIMA SRL Braşov de la SC OSCAR DOWNSTREAM SRL şi SC DG PETROL a fost efectuat, de către autovehicule puse la dispoziţie de următoarele societăţi comerciale:

(1) SC CORYDOB IMPEX SRL cu sediul loc.Poiana Câmpina, str. nr. , jud.Prahova, J /1998, CUI RO 10..... Pentru serviciile prestate **SC CORYDOB IMPEX SRL a emis în perioada 16.04.2010 – 31.05.2010 un număr de 32 de facturi, în valoare totală de 192.688,61 lei,** așa cum reiese din fişa contului 401.00054 CORYDOB IMPEX SRL, deşi în declaraţia recapitulativă D 394 aferentă semestrului 1 2010, depusă de SC CAREXIMA SRL la organul fiscal teritorial sub nr. 62/26.07.2010, aceasta declară achiziţii de bunuri sau servicii pentru perioada respectivă de la SC CORYDOB IMPEX SRL în valoare totală de 238.487 lei.

Precizam faptul ca între documentele puse la dispoziție au fost identificate doar un nr. de 28 de facturi emise de SC CORYDOB IMPEX SRL (din 32 de facturi – asa cum apar ca fiind înregistrate), pe care sunt făcute mențiuni cu privire numerele de înmatriculare a autovehiculelor cu care s-au transportat mărfurile respective, distanțele parcurse de acestea, precum și numele delegatului sau conducatorului auto. Între documentele societății nu au fost identificate comenzii date către SC CORYDOB IMPEX SRL pentru efectuarea transporturilor sau contract de transport încheiat cu această societate.

Contravaloarea serviciilor prestate de SC CORYDOB IMPEX SRL Poiana Cămpina, au fost achitate în totalitate de SC CAREXIMA SRL Brașov, prin viramente bancare efectuate din contul RO52..... deschis la Banca Transilvania – Sucursala Brașov. Mai mult **SC CAREXIMA SRL Brașov a efectuat plăți către SC CORYDOB IMPEX SRL Poiana Cămpina, cu 45.806,61 lei peste valoarea serviciilor prestate și facturate**, așa cum rezulta și din fisa contului 401 - CORYDOB IMPEX SRL pentru perioada 01.01.2010 – 30.06.2010.

(2) SC EDILTECH SRL cu sediul în Oradea, Bdul . nr... ap., jud.Bihor, J /2002, CUI RO 14..... Pentru serviciile prestate SC EDILTECH SRL a emis un număr de 12 facturi, reprezentând contravaloare chirie autocisterne în valoare totală de 208.901,98 lei, după cum urmează:

- factura seria EDIL nr.0000333/07.06.2010 în valoare de 23.562 lei, reprezentând contravaloare chirie autocisterne BH 41 MCC, BH 38 MCC, BH 39 MCC, BH 02 MCC;

- factura seria EDIL nr.0000334/08.06.2010 în valoare de 20.349 lei, reprezentând contravaloare chirie autocisterne BH 41 MCC, BH 38 MCC, BH 39 MCC, BH 02 MCC, BH 37 MCC;

- factura seria EDIL nr.0000335/08.06.2010 în valoare de 24.418,80 lei, reprezentând contravaloare chirie autocisterne BH 41 MCC, BH 38 MCC, BH 39 MCC, BH 02 MCC, BH 37 MCC, BH 09 MCC ;

- factura seria EDIL nr.0000337/11.06.2010 în valoare de 24.418,80 lei, reprezentând contravaloare chirie autocisterne BH 41 MCC, BH 38 MCC, BH 39 MCC, BH 02 MCC, BH 37 MCC, BH 09 MCC ;

- factura seria EDIL nr.0000338/15.06.2010 în valoare de 5.569 lei, reprezentând contravaloare chirie autocisterne BH 42 MCC, BH 43 MCC, BH 38 MCC;

- factura seria EDIL nr.0000339/16.06.2010 în valoare de 21.848,42 lei, reprezentând contravaloare chirie autocisterne BH 09 MCC, BH 41 MCC, BH 02 MCC, BH 38 MCC, BH 42 MCC, BH 43 MCC;

- factura seria EDIL nr.0000342/18.06.2010 în valoare de 5.169,36 lei, reprezentând contravaloare chirie autocisterne BH 38 MCC, BH 38 SAL;

- factura seria EDIL nr.0000343/21.06.2010 în valoare de 9.267,72 lei, reprezentând contravaloare autocisterne BH 37 MCC, BH 43 MCC, BH 38 SAL, BH 43 MCC;

- factura seria EDIL nr.0000344/22.06.2010 în valoare de 19.863,48 lei, reprezentând contravaloare chirie autocisterne BH 37 MCC, BH 41 MCC, BH 39 MCC, BH 02 MCC, BH 42 MCC, BH 43 MCC;

- factura seria EDIL nr.0000345/24.06.2010 în valoare de 18.685,38 lei, reprezentând contravaloare chirie autocisterne BH 09 MCC, BH 37 MCC, BH 42 MCC, BH 43 MCC, BH 38 SAL;

- factura seria EDIL nr.0000346/25.06.2010 în valoare de 31.023,34 lei, reprezentând contravaloare chirie autocisterne BH 02 MCC, BH 09 MCC, BH 37 MCC, BH 38 MCC, BH 39 MCC, BH 41 MCC, BH 42 MCC, BH 43 MCC, BH 38 SAL;

- factura seria EDIL nr.0000347/28.06.2010 în valoare de 4.726,68 lei, reprezentând contravaloare chirie autocisterne BH 39 MCC, BH 41 MCC.

Contravaloarea serviciilor prestate de SC EDILTECH SRL Oradea, cuprinse în facturile menționate mai sus, au fost achitate în totalitate de SC CAREXIMA SRL Brașov, prin viramente bancare efectuate din contul RO52..... deschis la Banca Transilvania – Sucursala Brașov. De asemenea, **SC CAREXIMA SRL Brașov a efectuat plăți către SC EDILTECH SRL Oradea peste valoarea serviciilor prestate și facturate, respectiv a efectuat plăți cu 17.664,52 lei mai mult decât valoarea serviciilor prestate și facturate**, așa cum rezultă și din fișa contului 401 - EDILTECH SRL pentru perioada 01.01.2010 – 30.06.2010.

Precizăm faptul că pe facturile de mai sus, emise de SC EDILTECH SRL Oradea, nu sunt făcute mențiuni cu privire la perioada pentru care au fost închiriate autocisternele respective, distanțele parcurse de autocisterne sau localitățile între care acestea au efectuat transporturi. De asemenea între documentele societății nu au fost identificate comenzii date către SC EDILTECH SRL pentru închirierea de autocisterne sau contract de transport încheiat cu aceasta societate.

(3) SC CONFORM REȚETEI SRL cu sediul în Oradea, str. nr. , jud.Bihor, J /1993, CUI RO 36....., care pentru serviciile prestate a emis factura seria CF nr.0027/14.05.2010, în valoare totală de 11.942,08 lei, reprezentând chirie conform contract din 15.04.2010. Precizăm faptul că factura prezintă o anexă în care sunt menționate numerele de înmatriculare a 8 autovehicule, precum și perioada facturată, respectiv 19.04.2010 – 25.04.2010. Contravaloarea facturii menționată mai sus a fost achitată în totalitate prin virament bancar în data de 16.06.2010. În schimb în data de 29.06.2010 SC CAREXIMA SRL virează către SC CONFORM REȚETEI SRL, prin același cont deschis la Banca Transilvania și suma de 18.338,95 lei cu titlu de contravaloare chirie. Prin declarația recapitulativă D 394 aferentă semestrului 1 2010, depusă de SC CAREXIMA SRL la organul fiscal teritorial sub nr. 62/26.07.2010, aceasta declară achiziții de bunuri sau servicii pentru perioada respectivă de la SC CONFORM REȚETEI SRL în valoare totală de 62.317 lei.

(4) SC R.F.C. TRADING SRL cu sediul în Craiova, str. , bl. , sc. , ap. , jud.Dolj, J /2008, CUI. RO 23....., care pentru serviciile prestate a emis factura nr.0000133/04.06.2010, în valoare de 4.284 lei. Mentionăm faptul că pe factura de mai sus se face precizarea contravaloare transport marfa - 1200 km, iar la rubrica date privind expediția este înscris numele delegatului RF și mijlocul de transport DJ 87 RFC/DJ 07 JSB. Precizăm faptul că în perioada 07.06.2010 – 29.06.2010 SC CAREXIMA SRL Brașov a virat din contul RO52..... deschis la Banca Transilvania – Sucursala Brașov, către SC R.F.C. TRADING SRL Craiova suma de 31.084 lei (sumă identică cu cea cuprinsă în declarația recapitulativă D 394 aferentă semestrului 1 2010, depusă de SC CAREXIMA SRL) , deși valoarea serviciilor prestate conform facturii menționate mai sus a fost de doar 4.284 lei, așa cum reiese și din fișele cont 401 și 419 – RFC TRADING SRL pentru perioada 01.01.2010 – 30.06.2010.

S.C. CAREXIMA SRL Brașov, a mai achitat transportul către SC TEGEMIO PROD SRL cu sediul în sat , Com. , jud.Brăila, înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.J /1998, CUI 11..... și a virat în data de 30.06.2010 suma de 13.696,23 lei cu titlu de c/v chirie. Nu au fost identificate nici un fel de document, respectiv comandă, contract, facturi de avans care să facă referire la SC TEGEMIO PROD SRL Mircea Vodă. Potrivit datelor comunicate de Oficiul Registrului Comerțului asociat unic și administrator al SC TEGEMIO PROD SRL Mircea Vodă este numitul A.M.I., cu domiciliul în Brăila, str. , nr. , posesor CI seria nr. emis în 30.08.2001, iar societatea are ca și activitate principală declarată : Comerțul cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși al produselor derivate.

SC AMIABIL SRL cu sediul în Oradea, str. , nr. , ap. , înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.J /2002, CUI 14..... a virat în data de 29.06.2010 suma de 18.338,95 lei cu titlu de c/v chirie. De asemenea printre documentele societății nu au fost identificate nici un fel de document, respectiv comandă, contract, facturi de avans care să facă referire la SC AMIABIL SRL Oradea. Potrivit datelor comunicate de Oficiul Registrului Comerțului asociat și administrator al SC AMIABIL SRL Oradea este numita MK, cu domiciliul în Oradea, str. , nr. , bl. , ap. , posesor CI seria nr. emis în 31.07.2008, iar societatea are ca și activitate principală declarată: Transporturi rutiere de mărfuri.

Deși pe documentele de transport au fost înscrise mijloace de transport aparținând și S.C. Comerț Sandu SRL Întorsura Buzăului, S.C. Biotrans Logistic SRL București, S.C. Comănelea Trans S.R.L în evidențele S.C.Carexima SRL Brașov, nu au fost identificate documente, comenzi sau contracte care să facă referire la aceste transporturi.

Din verificarea documentelor de la sediul S.C. Carexima SRL și a evidențelor din antrepozitul fiscal deținut de S.C. CAREXIMA S.R.L. în Brașov, str. nr. (cod RO01.....) rezultă că a fost livrată motorină către rafinăria NAFTY JEDLICZE S.A. din Polonia (cod antrepozit – PL40.....), în valoare de cca.14,5 milioane lei⁴ (n.n. – aspect relevat de evidențele specifice pe care firma trebuie să le constituie la sediu, pentru a fi puse la dispoziția organelor vamale).

Întrucât SC Carexima SRL Brașov avea statut de antrepozit fiscal, vânzarea s-a efectuat în regim suspensiv de la plata accizelor (fără accize), aspect confirmat/certificat, sub aspect formal, de exemplarul DAI (document administrativ de însoțire – formular cu regim special) ce ar fi trebuit remis ulterior de partea poloneză, cu ștampila și specimenul de semnătură aferent.

„La rafinăria poloneză nu este operaționalizat sistemul DAI – electronic, considerent pentru care au fost utilizate documente justificative (DAI) clasice.”

În context, există probe că livrările efectuate de S.C. CAREXIMA S.R.L. către rafinăria NAFTY JEDLICZE S.A. din Polonia au fost în fapt fictive, iar documentele „justificative” înregistrate în evidențele firmei S.C.Carexima SRL, au vizat disimularea realității vânzării către rafinăria precizată.

Astfel :

⁴ prețul nu include TVA și accize.

- pentru rafinăria NAFTY JEDLICZE S.A. nu era rentabilă - *sub aspect economic* - achiziția de motorină pe circuitul descris (date fiind cheltuielile de transport implicate și marjele de profit ale intermediarilor, incluse în prețul final al motorinei), în condițiile în care rafinăria în cauză are posibilitatea de a procesa țiței, în regim propriu;

- livrările către rafinăria NAFTY JEDLICZE S.A. (autorizată implicit ca antrepozitar fiscal), i-au permis firmei CAREXIMA S.R.L. să justifice organelor vamale (sub aspect formal), vânzarea în regim suspensiv de plată (fără accize) de motorină;

- tranzacția nu a fost purtătoare de TVA întrucât s-a realizat între două state comunitare (fiind incidente regulile de facturare pentru tranzacțiile intercomunitare între plătitori de TVA).

Dacă vânzarea s-ar fi realizat către o firmă care nu era autorizată ca antrepozit fiscal, firma CAREXIMA S.R.L. ar fi trebuit ca, la momentul punerii în consum a motorinei, să achite la bugetul statului, cu titlu de accize, suma de 1.041.000 euro, echivalentul a 4.372.200 lei, aferentă motorinei comercializate. Totodată, firma CAREXIMA S.R.L. ar fi datorat bugetului statului TVA.

S.C.Carexima S.R.L. a întocmit documente fictive de export în regim suspensiv de plată al accizei către Rafinăria Nafty Jedlicze SA din Polonia, pe documentele de transport fiind înscrise mijloacele de transport ale societății Remus Trans Krakow din Polonia.

Din declarația martorului PW din data de 25.11.2011 transmisă în baza comisiei rogatorii de procuratura Regională Krakow – Podgorze rezultă că S.C. Remus Trans Agnieszka Gawin, Paul Woszczyński SC, nu a avut nicio cooperare în anul 2010 cu Rafineria Jedlicze S.A. și nici cu SC Carexima SRL din România.

Potrivit evidențelor fictive întocmite de B.M. la cererea inculpatului M.C. și a lui „Paul” în numele S.C. CAREXIMA S.R.L., transportul mărfii s-a efectuat cu autocisterne înmatriculate în Polonia.

SC CAREXIMA SRL Brașov a înregistrat în evidențele contabile ale societății un număr de 200 facturi emise către **Rafinaria Nafty Jedlicze SA din Jedlice, , Polonia, cod TVA – PL 68.....**, reprezentând livrarea cantității de **5.076,426 tone de motorină euro 5**, în valoare de **15.580.011,84 lei**, echivalentul a **3.654.995,48 euro**, astfel :

(1) factura seria CAR nr. 0006 din 20.05.2010 în valoare totală de 70.062 lei, (16.682,22 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,354 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr.

FZ93366 și DW828JX, delegat AI cu ID - PL0533J31, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192634;

(2) factura seria CAR nr. 0007 din 29.05.2010 în valoare totală de 70.117,44 lei (16.854,84 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,397 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. FZ93366 și DW828JX, delegat AI cu ID - PL0533J31, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192635;

(3) factura seria CAR nr. 0008 din 29.05.2010 în valoare totală de 71.567,92 lei (17.194 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,881 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. PZ97956 și WP14PLS, delegat FG cu ID - PL87392Y3, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192637;

(4) factura seria CAR nr. 0009 din 29.05.2010 în valoare totală de 71.082,43 lei (17.077 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,719 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. LARIS98 și LARIS45, delegat LC cu ID - PL629P32, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192636;

(5) factura seria CAR nr. 0010 din 29.05.2010 în valoare totală de 69.413,18 lei (16.676,64 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,162 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. WGNKX14 și WKMFU84, delegat TG cu ID - PL7723YZ1, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192638;

(6) factura seria CAR nr. 0011 din 29.05.2010 în valoare totală de 72.329,12 lei (17.377,20 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,135 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. RSA774 și RSA777, delegat MS cu ID - PL888YZ13, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192639;

(7) factura seria CAR nr. 0012 din 29.05.2010 în valoare totală de 70.318,23 lei (16.894,08 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,464 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. RSA75UL și RSA74UL, delegat BY cu ID - PLY214Z47, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192640;

(8) factura seria CAR nr. 0013 din 29.05.2010 în valoare totală de 69.494,09 lei (16.696,08 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,189 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. RSA36UL și RSA37UL, delegat PG cu ID - PL6321HPN, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192641;

(9) factura seria CAR nr. 0014 din 29.05.2010 în valoare totală de 69.643,94 lei (16.732,08 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,239 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr.

RKA29156 și RKA29157, delegat MV cu ID - PL1132XZ1, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192642;

(10) factura seria CAR nr. 0015/29.05.2010 în valoare totală de 69.587 lei (16.718,40 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,220 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. RKR49XM și RKR50XM, delegat AC cu ID - PL213P61, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192643;

(11) factura seria CAR nr.0016/29.05.2010 în valoare totală de 69.811,76 lei (16.772,40 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,295 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. KGRP600 și W6R67AN, delegat DV cu ID - PLZY32441, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192644;

(12) factura seria CAR nr.0017/29.05.2010 în valoare totală de 69.934,63 lei (16.801,92 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,336 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. RDEF10 și RDE09PU, delegat OO cu ID - PL6311Z42, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192645;

(13) factura seria CAR nr.0018/29.05.2010 în valoare totală de 70.195,36 lei (16.864,56 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,432 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. WGMRU86 și KTA2W11, delegat KV cu ID - PL4491Z41, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192646;

(14) factura seria CAR nr.0019/29.05.2010 în valoare totală de 70.653,88 lei (16.974,72 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,597 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. KTA6TSY și KTA72B2, delegat LA cu ID - PL3695HW1, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192647;

(15) factura seria CAR nr.0020/29.05.2010 în valoare totală de 70.426,12 lei (16.920 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,500 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. KT51956 și PZ1661F, delegat DY cu ID - PL99214ZN, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192648;

(16) factura seria CAR nr.0021/29.05.2010 în valoare totală de 70.348,20 lei (16.901,28 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,474 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. WPR2N1 și NGN7076, delegat PI cu ID - PL473X2HT, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192649;

(17) factura seria CAR nr.0022/29.05.2010 în valoare totală de 70.707,82 lei (16.987,68 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,594 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr.

WPR28N2 și NGN7177, delegat CM cu ID - PLHT43XX7, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192650;

(18) factura seria CRX nr.0010355/03.06.2010 în valoare totală de 96.656,61 lei (23.088,24 euro), reprezentând livrarea cantității de 32,067 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. RKA29956 și RKA29970, delegat CR cu ID - PL03Z1742, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192651;

(19) factura seria CRX nr.0010356/03.06.2010 în valoare totală de 38.196,04 lei (9.123,84 euro), reprezentând livrarea cantității de 12,672 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijlocul de transport înmatriculat sub nr. RSA98UN, delegat NP cu ID - PL3303274, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192652;

(20) factura seria CRX nr.0010453/04.06.2010 în valoare totală de 70.888,14 lei (16.932,96 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,518 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. DW828JX și FZ93366, delegat AI cu ID - PL0533J31, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192653;

(21) factura seria CRX nr.0010454/04.06.2010 în valoare totală de 72.036,56 lei (17.207,28 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,899 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. PZ97956 și WP14PLS, delegat FG cu ID - PL87392Y3, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192654;

(22) factura seria CRX nr.0010455/04.06.2010 în valoare totală de 71.463,86 lei (17.070,48 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,709 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. LARIS98 și LARIS45, delegat LC cu ID - PL6291932, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192655;

(23) factura seria CRX nr.0010456/04.06.2010 în valoare totală de 69.790,97 lei (16.670,88 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,154 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. WGNKX14 și WCMFU84, delegat TG cu ID - PL7723YZ1, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192656;

(24) factura seria CRX nr.0010457/04.06.2010 în valoare totală de 72.735,85 lei (17.374,32 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,131 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. RSA776 și RSA777, delegat MS cu ID - PL888YZ13, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192657;

(25) factura seria CRX nr.0010458/04.06.2010 în valoare totală de 70.719,35 lei (16.892,64 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,462 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub

nr. RSA74UL și RSA75UL, delegat BY cu ID - PLY214Z47, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192658;

(26) factura seria CRX nr.0010459/04.06.2010 în valoare totală de 69.917,57 lei (16.701,12 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,196 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. RSA36UL și RSA37UL, delegat PG cu ID - PL6321HPN, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192659;

(27) factura seria CRX nr.0010460/04.06.2010 în valoare totală de 70.071,29 lei (16.737,84 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,247 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. RKA29156 și RKA29157, delegat MV cu ID - PL1132XZ1, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192660;

(28) factura seria CRX nr.0010461/04.06.2010 în valoare totală de 70.089,38 lei (16.742,16 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,253 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. RKR49XM și RKR50XM, delegat AC cu ID - PL213P61, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192601;

(29) factura seria CRX nr.0010462/04.06.2010 în valoare totală de 70.264,20 lei (16.783,92 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,311 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. WGR67AN și KGRP600, delegat DV cu ID - PLZY32441, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192602;

(30) factura seria CRX nr.0010463/04.06.2010 în valoare totală de 70.378,74 lei (16.811,28 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,349 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. RDE7F10 și RDE09PU, delegat OO cu ID - PL6311Z42, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192603;

(31) factura seria CRX nr.0010464/04.06.2010 în valoare totală de 70.619,88 lei (16.868,88 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,349 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. W6MRU86 și KTA2W11, delegat KV cu ID - PL4491Z41, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192605;

(32) factura seria CRX nr.0010465/04.06.2010 în valoare totală de 70.062,97 lei (16.974,72 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,576 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. KTA6TSY și KTA72B2, delegat LA cu ID - PL3695HW1, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192606;

(33) factura seria CRX nr.0010466/04.06.2010 în valoare totală de 70.839,92 lei (16.921,44 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,502 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub

nr. KT51956 și PZ1661F, delegat OY cu ID - PL9921YZH, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192607;

(34) factura seria CRX nr.0010467/04.06.2010 în valoare totală de 70.803,75 lei (16.912,80 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,490 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. WPR29N1 și NGN7076, delegat PY cu ID - PL473X2HT, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192608;

(35) factura seria CRX nr.0010468/04.06.2010 în valoare totală de 71.195,59 lei (17.006,40 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,490 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. WPR28N2 și NGN7177, delegat CM cu ID - PLHT43XX7, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192609;

(36) factura seria CRX nr.0010469/05.06.2010 în valoare totală de 73.251,28 lei (17.497,44 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,302 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. WRD11T și WRD22T, delegat KG cu ID - PL088437, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192610;

(37) factura seria CRX nr.0010470/05.06.2010 în valoare totală de 73.130,71 lei (17.468,64 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,262 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. WR4D11A și WRD22A, delegat WB cu ID - PL669J32, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192611;

(38) factura seria CRX nr.0010471/05.06.2010 în valoare totală de 72.536,92 lei (17.326,80 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,065 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. WGJ55KI și WGJ66KI, delegat MK cu ID - PL907P98, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192612;

(39) factura seria CRX nr.0010472/05.06.2010 în valoare totală de 64.733,13 lei (15.462,72 euro), reprezentând livrarea cantității de 21,476 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. HHY843 și KKSZ6JU, delegat DM cu ID - PL667221, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192613;

(40) factura seria CRX nr.0010473/05.06.2010 în valoare totală de 73.239,23 lei (17.494,56 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,298 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. DKS33 și DKS44, delegat MM cu ID - YU779Y889, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192614;

(41) factura seria CRX nr.0010474/05.06.2010 în valoare totală de 75.279,84 lei (17.892 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,975 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub

nr. WRD55X și WRD88X, delegat KG cu ID - SK885345, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192615;

(42) factura seria CRX nr.0010475/05.06.2010 în valoare totală de 88.961,33 lei (21.250,08 euro), reprezentând livrarea cantității de 29,514 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. PLS663Y și PLS883Z, delegat SM cu ID - PL77F419, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192616;

(43) factura seria CRX nr.0010476/05.06.2010 în valoare totală de 77.154,68 lei (18.429,84 euro), reprezentând livrarea cantității de 25,597 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. HM501042 și MH240015, delegat WR cu ID - DE6619J5, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192617;

(44) factura seria CRX nr.0010477/05.06.2010 în valoare totală de 72.612,27 lei (17.344,80 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,090 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. LKW29000 și LKW29100, delegat RY cu ID - PL493668, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192618;

(45) factura seria CRX nr.0010478/05.06.2010 în valoare totală de 74.303,24 lei (17.748,72 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,651 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. YZR668U și RNT882Z, delegat BM cu ID - KL771468, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192619;

(46) factura seria CRX nr.0010479/05.06.2010 în valoare totală de 74.264,06 lei (17.739,36 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,651 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. YZR7HT1 și HY66321, delegat KB cu ID - ON921773, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192620;

(47) factura seria CRX nr.0010480/05.06.2010 în valoare totală de 75.240,66 lei (17.972,64 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,962 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. HU558113 și HU55198, delegat NC cu ID - HU550183, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192621;

(48) factura seria CRX nr.0010481/05.06.2010 în valoare totală de 81.193,72 lei (19.394,64 euro), reprezentând livrarea cantității de 26,937 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. ZWE88G5 și GWQ077, delegat YW cu ID - PL661995, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192622;

(49) factura seria CRX nr.0010482/05.06.2010 în valoare totală de 79.709,69 lei (19.038,24 euro), reprezentând livrarea cantității de 26,442 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub

nr. BO675674 și BO567821, delegat PH cu ID - KZ650332, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192623;

(50) factura seria CRX nr.0010483/05.06.2010 în valoare totală de 79.716,76 lei (19.041,84 euro), reprezentând livrarea cantității de 26,447 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. BP6443BA și BP778K69, delegat GD cu ID - CH771003, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192624;

(51) factura seria CRX nr.0010403/19.06.2010 în valoare totală de 73.551,86 lei (17.327,52 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,066 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. WGJ55KI și WGJ66KI, delegat MK cu ID - PL907P98, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192667;

(52) factura seria CRX nr.0010404/19.06.2010 în valoare totală de 65.639,21 lei (15.463,44 euro), reprezentând livrarea cantității de 21,477 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. NHY843 și KKSZ6JU, delegat DM cu ID - PL667221, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192668;

(53) factura seria CRX nr.0010405/19.06.2010 în valoare totală de 74.263,96 lei (17.595,28 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,299 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. DKS33 și DKS44, delegat MM cu ID - YU779Y889, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192669;

(54) factura seria CRX nr.0010406/19.06.2010 în valoare totală de 76.333,05 lei (17.982,72 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,976 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. WRD55X și WRD88X, delegat KG cu ID - SK885345, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192670;

(55) factura seria CRX nr.0010407/19.06.2010 în valoare totală de 90.205,40 lei (21.250,80 euro), reprezentând livrarea cantității de 29,515 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. PLS663Y și PLS883Z, delegat SM cu ID - PL77F419, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192671;

(56) factura seria CRX nr.0010408/19.06.2010 în valoare totală de 78.234,04 lei (18.430,56 euro), reprezentând livrarea cantității de 25,598 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. HM501042 și MH240015, delegat WR cu ID - DE6619J5, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192672;

(57) factura seria CRX nr.0010409/19.06.2010 în valoare totală de 73.628,26 lei (17.345,52 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,091 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub

nr. LKW29000 și LKW29100, delegat RY cu ID - PL493668, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192673;

(58) factura seria CRX nr.0010410/19.06.2010 în valoare totală de 75.342,82 lei (17.749,44 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,652 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. YZR66821 și RNT882Z, delegat BM cu ID - KL771468, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192674;

(59) factura seria CRX nr.0010411/19.06.2010 în valoare totală de 75.303,09 lei (17.740,08 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,639 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. YZR7NTI și HY66321, delegat KB cu ID - ON921773, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192675;

(60) factura seria CRX nr.0010412/19.06.2010 în valoare totală de 76.293,32 lei (17.973,36 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,963 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. HU558113 și HU55198, delegat NC cu ID - HU550183, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192676;

(61) factura seria CRX nr.0010413/19.06.2010 în valoare totală de 82.329,42 lei (19.365,36 euro), reprezentând livrarea cantității de 26,938 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. ZWE88G5 și GWQ077, delegat YW cu ID - PL661995, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192677;

(62) factura seria CRX nr.0010414/19.06.2010 în valoare totală de 80.86,58 lei (19.038,36 euro), reprezentând livrarea cantității de 26,443 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr BO675674 și BO567821, delegat PH cu ID - KZ650332, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192678;

(63) factura seria CRX nr.0010416/19.06.2010 în valoare totală de 80.831,86 lei (19.042,56 euro), reprezentând livrarea cantității de 26,448 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr BP6443BA și BP778K69, delegat GD cu ID - CH771003, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192679;

(64) factura seria CRX nr.0010417/19.06.2010 în valoare totală de 74.248,68 lei (17.491,68 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,294 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr DW868JX și FZ963693, delegat RW cu ID - PL793Z16, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192625;

(65) factura seria CRX nr.0010418/19.06.2010 în valoare totală de 71.522,50 lei (16.849,44 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,402 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub

nr PZ987GS și WP93ULS, delegat SL cu ID - PL093117, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192626;

(66) factura seria CRX nr.0010419/19.06.2010 în valoare totală de 73.826,92 lei (17.392,32 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,156 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr LARIS111 și LARWIS21, delegat L.F. cu ID - PL113798, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192627;

(67) factura seria CRX nr.0010420/19.06.2010 în valoare totală de 74.111,15 lei (17.459,28 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,249 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr WGM44KZ și WGMFU98, delegat CL cu ID - PL300910, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192665;

(68) factura seria CRX nr.0010421/19.06.2010 în valoare totală de 52.216,13 lei (12.301,20 euro), reprezentând livrarea cantității de 17,085 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr KTS594312 și KZ167988, delegat BM cu ID - CK944317, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192629;

(69) factura seria CRX nr.0010422/19.06.2010 în valoare totală de 76.397,23 lei (17.997,84 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,997 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr WPR79N2 și WGN90496, delegat DL cu ID - PL351794, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192630;

(70) factura seria CRX nr.0010423/19.06.2010 în valoare totală de 76.577,55 lei (18.040,32 euro), reprezentând livrarea cantității de 25,056 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr KT594312 și KZ1679F8, delegat RL cu ID - NW991305, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192666;

(71) factura seria CRX nr.0010424/19.06.2010 în valoare totală de 76.491,98 lei (18.020,16 euro), reprezentând livrarea cantității de 25,028 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr KTA9TSY și KTA3ZBL, delegat DN cu ID - DE179428, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192662;

(72) factura seria CRX nr.0010425/19.06.2010 în valoare totală de 75.165,56 lei (17.707,68 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,594 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr WGMEU34 și KZAZW22, delegat FG cu ID - HU397642, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192664;

(73) factura seria CRX nr.0010426/19.06.2010 în valoare totală de 38.728,88 lei (9.123 euro), reprezentând livrarea cantității de 12,672 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijlocul de transport înmatriculat sub nr

RSA98UN , delegat NP cu ID - PL3303274, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192680;

(74) factura seria CRX nr.0010427/19.06.2010 în valoare totală de 98.004,96 lei (23.088 euro), reprezentând livrarea cantității de 32,067 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr RKA29956 și RKA29970, delegat CR cu ID - PL03217424, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192681;

(75) factura seria CRX nr.0010485/20.06.2010 în valoare totală de 71.880,08 lei (16.933,58 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,519 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr W828JX și FZ93366, delegat AI cu ID - PL0533J31, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192682;

(76) factura seria CRX nr.0010486/20.06.2010 în valoare totală de 73.044,52 lei (17.208 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,900 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr PZ97956 și WP14PLS, delegat FG cu ID - PL87392Y3, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192683;

(77) factura seria CRX nr.0010487/20.06.2010 în valoare totală de 72.463,83 lei (17.208 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,710 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr LARIZ98 și LARIS45, delegat LC cu ID - PL6291932, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192684;

(78) factura seria CRX nr.0010488/20.06.2010 în valoare totală de 70.767,61 lei (16.671,60 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,155 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr WGNKX14 și WCMFU84, delegat TG cu ID - PL7723YZ1, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192685;

(79) factura seria CRX nr.0010489/20.06.2010 în valoare totală de 73.753,57 lei (17.375,04 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,132 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr RSA776 și RSA777, delegat MS cu ID - PL888YZ13, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192686;

(80) factura seria CRX nr.0010490/20.06.2010 în valoare totală de 71.708,93 lei (16.893,36 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,463 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr RSA74UL și RSA75UL, delegat BY cu ID - PLY214Z47, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192687;

(81) factura seria CRX nr.0010491/20.06.2010 în valoare totală de 70.895,97 lei (16.701,84 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,197 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub

nr RSA37UL și RSA37UL, delegat PG cu ID - PL6321HPN, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192688;

(82) factura seria CRX nr.0010492/20.06.2010 în valoare totală de 71.051,84 lei (16.738,56 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,248 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr RKA29156 și RKA29157, delegat MV cu ID - PL1132XZ1, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192689;

(83) factura seria CRX nr.0010493/20.06.2010 în valoare totală de 71.070,18 lei (16.742,88 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,254 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr RKR49XM și RKR50XM, delegat AC cu ID - PL213P61, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192690;

(84) factura seria CRX nr.0010494/20.06.2010 în valoare totală de 71.247,47 lei (16.784,64 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,312 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr W6R67AN și KGRP600, delegat DV cu ID - PLZY32441, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192691;

(85) factura seria CRX nr.0010495/20.06.2010 în valoare totală de 71.368,58 lei (16.812 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,350 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr RDE7F10 și RDE09PU, delegat OO cu ID - PL6311Z42, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192692;

(86) factura seria CRX nr.0010496/20.06.2010 în valoare totală de 71.608,08 lei (16.869,60 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,430 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr WGMRU86 și KTA2W11, delegat KV cu ID - PL4491Z41, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192693;

(87) factura seria CRX nr.0010497/20.06.2010 în valoare totală de 72.057,35 lei (16.975,44 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,577 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr KTA6TSY și KTA72B2, delegat LA cu ID - PL3695HWI, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192694;

(88) factura seria CRX nr.0010498/20.06.2010 în valoare totală de 71.831,18 lei (16.922,16 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,503 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr KTA6TSY și KTA72B2, delegat LA cu ID - PL3695HWI, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192694;

(89) factura seria CRX nr.0010499/20.06.2010 în valoare totală de 71.794,51 lei (16.913,52 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,491 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub

nr WPR29N1 și NGN7076, delegat PY cu ID - PL473X2HT, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192696;

(90) factura seria CRX nr.0010500/20.06.2010 în valoare totală de 72.191,82 lei (17.007,12 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,621 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr WPR28N2 și NGN7177, delegat CM cu ID - PLHT43XX7, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192697;

(91) factura seria CRX nr.0010501/20.06.2010 în valoare totală de 74.276,19 lei (17.498,16 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,303 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr WRD11T și WRD22T, delegat KG cu ID - PL088437, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192698;

(92) factura seria CRX nr.0010502/20.06.2010 în valoare totală de 74.153,94 lei (17.469,36 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,263 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr WR4D11A și WRD22A, delegat WB cu ID - PL669J32, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192699;

(93) factura seria CRX nr.0010428/23.06.2010 în valoare totală de 89.823,61 lei (21.268,08 euro), reprezentând livrarea cantității de 29,539 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr XC77ZY și XC78ZY, delegat GF cu ID - TR0172174, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192700;

(94) factura seria CRX nr.0010429/23.06.2010 în valoare totală de 86.937,84 lei (20.584,80 euro), reprezentând livrarea cantității de 28,590 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr PL324ZY și PL334ZY, delegat FM cu ID - HU77915, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192701;

(95) factura seria CRX nr.0010430/23.06.2010 în valoare totală de 90.827,09 lei (21.505,68 euro), reprezentând livrarea cantității de 29,869 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr RZ774Y și RZ778Y, delegat NP cu ID - PL798256, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192702;

(96) factura seria CRX nr.0010431/23.06.2010 în valoare totală de 90.325,35 lei (21.386,88 euro), reprezentând livrarea cantității de 29,704 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr PL79RZR și PL78RZR, delegat BR cu ID - PL162387, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192703;

(97) factura seria CRX nr.0010432/23.06.2010 în valoare totală de 82.294,47 lei (19.485,36 euro), reprezentând livrarea cantității de 27,063 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub

nr XC793Z și XC788Y, delegat MT cu ID - PL2111321, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192704;

(98) factura seria CRX nr.0020000/23.06.2010 în valoare totală de 95.342,75 lei (22.574,88 euro), reprezentând livrarea cantității de 31,354 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr XH743Y și XH744Y, delegat BC cu ID - PL791111, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192705;

(99) factura seria CRX nr.0020001/23.06.2010 în valoare totală de 82.294,47 lei (19.485,36 euro), reprezentând livrarea cantității de 27,063 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr PL31461 și PL31471, delegat MS cu ID - SP632Z15, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192706;

(100) factura seria CRX nr.0020002/23.06.2010 în valoare totală de 80.539,90 lei (19.069,92 euro), reprezentând livrarea cantității de 26,486 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr HU39112 și HU38121, delegat PN cu ID - HU313626, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192707;

(101) factura seria CRX nr.0020003/23.06.2010 în valoare totală de 78.280,55 lei (18.534,96 euro), reprezentând livrarea cantității de 25,743 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr PL 31728 și PL 31827, delegat MI cu ID - IT28AR71, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192708;

(102) factura seria CRX nr.0020004/23.06.2010 în valoare totală de 79.284,03 lei (18.772,56 euro), reprezentând livrarea cantității de 26,073 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr PL001Z și PL007Y, delegat MW cu ID - SP342179, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192709;

(103) factura seria CRX nr.0020005/23.06.2010 în valoare totală de 95.342,75 lei (22.574,88 euro), reprezentând livrarea cantității de 31,354 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr XZ779H și XY68ZH, delegat NH cu ID - GR997318, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192710;

(104) factura seria CRX nr.0020006/23.06.2010 în valoare totală de 74.768,37 lei (17.703,36 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,588 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr PL31ZYZ1 și PL33ZYH2, delegat AF cu ID - IT79321Z, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192711;

(105) factura seria CRX nr.0020007/23.06.2010 în valoare totală de 81.792,73 lei (19.366,56 euro), reprezentând livrarea cantității de 26,898 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub

nr G443Y și G91Z2N2, delegat MH cu ID - G931Z17, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192712;

(106) factura seria CRX nr.0020008/23.06.2010 în valoare totală de 72.259,67 lei (17.109,36 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,763 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr PLZY32 și PLZZ38, delegat VV cu ID - PL137281, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192713;

(107) factura seria CRX nr.0020009/23.06.2010 în valoare totală de 79.284,03 lei (18.772,56 euro), reprezentând livrarea cantității de 26,073 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr PLZ4317Z și PL3283Z, delegat MW cu ID - ZX329731, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192714;

(108) factura seria CRX nr.0020010/25.06.2010 în valoare totală de 72.113,67 lei (16.845,84 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,397 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr FZ93366 și DW828JX, delegat AI cu ID - PL0533J31, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192715;

(109) factura seria CRX nr.0020011/25.06.2010 în valoare totală de 73.106,13 lei (17.077,68 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,719 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr LARIS98 și LARIS45, delegat LC cu ID - PL629P32, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192716;

(110) factura seria CRX nr.0020012/25.06.2010 în valoare totală de 73.605,45 lei (17.194,32 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,881 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr PZ97956 și WP14PLS, delegat FG cu ID - PL87392Y3, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192742;

(111) factura seria CRX nr.0020013/25.06.2010 în valoare totală de 71.389,36 lei (16.676,64 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,162 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr WGNKX14 și WCMFU84, delegat TG cu ID - PL7723YZ, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192718;

(112) factura seria CRX nr.0020014/25.06.2010 în valoare totală de 74.388,32 lei (17.377,20 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,135 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr RSA774 și RSA777, delegat MS cu ID - PL888YZ83, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192719;

(113) factura seria CRX nr.0020015/25.06.2010 în valoare totală de 72.320,18 lei (16.894,08 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,464 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub

nr RSA75UL și RSA74UL, delegat BI cu ID - PL421YZ47, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192720;

(114) factura seria CRX nr.0020016/25.06.2010 în valoare totală de 71.472,58 lei (16.696,08 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,189 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr RSA36UL și RSA37UL, delegat PG cu ID - PL6321HPN, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192721;

(115) factura seria CRX nr.0020017/25.06.2010 în valoare totală de 71.726,69 lei (16.732,08 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,239 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr RKA29156 și RKA29157, delegat MV cu ID - PL1132XZ1, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192722;

(116) factura seria CRX nr.0020018/25.06.2010 în valoare totală de 71.568,13 lei (16.718,40 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,220 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr RKR49XM și RKR50XM, delegat AC cu ID - PL213P61, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192723;

(117) factura seria CRX nr.0020019/25.06.2010 în valoare totală de 71.799,29 lei (16.772,40 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,295 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr KGRP600 și WGR67AN, delegat DV cu ID - PLZY02441, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192724;

(118) factura seria CRX nr.0020020/25.06.2010 în valoare totală de 71.925,66 lei (16.801,92 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,336 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr RDEF10 și RDE09PU, delegat OO cu ID - PL6311Z42, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192725;

(119) factura seria CRX nr.0020021/25.06.2010 în valoare totală de 72.221,55 lei (16.871,04 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,432 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr WGMRU86 și KTA2W11, delegat KV cu ID - PL4491Z41, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192726;

(120) factura seria CRX nr.0020022/25.06.2010 în valoare totală de 72.665,38 lei (16.974,72 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,576 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr KTA6TSY și KTA72B2, delegat LA cu ID - PL3690HW1, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192727;

(121) factura seria CRX nr.0020023/25.06.2010 în valoare totală de 72.431,14 lei (16.920,00 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,500 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub

nr KT51956 și PZ1661F, delegat OY cu ID - PL99214ZH, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192728;

(122) factura seria CRX nr.0020024/25.06.2010 în valoare totală de 72.351,00 lei (16.901,28 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,474 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr WPR29N1 și NGN7076, delegat PY cu ID - PL473X2HT, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192729;

(123) factura seria CRX nr.0020025/25.06.2010 în valoare totală de 72.720,86 lei (16.987,68 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,594 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr WPR28N2 și NGN7177, delegat CM cu ID - PLHT43XX7, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192730;

(124) factura seria CRX nr.0020026/25.06.2010 în valoare totală de 98.836,14 lei (23.088,24 euro), reprezentând livrarea cantității de 32,067 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr RKA29956 și RKA29970, delegat CR cu ID - PL03Z1742, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192731;

(125) factura seria CRX nr.0020027/25.06.2010 în valoare totală de 39.057,33 lei (9.123,84 euro), reprezentând livrarea cantității de 12,672 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr RSA98UN și RSA98UN, delegat NP cu ID - PL3303274, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192732;

(126) factura seria CRX nr.0020028/25.06.2010 în valoare totală de 72.486,62 lei (16.932,96 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,518 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr RSA993 și RSA993, delegat BM cu ID - CK944317, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192733;

(127) factura seria CRX nr.0020029/25.06.2010 în valoare totală de 74.881,47 lei (17.492,40 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,295 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr DW868JX și FZ963693, delegat RW cu ID - PL793Z16, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192734;

(128) factura seria CRX nr.0020030/25.06.2010 în valoare totală de 72.132,16 lei (16.850,16 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,403 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr PZ987GS și WP93ULS, delegat SL cu ID - PL093117, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192735;

(129) factura seria CRX nr.0020031/25.06.2010 în valoare totală de 74.456,13 lei (17.393,04 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,157 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub

nr LARIS111 și LARIS21, delegat LF cu ID - PL113798, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192736;

(130) factura seria CRX nr.0020032/25.06.2010 în valoare totală de 74.434,15 lei (17.388,00 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,150 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr WGM44KZ și WGMFU98, delegat GL cu ID - PL300910, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192737;

(131) factura seria CRX nr.0020033/25.06.2010 în valoare totală de 77.045,15 lei (17.997,84 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,997 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr WPR79N2 și WGN90496, delegat DL cu ID - PL351794, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192738;

(132) factura seria CRX nr.0020034/25.06.2010 în valoare totală de 77.227,00 lei (18.040,32 euro), reprezentând livrarea cantității de 25,056 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr KT594312 și KZ1679F8, delegat RL cu ID - NW991305, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192739;

(133) factura seria CRX nr.0020035/25.06.2010 în valoare totală de 77.140,70 lei (18.020,16 euro), reprezentând livrarea cantității de 25,028 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr KTA9TSY și KTA3ZBL, delegat DN cu ID - DE179428, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192740;

(134) factura seria CRX nr.0020036/25.06.2010 în valoare totală de 75.803,04 lei (17.707,68 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,594 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr WGMEU34 și KZAZW22, delegat FG cu ID - HU397642, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192741;

(135) factura seria CRX nr.0020037/26.06.2010 în valoare totală de 78.897,54 lei (18.430,56 euro), reprezentând livrarea cantității de 25,598 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr HM501042 și MH240015, delegat WR cu ID - DE6619J5, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192751;

(136) factura seria CRX nr.0020038/26.06.2010 în valoare totală de 98.836,14 lei (23.088,24 euro), reprezentând livrarea cantității de 32,067 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr RKA29965 și RKA29790, delegat CR cu ID - PL03ZI742, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192752;

(137) factura seria CRX nr.0020039/26.06.2010 în valoare totală de 81.517,39 lei (19.042,56 euro), reprezentând livrarea cantității de 26,448 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub

nr BP6443BA și BP778K69, delegat GD cu ID - PL771003, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192753;

(138) factura seria CRX nr.0020040/26.06.2010 în valoare totală de 81.501,98 lei (19038,96 euro), reprezentând livrarea cantității de 26,443 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr BO675674 și BO567821, delegat PH cu ID - PL650332, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192743;

(139) factura seria CRX nr.0020041/26.06.2010 în valoare totală de 74.175,65 lei (17.327,52 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,066 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr WGJ55KI și WGJ66KI, delegat MK cu ID - PL907P98, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192744;

(140) factura seria CRX nr.0020042/26.06.2010 în valoare totală de 66.195,89 lei (15.463,44 euro), reprezentând livrarea cantității de 21,447 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr HHY843 și KKSZ6JU, delegat DM cu ID - PL667221, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192745;

(141) factura seria CRX nr.0020043/26.06.2010 în valoare totală de 76.980,43 lei (17.982,72 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,976 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr WRD55X și WRD88X, delegat KG cu ID - SK885345, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192746;

(142) factura seria CRX nr.0020044/26.06.2010 în valoare totală de 90.970,42 lei (21.250,80 euro), reprezentând livrarea cantității de 29,515 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr PLS663Y și PLS883Z, delegat SM cu ID - PL77F419, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192747;

(143) factura seria CRX nr.0020045/26.06.2010 în valoare totală de 74.893,79 lei (17.495,28 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,299 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr DKS33 și DKS44, delegat MM cu ID - YU779Y889, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192748;

(144) factura seria CRX nr.0020046/26.06.2010 în valoare totală de 74.252,70 lei (17.345,52 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,091 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr LKW29000 și LKW29100, delegat RY cu ID - PL493668, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192749;

(145) factura seria CRX nr.0020047/26.06.2010 în valoare totală de 75.981,80 lei (17.749,44 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,652 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub

nr YZR668U și RNT882Z, delegat BM cu ID - KL771468, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192750;

(146) factura seria CRX nr.0020048/26.06.2010 în valoare totală de 75.941,73 lei (17.740,08 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,639 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr YZR7MT1 și HY66321, delegat KB cu ID - ON921773, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192754;

(147) factura seria CRX nr.0020049/26.06.2010 în valoare totală de 76.940,36 lei (17.973,36 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,963 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr HU558113 și HU55198, delegat NC cu ID - HU550183, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192755;

(148) factura seria CRX nr.0020050/26.06.2010 în valoare totală de 83.027,66 lei (19.395,36 euro), reprezentând livrarea cantității de 26,938 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr ZWE88G5 și GWQ077, delegat YW cu ID - PL661995, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192756;

(149) factura seria CRX nr.0020051/26.06.2010 în valoare totală de 74.453,04 lei (17.392,32 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,156 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr PL31ZYZ1 și PL33ZYH2, delegat AF cu ID - IT79321Z, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192757;

(150) factura seria CRX nr.0020052/27.06.2010 în valoare totală de 83.412,93 lei (19.485,36 euro), reprezentând livrarea cantității de 27,063 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr XC793Z și XC788Y, delegat MT cu ID - PL2111321, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192758;

(151) factura seria CRX nr.0020053/27.06.2010 în valoare totală de 91.552,96 lei (21.386,88 euro), reprezentând livrarea cantității de 29,704 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr PL79RZR și PL78RZR, delegat BR cu ID - PL162387, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192759;

(152) factura seria CRX nr.0020054/27.06.2010 în valoare totală de 92.061,51 lei (21.505,68 euro), reprezentând livrarea cantității de 29,869 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr RZ774Y și RZ778Y, delegat NP cu ID - PL798256, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192760;

(153) factura seria CRX nr.0020055/27.06.2010 în valoare totală de 88.119,41 lei (20.584,80 euro), reprezentând livrarea cantității de 28,590 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub

nr PL324ZY și PL334ZY, delegat FM cu ID - HU77915, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192761;

(154) factura seria CRX nr.0020056/27.06.2010 în valoare totală de 91.044,40 lei (21.268,08 euro), reprezentând livrarea cantității de 29,539 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr XC77ZY și XC78ZY, delegat GF cu ID - TR017U74, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192762;

(155) factura seria CRX nr.0020057/27.06.2010 în valoare totală de 96.638,55 lei (22.574,88 euro), reprezentând livrarea cantității de 31,354 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr XH743Y și XH744Y, delegat BC cu ID - PL791111, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192763;

(156) factura seria CRX nr.0020058/27.06.2010 în valoare totală de 83.412,93 lei (19.485,36 euro), reprezentând livrarea cantității de 27,063 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr PL31461 și PL31471, delegat MS cu ID - SP632Z15, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192764;

(157) factura seria CRX nr.0020059/27.06.2010 în valoare totală de 81.634,51 lei (19.069,92 euro), reprezentând livrarea cantității de 26,486 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr HU39112 și HU38121, delegat PN cu ID - HU313626, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192765;

(158) factura seria CRX nr.0020060/27.06.2010 în valoare totală de 79.344,46 lei (18.534,96 euro), reprezentând livrarea cantității de 26,486 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr PL31728 și PL31827, delegat MI cu ID - IT28AR71, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192766;

(159) factura seria CRX nr.0020061/27.06.2010 în valoare totală de 80.361,57 lei (18.772,56 euro), reprezentând livrarea cantității de 26,073 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr PL001Z și PL007Y, delegat MW cu ID - SP342179, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192767;

(160) factura seria CRX nr.0020062/27.06.2010 în valoare totală de 96.638,55 lei (22.574,88 euro), reprezentând livrarea cantității de 31,354 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr XZ779H și XY68ZH, delegat NH cu ID - GR997318, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192768;

(161) factura seria CRX nr.0020063/27.06.2010 în valoare totală de 82.904,37 lei (19.366,56 euro), reprezentând livrarea cantității de 26,898 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub

nr G443Y și G91Z2N2, delegat MH cu ID - G931Z17, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192769;

(162) factura seria CRX nr.0020064/27.06.2010 în valoare totală de 73.241,75 lei (17.109,36 euro), reprezentând livrarea cantității de 23,763 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr PLZY32 și PLZZ38, delegat VV cu ID - PL137281, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192770;

(163) factura seria CRX nr.0020065/27.06.2010 în valoare totală de 80.361,57 lei (18.772,56 euro), reprezentând livrarea cantității de 26,073 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr PL4317Z și PL3283Z, delegat MW cu ID - ZX329731, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192771;

(164) factura seria CRX nr.0020066/30.06.2010 în valoare totală de 93.954,01 lei (21.505,68 euro), reprezentând livrarea cantității de 29,869 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr STA000629 și STA000633, delegat RA cu ID - PL262899, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192772;

(165) factura seria CRX nr.0020067/30.06.2010 în valoare totală de 85.127,64 lei (19.485,36 euro), reprezentând livrarea cantității de 27,063 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr KWT334XZ1 și KWT334XZ2, delegat CP cu ID - PL286321, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192773;

(166) factura seria CRX nr.0020068/30.06.2010 în valoare totală de 93.954,01 lei (21.505,68 euro), reprezentând livrarea cantității de 29,869 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr KWX336H22 și KWX388X44, delegat AP cu ID - PL033662, întocmindu-se DAI seria DAIAAAA nr. 0192774;

(167) factura seria CRX nr.0020069/30.06.2010 în valoare totală de 93.957,16 lei (21.506,40 euro), reprezentând livrarea cantității de 29,870 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr STA230066 și STA230067, delegat BC cu ID - PL224369, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192775;

(168) factura seria CRX nr.0020070/30.06.2010 în valoare totală de 93.950,87 lei (21.504,96 euro), reprezentând livrarea cantității de 29,868 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr WX6629XX și WX673XZ8, delegat BA cu ID - PL324899, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192776;

(169) factura seria CRX nr.0020071/30.06.2010 în valoare totală de 85.127,64 lei (19.485,36 euro), reprezentând livrarea cantității de 27,063 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub

nr WS253885 și WS26XB66, delegat BC cu ID - PL689733, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192777;

(170) factura seria CRX nr.0020072/30.06.2010 în valoare totală de 84.454,50 lei (19.331,28 euro), reprezentând livrarea cantității de 26,849 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr WST216XX8 și WST233698, delegat PO cu ID - PL144352, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192782;

(171) factura seria CRX nr.0020073/30.06.2010 în valoare totală de 93.957,16 lei (21.506,40 euro), reprezentând livrarea cantității de 29,870 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr STX228D44 și STX239D88, delegat RP cu ID - PL168998, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192778;

(172) factura seria CRX nr.0020074/30.06.2010 în valoare totală de 98.625,14 lei (22.574,88 euro), reprezentând livrarea cantității de 31,354 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr WW188D33 și WW238D34, delegat PA cu ID - PL211698, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192779;

(173) factura seria CRX nr.0020075/30.06.2010 în valoare totală de 84.454,50 lei (19.331,28 euro), reprezentând livrarea cantității de 26,849 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr STT2236D8 și STT23678X, delegat CG cu ID - PL588633, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192781;

(174) factura seria CRX nr.0020076/30.06.2010 în valoare totală de 84.454,50 lei (19.331,28 euro), reprezentând livrarea cantității de 26,849 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr PL40AX22 și PL4AZ22, delegat AD cu ID - IS536228, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192784;

(175) factura seria CRX nr.0020077/30.06.2010 în valoare totală de 93.891,10 lei (21.491,28 euro), reprezentând livrarea cantității de 29,849 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr KWT36622X și KWT22XZ67, delegat SG cu ID - PL144622, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192783;

(176) factura seria CRX nr.0020078/30.06.2010 în valoare totală de 83.580,04 lei (19.131,12 euro), reprezentând livrarea cantității de 26,571 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr KW226XX3 și KW226XZ3, delegat VM cu ID - PL662288, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192785;

(177) factura seria CRX nr.0020079/30.06.2010 în valoare totală de 87.033,84 lei (19.921,68 euro), reprezentând livrarea cantității de 27,669 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub

nr WX239X99 și WX239X89, delegat FU cu ID - PL222669, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192786;

(178) factura seria CRX nr.0020080/30.06.2010 în valoare totală de 84.454,50 lei (19.331,28 euro), reprezentând livrarea cantității de 26,849 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr PA662WX9 și PA662WX3, delegat CG cu ID - FR339977, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192787;

(179) factura seria CRX nr.0020081/30.06.2010 în valoare totală de 82.740,18 lei (18.938,88 euro), reprezentând livrarea cantității de 26,304 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr PL005012 și PL056671, delegat TO cu ID - TU6XR223, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192788;

(180) factura seria CRX nr.0020082/30.06.2010 în valoare totală de 87.033,84 lei (19.921,68 euro), reprezentând livrarea cantității de 27,669 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr WXX223RP9 și WXX369RX8, delegat CD cu ID - PL269883, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192789;

(181) factura seria CRX nr.0020083/30.06.2010 în valoare totală de 97.703,49 lei (22.363,92 euro), reprezentând livrarea cantității de 31,061 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr WSS336P48 și WSS336P50, delegat NF cu ID - PL389233, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192790;

(182) factura seria CRX nr.0020084/30.06.2010 în valoare totală de 93.960,31 lei (21.507,12 euro), reprezentând livrarea cantității de 29,871 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr SXX2233WT și SXX2683WT, delegat BI cu ID - PL988366, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192791;

(183) factura seria CRX nr.0020085/30.06.2010 în valoare totală de 77.367,60 lei (17.709,12 euro), reprezentând livrarea cantității de 24,596 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr NEU033668 și NEU033669, delegat AG cu ID - CS228688, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192792;

(184) factura seria CRX nr.0020086/30.06.2010 în valoare totală de 87.241,44 lei (19.969,20 euro), reprezentând livrarea cantității de 27,735 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr STT28XD88 și STT28XD89, delegat TM cu ID - PL033611, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192793;

(185) factura seria CRX nr.0020087/30.06.2010 în valoare totală de 85.146,51 lei (19.489,68 euro), reprezentând livrarea cantității de 27,069 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub

nr XD68X937 și XD68X944, delegat CT cu ID - PL733683, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192794;

(186) factura seria CRX nr.0020088/30.06.2010 în valoare totală de 85.634,07 lei (19.601,28 euro), reprezentând livrarea cantității de 27,224 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr BG6636W și BG6791W, delegat AJ cu ID - PL733611, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192796;

(187) factura seria CRX nr.0020089/30.06.2010 în valoare totală de 87.033,84 lei (19.921,68 euro), reprezentând livrarea cantității de 27,669 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr WXZ6632X2 și WXZ6632X3, delegat RJ cu ID - PL216113, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192797;

(188) factura seria CRX nr.0020090/30.06.2010 în valoare totală de 93.960,31 lei (21.507,12 euro), reprezentând livrarea cantității de 29,871 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr NEU006633 și NEU067231, delegat SS cu ID - PLG133689, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192798;

(189) factura seria CRX nr.0020091/30.06.2010 în valoare totală de 87.033,84 lei (19.921,68 euro), reprezentând livrarea cantității de 27,669 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr WTX144XT9 și WTX144X68, delegat OJ cu ID - PLG133689, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192799;

(190) factura seria CRX nr.0020093/30.06.2010 în valoare totală de 85.146,51 lei (19.489,68 euro), reprezentând livrarea cantității de 27,069 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr WXS1144D43 și WXS144D44, delegat CO cu ID - PL201988, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192805;

(191) factura seria CRX nr.0020094/30.06.2010 în valoare totală de 88.292,05 lei (20.209,68 euro), reprezentând livrarea cantității de 28,069 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr WXT222BX8 și WXT244BX9, delegat CP cu ID - PL006228, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192804;

(192) factura seria CRX nr.0020095/30.06.2010 în valoare totală de 87.348,39 lei (19.993,68 euro), reprezentând livrarea cantității de 27,769 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr PL144DD1 și PL239DD8, delegat MA cu ID - PL006229, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192803;

(193) factura seria CRX nr.0020096/30.06.2010 în valoare totală de 93.957,16 lei (21.506,40 euro), reprezentând livrarea cantității de 29,870 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub

nr ST0022X3 și ST0022X8, delegat GO cu ID - PL134663, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192802;

(194) factura seria CRX nr.0020097/30.06.2010 în valoare totală de 87.033,84 lei (19.921,68 euro), reprezentând livrarea cantității de 27,669 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr STA226983 și STA226984, delegat BE cu ID - PL897214, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192801;

(195) factura seria CRX nr.0020098/30.06.2010 în valoare totală de 84.454,50 lei (19.331,28 euro), reprezentând livrarea cantității de 26,849 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr WWT22XD68 și WWT22XD73, delegat BC cu ID - PL211633, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192800;

(196) factura seria CRX nr.0020099/30.06.2010 în valoare totală de 93.960,31 lei (21.507,12 euro), reprezentând livrarea cantității de 29,871 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijlocul de transport înmatriculat sub nr WST637X43, delegat MA cu ID - PL999632, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192795;

(197) factura seria CRX nr.0020100/30.06.2010 în valoare totală de 98.625,14 lei (22.574,88 euro), reprezentând livrarea cantității de 31,354 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr XH743Y și XH744Y, delegat BC cu ID - PL791111, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192806;

(198) factura seria CRX nr.0020101/30.06.2010 în valoare totală de 92.915,99 lei (21.268,08 euro), reprezentând livrarea cantității de 29,539 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr XC77ZY și XC78ZY, delegat GFcu ID - TR017U74, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192807;

(199) factura seria CRX nr.0020102/30.06.2010 în valoare totală de 93.954,01 lei (21.505,68 euro), reprezentând livrarea cantității de 29,869 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr RZ774Y și RZ778Y, delegat NP cu ID - PL798256, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192808;

(200) factura seria CRX nr.0020103/30.06.2010 în valoare totală de 67.556,68 lei (15.463,44 euro), reprezentând livrarea cantității de 21,477 to motorină. Marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr HHY843 și KKSZ6JU, delegat DM cu ID - PL667221, întocmindu-se și DAI seria DAIAAAA nr. 0192809.

Toate documentele administrative de însoțire (D.A.I.) menționate mai sus, conțin pe verso locul și data recepționării cantității de motorină transportate, nr. de înmatriculare ale autovehiculelor care au transportat marfa, numele și semnătura persoanei care a recepționat marfa, ștampila destinatarului (Rafinaria Nafty Jedlicze SA), precum și numele, semnătura și ștampila autorității fiscale sau biroului vamal. Potrivit documentelor de transport puse la dispoziție (CMR) transportul cantității de 5.076,426 to motorină euro 5, din România în Polonia, înscrise în facturile și D.A.I. menționate mai sus, a fost efectuat de REMUS TRANS SC din Polonia, Krakow.

Din nota de serviciu din data de 23.11.2011 întocmită de lucrători din cadrul Poliției Krakow rezultă că cea mai mare parte din vehiculele cu numerele de înmatriculare verificate nu fac parte din categoria celor care puteau transporta combustibil și nici una dintre persoanele enumerate în cererea de asistență juridică nu figurează ca cetățean al Poloniei și nu are domiciliul stabilit pe teritoriul polonez.

Din adresa înregistrată cu nr.HZ/439/2011 emisă de Rafinaria Nafty Jedlicze S.A. rezultă că: „Rafinaria de Petrol Jedlicze S.A nu a efectuat nicio tranzacție de vânzare sau cumpărare cu firma Carexima SRL din Brașov”.

Direcția Vamală Krosno a comunicat Poliției Orașului Krosno că „Direcția Vamală Krosno nu deține nici un fel de informații referitoare la tranzacții în domeniul livrării de carburant în regim de suspendare de la plata accizelor între Rafinaria Nafty Jedlicze S.A și subiectul Carexima SRL din Brașov.

Din procesul-verbal întocmit la data de 30.09.2010 de lucrători din cadrul B.C.C.O. Brașov, rezultă că după verificarea datelor înscrise în registrul acces auto ridicate de la S.C. Protector Agency S.R.L. Brașov (societate ce asigură paza incintei fostei Uzine Tractorul Brașov, din Brașov str. nr. , unde este situată clădirea administrativă a S.C. Iugecom S.R.L. Brașov locul unde și-a desfășurat activitatea S.C. Carexima S.R.L. Brașov) s-a constatat că **„în perioada aprilie 2010 – septembrie 2010 nu a fost identificat nici un autovehicul (cisternă) înmatriculat în Polonia, care să fi intrat sau să fi ieșit în și din incinta menționată”**.

Prin adresa nr.2569 din 23.09.2010 emisă de S.C.Protector Agency S.R.L. Brașov, ca răspuns la solicitarea de predare a registrelor auto în original de la Societatea Flavus Investiții din incinta fostei uzine Tractorul, se comunică faptul că **„toate autocisternele care efectuau intrări și ieșiri pe platforma Flavus, pentru societatea Iugecom, aveau acces numai pe la poarta nr. și nu pe la o altă poartă.”**

Din declarațiile lui L.N., rezultă că o parte din cisternele care transportau marfa achiziționată de la S.C. DG Petrol S.R.L. București și S.C. Oscar

Downstream S.R.L. Măgurele – Ilfov, plecau direct din Oil Terminal Constanța către diverși beneficiari din țară, dar pe documente, figurau ca livrări intracomunitare către rafinăria din Polonia.

Din declarația martorului M.I., rezultă că începând cu luna ianuarie 2010 când a lucrat ca paznic la S.C. Carexima SRL Brașov, a constatat că pe tura sa doar 6 cisterne au descărcat motorina în rezervoarele din depozit, iar ulterior cisternele nu mai erau descărcate și plecau după ce șoferii intrau în sediul societății și rămâneau timp de aproximativ 15-30 de minute.

La percheziția efectuată la sediul S.C. Carexima S.R.L. Brașov în Brașov str. nr. – clădirea administrativă și depozit S.C. Iugecom S.R.L. Brașov, a fost identificată inculpata B.M., iar la solicitarea formulată de organele de poliție, a predat ștampila cu semnătura ce conținea numele „C.S.”, precum și un număr de trei ștampile cu impresiunea următoarelor societăți comerciale: S.C. Carexima S.R.L. Brașov, S.C. Auriso Com S.R.L. Brașov, S.C. New Ina Grup S.R.L. Brașov. În birourile percheziționate, au mai fost găsite ștampile cu impresiunea societăților comerciale: S.C. Tergam Com S.R.L. Brașov, S.C. Iugecom S.R.L. Brașov, S.C. Gedral Construct S.R.L. Brașov, S.C. 3M Business Group S.R.L. Brașov și S.C. K&S S.R.L. Brașov precum și o ștampilă cu numele R.G. seria nr. CNP și trei ștampile cu numere de conturi bancare.

Există dovezi certe că, în fapt, motorina a fost comercializată „la negru”, către consumatorii finali interni, la preț accizat, contravaloarea accizelor și implicit a TVA, fiind însușită de reprezentanții S.C. Carexima S.R.L. împreună cu clienții firmei, în circuitul evazionist fiind folosite două societăți „fantomă”, S.C.Petrucrisvic SRL Oradea și S.C.Nafty Jedlicze SRL din comuna sat , județul Satu Mare.

Pentru a justifica formal orice control ulterior, membrii grupului au conceput un circuit financiar și al documentelor contabile, în care au implicat societăți fanomă administrate de persoane racolate special în acest scop.

Din procesul verbal nr.6857/14.07.2010 întocmit de DJAOV Bihor, rezultă că S.C. Petrucrisvic S.R.L. Oradea nu funcționează la sediul declarat în atestatul de înregistrare nr.75/09.02.2010 motiv pentru care echipa de inspectori s-a deplasat la adresa de domiciliu a administratorului S.P. din Oradea str. nr., bl. , sc., ap. .

Din Nota explicativă încheiată pentru a consemna răspunsurile la întrebările formulate de inspectorii DJAOV Oradea rezultă că S.P. nu cunoaște nimic legat de activitatea desfășurată de S.C. Petrucrisvic SRL Oradea și a

preluat printr-un intermediar cunoscut sub numele „Paia” părțile sociale de la fostul asociat și administrator C.V.L. pe care l-a întâlnit o singură dată la notar, primind în schimb o sumă de bani.

S.P., persoană din categoria oamenilor fără locuință și fără venituri, a preluat părțile sociale ale S.C. Petrucrisvic S.R.L. Oradea, cu sediul în Oradea str. nr. , ap. , dar așa cum recunoaște în declarațiile sale, nu a fost niciodată la această adresă, fiind prezent doar la notar, la registrul comerțului pentru perfectarea actelor ce atestau că este asociat și administrator al societății și la Banca Transilvania unde a fost deschis contul societății și s-a solicitat eliberarea a două carduri bancar și a unui token (dispozitiv criptografic utilizat pentru plăți bancare prin sistemul internet banking), folosite ulterior pentru efectuarea operațiunilor cu numerar sau tranzacții online, de către persoanele care dirijau în fapt toată activitatea societății. Pentru faptul că a fost de acord cu înființarea acestei societăți „fantomă”, inculpatul S.P., a primit succesiv contravaloarea sumei de 200 euro, iar documentele de preluare a societății precum și toate actele contabile le-a predat lui P.P. zis „Paia” și T.M. cei doi fiind persoanele care l-au racolat pe inculpatul S.P. pentru folosirea sa și a firmei S.C.Petrucrisvic SRL în lanțul firmelor implicate în activitatea infracțională evazionistă și de reciclare a sumelor de bani obținute din săvârșirea infracțiunilor.

În ceea ce privește rolul avut de S.C. Petrucrisvic S.R.L Oradea prin asociatul unic și administratorul S.P., este indubitabil că această societate a funcționat ca o societate paravan, pentru a putea emite documente de intrare către beneficiarii motorinei sustrasă de la plata accizei și a TVA-ului, care aveau nevoie de justificări în cazul în care erau controlați și puteau astfel justifica proveniența carburanților.

Cercetările efectuate au relevat că în localitatea Potău în Satu Mare își are sediul S.C. Rafineria Nafty Jedlicze S.R.L. înființată în data de 09.04.2010, cu obiect de activitate „fabricarea uleiurilor și grăsimilor”, cu asociat unic și administrator cetățeanul maghiar PI.

Din Nota de Constatăre încheiată de comisari din cadrul Gărzii Financiare Satu Mare la data de 07.10.2010, în urma controlului operativ și inopinat la S.C. Rafineria Nafty Jedlicze S.R.L solicitat de Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism – Serviciul Teritorial Brașov, rezultă următoarele:

S.C. Rafineria Nafty Jedlicze S.R.L nu a funcționat niciodată la sediul social declarat; proprietarul imobilului din localitatea Potău a fost identificat în persoana lui EA și în nota explicativă solicitată de comisarii gărzii financiare a menționat că recunoaște că a solicitat o adeverință de spațiu de la Primăria Medieșu Aurit, județul Satu Mare, la rugămintea unui prieten de etnie romă pe

nume Pali, dar nu a întocmit și nici nu a semnat un contract de comodat cu S.C. Rafineria Nafty Jedlicze S.R.L, nu cunoaște această societate care nu funcționează la domiciliul său, nici nu deține acte ale acesteia la domiciliul său și nu îl cunoaște pe PI.

S.C. Rafineria Nafty Jedlicze S.R.L deține contul Bancar deschis la Banca Transilvania cu nr.RO 93 BT.....

Toate sumele de bani încasate de S.C.Carexima SRL pentru motorina pusă în consum au fost achitate de societățile beneficiare în conturile S.C.Petrucrisvic SRL Oradea și de aici transferate la S.C. Rafineria Nafty Jedlicze S.R.L. din comuna Potău județul Satu Mare.

Pentru a crea confuzie și a justifica în documentele bancare transferuri ale unor sume de bani prin intermediul acestei societăți cu denumire identică cu cea a Rafinării din Polonia (n.n. Rafineria Nafty Jedlicze S.A) societatea din comuna Potău Județul Satu Mare a constituit un paravan perfect în acest scop. La rândul său această societate a transferat banii încasați de S.C.Petrucrisvic SRL Oradea în conturile S.C.Carexima SRL Brașov prin transferuri efectuate prin Banca Transilvania, astfel că pe extrasele de cont apare mențiunea „contravaloare marfă Rafineria Nafty Jedlicze”.

B.M. în calitate de contabilă a societăților S.C. 3M Business Group S.R.L. și S.C. Carexima S.R.L. Brașov a întocmit evidența contabilă a firmelor, cunoscând activitatea ilicită a operațiunilor comerciale, în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale și implicit sustragerea veniturilor dobândite pe cale legală prin ascunderea și mascarea lor, prin declararea într-o categorie neimpozabilă.

Inculpata B.M. s-a conformat dispozițiilor date de inculpatul M.C., K.A. și de „Paul” și a întocmit facturi de livrare intracomunitară către NAFTY JEDLICZE S.A. POLONIA, a înscris în aceste facturi date fictive privind delegații și mijloacele de transport folosite, înregistrând în evidențele contabile cheltuieli care nu au la bază operațiuni reale și în același timp a evidențiat operațiuni fictive de livrare intracomunitară.

În acest mod, folosind ca interpus pe C.S., administrator de drept al S.C. Carexima S.R.L. în perioada în care în evidențele contabile au fost menționate livrări intracomunitare către Polonia, M.C. se face vinovat de săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, potrivit prevederilor art.9 alin.1 lit c din Legea nr.241/2005.

Totodată, inculpații – în calitate de administratori de fapt ai firmelor sus menționate – nu au evidențiat în documentele contabile vânzările cu încasarea accizei și a TVA –ului efectuate în realitate către consumatorii interni, astfel că

se fac vinovați de săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, potrivit prevederilor art.9 alin.1 lit b din Legea nr.241/2005.

Menționăm faptul că pentru cantitatea de 5.076,426 tone motorină euro 5 înscrisă în facturile emise către Rafinaria Nafty Jedlicze SA din Polonia și enumerate mai sus, SC CAREXIMA SRL Brașov nu a calculat, evidențiat, reținut și virat la bugetul de stat accize și TVA, deoarece cantitatea respectivă ar fi fost livrată către un alt antrepozit fiscal (în speță - Rafinaria Nafty Jedlicze SA) dintr-un alt stat membru al UE, beneficiind astfel de prevederile Codului Fiscal, respectiv:

- art. 206⁶ Exigibilitatea

(1) Accizele devin exigibile în momentul eliberării pentru consum și în statul membru în care se face eliberarea pentru consum.

- art. 206⁷ - Eliberarea pentru consum, alin(4)potrivit căruia:

Nu se consideră eliberare pentru consum mișcarea produselor accizabile din antrepozitul fiscal, în condițiile prevăzute în secțiunea a 9-a din prezentul capitol și conform prevederilor din normele metodologice, către:

- a) un alt antrepozit fiscal în România sau în alt stat membru;
- b) un destinatar înregistrat din alt stat membru;
- c) un teritoriu din afara teritoriului comunitar.

- art. 206³¹ Documentul administrativ electronic

(1) Deplasarea intracomunitară de produse accizabile este considerată ca având loc în regim suspensiv de accize doar dacă este acoperită de un document administrativ electronic procesat, în conformitate cu alin. (2) și (3).

Din analiza circuitului financiar al tranzacțiilor efectuate prin intermediul lanțului de societăți comerciale folosite de gruparea infracțională constituită pentru săvârșirea de infracțiuni grave, rezultă o serie de tranzacții ilicite și nereale care aveau ca principal scop reciclarea sumelor de bani obținute din vânzarea motorinei pe piața neagră astfel încât să se dea o justificare legală privind proveniența acestor sume de bani și reintroducerea lor în circuit.

În data de 16.04.2010, SC CAREXIMA SRL Brașov livrează către SC **Bevilacqua Compania Petrolieră SRL**, cu sediul în Pitești, str., nr. , bl. , ap. , înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.J /2010, CUI RO

(1) - cantitatea de **23,994 to motorina**, echivalentul a 28.795 litri, cu factura seria CAR nr.0002/16.04.2010, în valoare totală de **111.092,22 lei**, din care 17.737,41 lei TVA. Conform datelor înscrise în documentele contabile, marfa a fost transportată cu auto nr. PH 92 CDR/PH 42 CDR, delegat RN, în baza A.I.M.seria GTR nr. 001/16.04.2010,

(2) - cantitatea de **23,031 to motorina**, echivalentul a 27.645 litri, cu factura seria CAR nr.0003/16.04.2010, în valoare totală de **106.663,53 lei**, din care 17.025,52 lei TVA. Marfa a fost transportată cu auto nr. PH 46 CDR/PH 93 CDR, delegat SL, în baza A.I.M.seria GTR nr. 002/16.04.2010.

La aceeași dată, respectiv 16.04.2010, la solicitarea SC CAREXIMA SRL Brașov, prin adresa nr.1, SC Bevilacqua Compania Petrolieră SRL Pitești virează bugetului de stat, prin O.P. nr.1, suma de 69.132 lei, reprezentând contravaloare plată accize, pentru cantitatea de 47,025 tone motorină înscrisă în facturile de mai sus, având în vedere faptul că aceasta a fost achiziționată de la SC OSCAR DOWNSTREAM SRL în regim suspensiv de acciză. Așa cum se poate observa notă de constatare întocmită de Garda financiară Brașov, cantitățile livrate către SC Bevilacqua Compania Petrolieră SRL Pitești, în 16.04.2010, sunt identice cu primele achiziții efectuate de SC CAREXIMA SRL de la SC OSCAR DOWNSTREAM SRL.

Precizăm faptul că **între documentele financiar contabile ale SC CAREXIMA SRL Brașov a fost identificată (în fotocopie) o comandă emisă la 16.04.2010, de cumpărătorul SC 3 M BUSINESS GROUP SRL, cu sediul în Brașov, str. nr. , Clădirea Administrativă a SC IUGECOM SRL Brașov, biroul nr. , parter (la aceeași adresa ca și sediul SC CAREXIMA SRL) către furnizorul SC Bevilacqua Compania Petrolieră SRL Pitești, pentru cantitatea de 50 tone motorină euro 5.**

Potrivit documentelor puse la dispoziție, respectiv **situația vânzărilor cumulate pe articole, situația vânzărilor gestiunea depozit – articol motorină euro 5 și jurnal pentru vânzări, pentru perioada 01.04.2010 – 30.04.2010, fișa contului 371 – Mărfuri, pentru perioada 01.01.2010 – 31.07.2010**, SC CAREXIMA SRL Brașov nu a efectuat către SC Bevilacqua Compania Petrolieră SRL Pitești alte livrări, în afara celor efectuate în cursul lunii aprilie 2010, menționate mai sus, deși în declarația recapitulativă D 394, depusă de SC CAREXIMA SRL Brașov la A.F.P Brașov sub nr. 62/26.07.2010, aferentă semestrului 1 2010, rezultă că aceasta ar fi achiziționat de la SC Bevilacqua Compania Petrolieră SRL Pitești produse sau servicii în valoare de 585.990 lei.

Cu toate acestea între SC CAREXIMA SRL Brașov și SC Bevilacqua Compania Petrolieră SRL Pitești s-au transferat, prin contul nr.RO52TRL00801 01202158727 deschis la Banca Transilvania – Sucursala Brașov, sume mult mai mari decât contravaloarea facturilor menționate mai sus. Astfel, **SC CAREXIMA SRL Brașov încasează de la SC Bevilacqua Compania Petrolieră SRL Pitești, în perioada 19.04.2010 – 04.05.2010, suma de 1.861.700 lei**, după cum urmează:

- în data de 19.04.2010 suma de **368.000 lei** reprezentând avans marfă

- în data de 21.04.2010 suma de **389.100 lei**, din care 299.800 lei c/v factura 0003/20.04.2010, în condițiile în care factura nr.0003 a fost emisă în 16.04.2010, iar valoarea acesteia era de 106.663,53 lei,

- în data de 24.04.2010 suma de **405.900 lei** reprezentând c/v **factură nr.05 din 22.04.2010**, în condițiile în care în documentele financiar contabile puse la dispoziție, nu a fost identificată factura respectivă și nici documente care să facă referire la factura respectivă,

- în data de 29.04.2010 suma de **195.700 lei** reprezentând c/v marfă

- în data de 29.04.2010 suma de **203.800 lei** reprezentând c/v marfă **factură nr.0009 din 28.04.2010**, în condițiile în care între documentele financiar contabile puse la dispoziție, nu a fost identificată factura respectivă și nici documente care să facă referire la factura respectivă.

- în data de 04.05.2010 suma de **299.200 lei** reprezentând c/v marfă.

De asemenea, prin același cont nr.RO52T..... deschis la Banca Transilvania – Sucursala Brașov, deși nu a fost identificat nici un contract și nici nu figurează că a achiziționat mărfuri sau servicii de la aceasta, SC CAREXIMA SRL Brașov, virează către **SC Bevilacqua Compania Petrolieră SRL Pitești, în perioada 11.05.2010 – 29.06.2010 suma de 2.340.000 lei** cu titlu de contravaloare marfă sau conform contract, după cum urmează:

- în data de 11.05.2010 suma de 220.000 lei cu titlu de c/v marfă

- în data de 26.05.2010 suma de 20.000 lei cu titlu de avans marfă

- în data de 03.06.2010 suma de 100.000 lei cu titlu de c/v marfă

- în data de 08.06.2010 suma de 300.000 lei conform contract

- în data de 10.06.2010 suma de 300.000 lei cu titlu de c/v contract

- în data de 14.06.2010 suma de 300.000 lei conform contract

- în data de 16.06.2010 suma de 300.000 lei conform contract

- în data de 25.06.2010 suma de 400.000 lei conform contract

- în data de 29.06.2010 suma de 400.000 lei conform contract.

În urma verificărilor efectuate de comisarii Gărzii Financiare Argeș s-a constatat faptul că *SC Bevilacqua Compania Petrolieră SRL Pitești nu a desfășurat niciodată nici un fel de activitate la sediul social declarat, iar numitul B.D., cetățean italian, în calitate de asociat unic și administrator al societății, nu a dat curs solicitărilor comisarilor Gărzii Financiare Argeș de a prezenta spre verificare documentele financiar contabile aferente activității desfășurate de societate în anul 2010.*

De asemenea în urma verificărilor s-a constatat faptul că SC Bevilacqua Compania Petrolieră SRL Pitești a declarat la organul fiscal teritorial, conform declarației recapitulative D394, aferentă semestrului 1 din 2010, achiziții de bunuri în valoare totală de 217.783 lei de la SC CAREXIMA SRL Brașov, precum și livrări de bunuri sau servicii către SC PETRUCRISVIC SRL Oradea în valoare totală de 218.344 lei.

Așa cum rezulta din procesul – verbal întocmit la SC Bevilacqua Compania Petrolieră SRL și înregistrat la Garda Financiară – secția Argeș sub nr.1810/29.07.2011, prin contul deschis la Banca Transilvania – Sucursala Pitești, SC Bevilacqua Compania Petrolieră SRL a încasat în perioada 13.04.2010 – 29.06.2010 suma de 6.941.094 lei astfel :

- de la SC CAREXIMA SRL Brașov suma de 2.340.000 lei,
- de la SC PETRUCRISVIC SRL Oradea str.Republicii nr.3, ap.19, înmatriculată la O.R.C. Bihor sub nr.J05/1307/2009, CUI 26128799, suma de 1.493.800 lei,
- de la SC SELEZIN OIL SRL Oradea, str. Balogh Istvann nr.17, înmatriculată la O.R.C. Bihor sub nr.J05/1076/2009, CUI 25921701, suma de 3.107.294 lei. Menționăm faptul că asociat unic și administrator al SC SELEZIN OIL SRL Oradea este numitul P.Z., cetățean maghiar, născut la , cu domiciliul în Debrecen, utca nr. , Ungaria, iar începând cu data de 27.09.2011 societatea se află în procedură de insolvență. Mai mult în data de 01.02.2011 sub nr.10769 a fost înaintată Parchetului de pe lângă Judecătoria Oradea sesizarea penală formulată de Garda Financiară Bihor împotriva numitului P.Z. în calitate de asociat unic și administrator al SC SELEZIN OIL SRL Oradea pentru sustragerea de la efectuarea verificărilor financiare și fiscale prin declararea fictivă a sediului social.

Din încasările realizate SC Bevilacqua Compania Petrolieră SRL Pitești a virat suma de 4.996.977 lei în contul numitului B.D., cetățean italian, asociat unic și administrator al societății, suma de 1.861.700 lei în contul SC CAREXIMA SRL Brașov, suma de 69.132 către bugetul de stat cu titlu de plată accize, iar 10.000 lei au fost ridicați prin ATM.

În concluzie deși a livrat cantitatea de 47,025 tone, în valoare de 217.755,75 lei așa cum reiese din documente și a încasat de la SC Bevilacqua Compania Petrolieră SRL Pitești în perioada 19.04.2010 – 04.05.2010, suma de 1.861.700 lei, SC CAREXIMA SRL transferă din contul deschis la Banca Transilvania – Succursala Brașov către această societate suma de 2.340.000 lei.

Potrivit extraselor de cont emise de Banca Transilvania – Sucursala Brașov și Bank Leumi România S.A. – Sucursala Brașov, **Rafinaria Nafty Jedlicze SA din Polonia nu a efectuat plăți către SC CAREXIMA SRL Brașov.**

În schimb au fost identificate sume de bani transferate în contul deschis la Banca Transilvania – Sucursala Braşov de diverse societăți comerciale cu care **SC CAREXIMA SRL Braşov nu a avut nici un fel de relații comerciale, astfel:**

SC RAFINĂRIA NAFTY JEDLICE SRL cu sediul în loc.Potău, nr. , jud.Satu-Mare, înmatriculată la O.R.C. Satu-Mare sub nr.J /2010, CUI , a **virat în decurs de 7(șapte) zile, în perioada 23.06.2011 - 29.06.2011, suma de 3.621.000 cu titlu de c/v factură marfă, în condițiile în care cantitatea de 5.076,405 tone motorină euro 5 a fost livrată, potrivit documentelor, către Rafinaria Nafty Jedlicze SA din Polonia, în regim suspensiv de plată a accizei.** Potrivit extraselor de cont emise de Banca Transilvania – Sucursala Braşov, SC RAFINĂRIA NAFTY JEDLICE SRL din loc.Potău, jud.Satu-Mare a virat suma de 3.621.00 lei în contul SC CAREXIMA SRL Braşov deschis la Banca Transilvania – Sucursala Braşov, astfel:

- în data de 23.06.2011 suma de 661.000 lei reprezentând c/v factură marfă,
- în data de 24.06.2011 suma de 1.310.000 lei reprezentând c/v factură marfă
- în data de 25.06.2011 suma de 400.000 lei reprezentând c/v factură marfă,
- în data de 28.06.2011 suma de 800.000 lei reprezentând c/v factură marfă,
- în data de 29.06.2011 suma de 450.000 lei reprezentând c/v factură marfă.

Urmare a corespondenței purtate cu Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Satu-Mare a reieșit faptul că asociat unic și administrator al SC RAFINĂRIA NAFTY JEDLICE SRL din loc.Potău, jud.Satu-Mare este numitul PÍ, cetățean maghiar, cu domiciliul în loc.Debrecen – Ungaria.

În urma controlului efectuat de comisarii Gărzii Financiare Satu-Mare la SC RAFINĂRIA NAFTY JEDLICE SRL din loc.Potău, jud.Satu-Mare s-a constatat faptul că la sediul social declarat din loc.Potău, nr. , jud.Satu-Mare, locuiește proprietarul imobilului, numitul EA, care a declarat că la aceea adresa nu funcționează nici o societate comercială, precum și faptul că nu îl cunoaște pe numitul PÍ. De asemenea în urma verificărilor s-a constatat faptul că SC RAFINĂRIA NAFTY JEDLICE SRL nu a depus declarații sau deconturi de

TVA la organul fiscal teritorial, precum și faptul că prin contul deschis la Banca Transilvania – Sucursala Satu-Mare a efectuat operațiuni bancare în perioada aprilie – iulie 2010 și cu alte societati, respectiv :

- cu SC HALAND TRANS SRL cu sediul în Zalău, jud. Sălaj, înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.J31/458/2009, CUI 26218794, de la care a încasat în data de 20.04.2010 suma de 658.300 lei, iar în data de 07.07.2010 a restituit suma de 535.000 lei cu titlu de plată necuvenită. Potrivit datelor comunicate de Oficiul Registrului Comerțului, SC HALAND TRANS SRL are ca și activitate principală declarată: lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor și este administrată de numitul H.O., cetățean austriac, cu domiciliul în Viena, strasse nr. , Austria, care are și calitatea de asociat unic.

- cu SC MARIA STYLE SRL cu sediul în Sighetul Marmăției, str. , nr. , jud.Maramureș. În data de 20.04.2010 din suma de 658.300 lei încasată de la SC HALAND TRANS SRL, SC RAFINĂRIA NAFTY JEDLICE SRL virează către SC MARIA STYLE SRL Sighetul Marmăției suma de 658.250 lei cu titlu de contavaloare factură nr.1/19.04.2010. În cursul lunii aprilie 2010 SC RAFINĂRIA NAFTY JEDLICE SRL încasează de la SC MARIA STYLE SRL suma de 550.000 lei cu titlu de restituire avans, dar și virează către aceeași societate suma de 250.000 lei cu titlu de avans marfa, pentru ca în data de 29.06.2010 SC MARIA STYLE SRL să restituie suma de 193.500 lei, iar în data 06.07.2010 suma de 42.000 lei. Potrivit datelor comunicate de Oficiul Registrului Comerțului, SC MARIA STYLE SRL este administrată de numitul V.T.D., cetățean austriac, cu domiciliul în Viena, nr. , Austria, care are și calitatea de asociat unic.

- cu S.C PETRUCRISVIC SRL Oradea. Potrivit extraselor de cont emise de Banca Transilvania – Sucursala Satu-Mare și puse la dispoziție de D.I.I.C.O.T. Brașov, SC RAFINĂRIA NAFTY JEDLICE SRL din loc.Potau, jud.Satu-Mare a efectuat plăți către SC CAREXIMA SRL Brașov doar după încasarea sumei de la SC PETRUCRISVIC SRL Oradea, astfel:

- în data de 23.06.2010 a încasat de la SC PETRUCRISVIC SRL Oradea suma de 661.000 lei, sumă care a fost virată în aceeași zi către SC CAREXIMA SRL Brașov

- în data de 24.06.2010 a încasat de la SC PETRUCRISVIC SRL Oradea suma de 1.310.000 lei, sumă care a fost virată în aceeași zi către SC CAREXIMA SRL Brașov

- în data de 25.06.2010 a încasat de la SC PETRUCRISVIC SRL Oradea suma de 400.000 lei, sumă care a fost virată în aceeași zi către SC CAREXIMA SRL Brașov

- în data de 28.06.2010 a încasat de la SC PETRUCRISVIC SRL Oradea suma de 800.000 lei, sumă care a fost virată în aceeași zi către SC CAREXIMA SRL Brașov

- în data de 29.06.2010 a încasat de la SC PETRUCRISVIC SRL Oradea suma de 450.000 lei, sumă care a fost virată în aceeași zi către SC CAREXIMA SRL Brașov

În perioada menționată mai sus, respectiv 23.06.2010 – 29.06.2010 SC RAFINĂRIA NAFTY JEDLICE SRL din loc.Potau, jud.Satu-Mare, nu a efectuat prin contul deschis la Banca Transilvania – Sucursala Satu-Mare decât operațiunile descrise mai sus și anume încasări de la SC PETRUCRISVIC SRL Oradea și virări sume către SC CAREXIMA SRL Brașov

SC PETRUCRISVIC SRL cu sediul în Oradea, str. nr. , ap. , înmatriculata la O.R.C. Bihor sub nr.J /2009, CUI , **a virat în perioada 12.05.2010 – 06.07.2010 suma de 16.057.850 lei** cu titlu de contravaloare marfă, avans marfă sau plată la ordinul lui NAFTY RAFINERIA, după cum urmează:

- în data de 12.05.2010 suma de 207.000 lei cu titlu de contravaloare marfă,

- în data de 14.05.2010 suma de 206.900 lei cu titlu de contravaloare marfă,

- în data de 17.05.2010 suma de 395.200 lei cu titlu de contravaloare marfă,

- în data de 20.05.2010 suma de 305.000 lei cu titlu de contravaloare marfă,

- în data de 21.05.2010 suma de 106.300 lei cu titlu de contravaloare marfă,

- în data de 25.05.2010 suma de 103.000 lei cu titlu de contravaloare marfă,

- în data de 25.05.2010 suma de 19.900 lei cu titlu de avans marfă,

- în data de 26.05.2010 suma de 558.700 lei cu titlu de contravaloare marfă,

- în data de 28.05.2010 suma de 619.700 lei cu titlu de contravaloare marfă,

- în data de 31.05.2010 suma de 219.000 lei cu titlu de contravaloare marfă,
- în data de 01.06.2010 suma de 860.000 lei cu titlu de contravaloare marfă,
- în data de 02.06.2010 suma de 541.000 lei cu titlu de contravaloare marfă,
- în data de 02.06.2010 suma de 155.000 lei cu titlu de avans marfă,
- în data de 03.06.2010 suma de 1.045.800 lei cu titlu de contravaloare marfă,
- în data de 04.06.2010 suma de 400.000 lei cu titlu de contravaloare marfă,
- în data de 07.06.2010 suma de 630.000 lei cu titlu de contravaloare marfă,
- în data de 08.06.2010 suma de 828.000 lei cu titlu de contravaloare marfă,
- în data de 09.06.2010 suma de 532.000 lei cu titlu de contravaloare marfă,
- în data de 10.06.2010 suma de 1.296.000 lei cu titlu de contravaloare marfă,
- în data de 11.06.2010 suma de 970.000 lei cu titlu de contravaloare marfă,
- în data de 12.06.2010 suma de 301.000 lei cu titlu de contravaloare marfă,
- în data de 14.06.2010 suma de 1.550.000 lei cu titlu de contravaloare marfă,
- în data de 15.06.2010 suma de 1.000.000 lei cu titlu de contravaloare marfă,
- în data de 16.06.2010 suma de 704.000 lei cu titlu de contravaloare marfă,
- în data de 17.06.2010 suma de 388.000 lei cu titlu de contravaloare marfă,
- în data de 18.06.2010 suma de 250.000 lei cu titlu de contravaloare marfă,

- în data de 21.06.2010 suma de 650.000 lei cu titlu de contravaloare marfă,
- în data de 22.06.2010 suma de 885.000 lei cu titlu de contravaloare marfă,
- în data de 22.06.2010 suma de 93.000 lei cu titlu de contravaloare marfă la ordinul Naffty Rafineria,
- în data de 25.06.2010 suma de 146.000 lei cu titlu de contravaloare marfă,
- în data de 30.06.2010 suma de 23.300 lei cu titlu de contravaloare marfă la ordinul Naffty Rafineria,
- în data de 01.07.2010 suma de 39.300 lei cu titlu de contravaloare marfă,
- în data de 05.07.2010 suma de 29.600 lei cu titlu de contravaloare marfă,
- în data de 06.07.2010 suma de 150 lei cu titlu de contravaloare factura nr.5.

Potrivit extraselor de cont emise de Banca Transilvania – Sucursala Oradea, pentru perioada 11.10.2009 – 09.09.2010, SC PETRUCRISVIC SRL a efectuat operațiuni de încasări și plăți, prin contul deschis la Banca Transilvania – Sucursala Oradea și cu următorii agenți economici:

- **SC ANA OIL SRL** cu sediul în Sibiu, Șos. , nr. , J /1996, CUI RO , de la care a încasat în **perioada 21.04.2010 – 25.06.2010** suma de 5.706.067,68 lei. Menționăm faptul că societatea are ca și activitate principală declarată comerțul cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule în magazine specializate și este administrată de numitul G.P.D., născut la , domiciliat în loc.Poiana Sibiului, str. nr. , posesor C.I. seria nr. emis de SPCLEP Miercurea Sibiului.

- **SC ARAL SRL** cu sediul în Săliște, Jud.Sibiu, J /1994, CUI RO , de la care a încasat în perioada **23.04.2010 – 28.06.2010** suma de 5.272.780 lei. Menționăm faptul că societatea are ca și activitate principală declarată comerțul cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule în magazine specializate și este administrată de numitul B.I.D., născut la , domiciliat în loc.Tilișca, nr. , posesor C.I. seria nr. emis de Poliția Săliște.

- **SC NGR COMPANY SRL** cu sediul în Com.Dumbrăvița, Str. , nr. , jud.Timiș, J /2004, CUI RO , de la care a încasat în perioada **12.05.2010 – 05.07.2010** suma de 4.573.953,89 lei. Menționăm faptul că societatea are ca și activitate principală declarată comerțul cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule în magazine specializate și este administrată de numitul N.I.,

născut la , domiciliat în Timișoara, str. nr. , ap. , asociat unic al societății fiind numita C.E., născut la , domiciliată în Timișoara, str. nr. , ap. .

- **SC EUROFLAME SRL** cu sediul în Brașov, J /2009, CUI RO , de la care a încasat în perioada **20.05.2010 – 25.06.2010** suma de 873.381 lei. Menționăm faptul că societatea are ca și activitate principală declarată comerțul cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși al produselor derivate și este administrată de numitul I.R.C., născut la , domiciliat în loc.Brașov, str. , nr. , sc. , ap. , posesor C.I. seria nr. emis de SPCLEP Brașov.

- **SC GAIN CONSULTING SRL** cu sediul în București, J /2004, CUI RO , de la care a încasat în perioada **28.05.2010 – 10.06.2010** suma de 1.451.105,64 lei, iar în data de 04.06.2010 a plătit suma de 15.429 lei. Menționăm faptul că societatea are ca și activitate principală declarată activități de consultanță în domeniul relațiilor publice și al comunicării și este administrată de numitul C.I., născut la , domiciliat în București, str. nr. , bl. , sc. , ap. , posesor C.I. seria nr. emis de Sector 2.

- **SC OIL & CAR TRADING SRL** cu sediul în Timișoara, J /2004, CUI RO , de la care a încasat în perioada **10.06.2010 – 30.06.2010** suma de 612.485,32 lei. Menționăm faptul că societatea are ca și activitate principală declarată transporturi rutiere de mărfuri și este administrată de numitul B.D-C., născut la . . , domiciliat în Timișoara, str. nr. , posesor C.I. seria nr. emis de Poliția Timișoara .

- **SC SINCROTRANS SRL** cu sediul în Craiova, J /1999, CUI RO , de la care a încasat în data de **24.06.2010** suma de 71.122,14 lei. Menționăm faptul că societatea are ca și activitate principală declarată transporturi rutiere de mărfuri și este administrată de numitul R.D-I., născut la , domiciliat în Craiova, str. nr. , bl. , sc. , ap. , posesor C.I. seria nr. emis de SPCLEP Craiova .

- **SC 3G TRANS IMPEX SRL** cu sediul în Craiova, J /2000, CUI RO , de la care a încasat în data de **24.06.2010** suma de 38.300 lei. Menționăm faptul că societatea are ca și activitate principală declarată transporturi rutiere de mărfuri și este administrată de numita G.G-M., născută la , domiciliat în Craiova, str. nr. , bl. , sc. , ap. , posesor C.I. seria nr. emis de SPCLEP Craiova .

- **SC AZALIS SRL** cu sediul în Craiova, J /2002, CUI RO , de la care a încasat în perioada **08.06.2010 – 23.06.2010** suma de 912.466,33 lei. Menționăm faptul că societatea are ca și activitate principală declarată intermediari în comerțul cu combustibili, minereuri, metale și produse chimice pentru industrie și este administrată de numitul B.C., născut la , domiciliat în Craiova, bdul. nr. , posesor C.I. seria nr. emis de SPCLEP Craiova.

- **SC ROIVIO SRL** cu sediul în Ghimbav, jud.Brașov, J /1994, CUI RO de la care a încasat în perioada **03.06.2010 – 25.06.2010** suma de 128.924,14

lei. Menționăm faptul că societatea are ca și activitate principală declarată comerțul cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazeși al produselor derivate și este administrată de numitul B.V.A., născută la , domiciliată în loc.Ghimbav, str. , nr. , posesoare C.I. seria nr. emis de SPCLEP Brașov.

- **SC LENO OIL SRL** cu sediul în Brașov, J08/2773/2006, CUI RO 19218937 de la care a încasat în perioada **11.06.2010 – 24.06.2010** suma de 1.071.041,41 lei. Menționăm faptul că societatea are ca și activitate principală declarată intermediari în comerțul cu combustibili, minereuri, metale și produse chimice pentru industrie și este administrată de numitul L.N., născut la 21.10.1965, domiciliat în Brașov, str. nr. , bl. , sc. , ap. , posesor C.I. seria BV nr. emis de SPCLEP Brașov.

- **SC PETROTYL SRL** de la care a încasat în perioada **10.06.2010 – 11.06.2010** suma de 423.480 lei.

- **SC TEDICA SRL** de la care a încasat în data de **10.06.2010** suma de 20.000 lei.

- **SC BEVILACQUA COMPANIA PETROLIERĂ SRL**, cu sediul în Pitești, str., nr. , bl. , ap. , J /2010, CUI RO , către care a plătit în perioada **21.04.2010 – 04.05.2010** suma de 1.493.800 lei.

*În urma verificărilor efectuate de inspectorii din cadrul D.J.A.O.V.Bihor a rezultat faptul că SC PETRUCRISVIC SRL nu funcționează la sediul social declarat, iar pentru anul 2010 societatea nu a depus declarații sau deconturi de TVA cu toate că aceasta a desfășurat activitate, respectiv în data de **24.06.2010** echipe mobile ale D.J.A.O.V. Vâlcea, în urma unui control efectuat în trafic au oprit o autocisternă care transporta 31.700 litri motorină euro 5, pentru care șoferul a prezentat doar un aviz de însoțire a mărfii emis de SC PETRUCRISVIC SRL către SC ANA OIL SRL Sibiu.*

Numitul S.P., în calitate de asociat unic și administrator al SC Petrucrisvic SRL declară în fața inspectorilor din cadrul D.J.A.O.V.Bihor că la rugămintea unei persoane al cărui nume nu îl cunoaște și contra unei sume de bani a fost de acord ca respectiva persoană să-i folosească numele și datele personale pentru cumpararea societății S.C Petrucrisvic SRL, punându-l să semneze în fața notarului documentele necesare prin care a devenit asociat unic și administrator al societății.

Față de aceste precizări este de netăgăduit că toate societățile care au achiziționat motorină fără plata accizei și a TVA-ului de la S.C. Carexima SRL, justificând cu documente contabile fictive achiziții de motorină de la S.C.

Petrucrisvic SRL Oradea, nu au avut nici o legătură cu administratorul acestei societăți.

În urma verificării la solicitarea Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție, Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism – Serviciul Teritorial Brașov a documentelor contabile înregistrate la aceste societăți s-au stabilit următoarele:

SC LENO OIL SRL cu sediul în Brașov, str. nr. , bl. , sc. , ap. , înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brașov sub nr.J /2006, CUI RO , a fost controlată cu privire la activitatea desfășurată în perioada mai 2010 – iulie 2010 și s-au constatat următoarele:

SC LENO OIL SRL are ca și activitate principală declarată, potrivit certificatului de înregistrare emis de Oficiul Registrului Comerțului Brașov intermediari în comerțul cu combustibili, minereuri, metale și produse chimice pentru industrie – cod CAEN 4612.

Potrivit datelor comunicate de Oficiul Registrului Comerțului Brașov prin adresa înregistrată la Garda Financiară Brașov sub nr.120882/10.02.2012, numitul L.N., născut la 21.10.1965, domiciliat în Brașov, str. nr. , bl. , sc. , ap. , posesor C.I. seria nr. emis de SPCLEP Brașov, a deținut calitatea de asociat unic și administrator al SC LENO OIL SRL de la înființare până în prezent.

În cursul lunii iunie 2010, SC LENO OIL SRL Brașov, a înregistrat în evidențele contabile, cantitatea de 293.809 litri motorină Euro 5 cu biomasă, în valoare de 1.071.041,11 lei, ca fiind livrată de SC PETRUCRISVIC SRL cu sediul în Oradea, str. nr. , ap. , înmatriculată la O.R.C. Bihor sub nr.J /2009, CUI , astfel:

(1) - cantitatea de 20.222 litri, conform facturii seria ORD nr.0058 din 11.06.2010, în valoare de 73.405,86 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens fișa de recepție nr.1000000527/11.06.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, **aceasta a fost întocmită de S.P.**, iar marfa a fost transportată cu mijlocul de transport PH 55 EDH/PH 20 TLM, în prezența delegatului **TA**

(2) - cantitatea de 68.400 litri, conform facturii seria ORD nr.0098 din 21.06.2010, în valoare de 247.608 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens fișa de recepție nr.1000000528/21.06.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, **aceasta a fost întocmită de S.P.**, iar marfa a fost transportată la data de 21.06.2010 cu mijlocul de transport B 227 NIC, în prezența delegatului **SP**.

(3) - cantitatea de 34.300 litri, conform facturii seria ORD nr.0133 din 23.06.2010, în valoare de 125.195 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens fișa de recepție nr.1000000530/23.06.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost **întocmită de S.P.**, iar marfa a fost transportată cu mijlocul de transport **SB 18 TYL/SB 28 TYL**, în prezența delegatului **AM**.

(4) - cantitatea de 56.629 litri, conform facturii seria ORD nr.0134 din 24.06.2010, în valoare de 206.695,85 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens fișa de recepție nr.1000000531/24.06.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost **întocmită de S.P.**, iar marfa a fost transportată în prezența delegatului **SP**, fără a se face referiri la mijloacele de transport folosite.

(5) - cantitatea de 114.558 litri, conform facturii seria ORD nr.0135 din 24.06.2010, în valoare de 418.136,70 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens fișa de recepție nr.1000000532/21.06.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost **întocmită de S.P.**, iar marfa a fost transportată, în prezența delegatului **SP**, fără a se face referiri la mijloacele de transport folosite.

De asemenea în cursul lunii iunie 2010 SC LENO OIL SRL Brașov, a înregistrat în evidențele contabile, cantitatea de 45.104 litri motorină Euro 5 cu biomasă, în valoare de 166.113,28 lei, **ca fiind livrată de SC ROIVIO COM SRL** cu sediul în Oraș Ghimbav, str. nr. , jud.Brașov, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brașov sub nr.J/1994, CUI RO , astfel:

(1) - cantitatea de 15.273 litri, conform facturii seria R.V. nr. 000097 din 03.06.2010 în valoare totală de 55.745,97 lei, întocmind în acest sens fișa de recepție nr.1000000526/03.06.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de **P.G.** sora învinuitului L.N., iar marfa a fost transportată cu mijlocul de transport BV 64 MAN /BV 80 JCD, în prezența **delegatului C.N.**

(2) - cantitatea de 20.000 litri, conform facturii seria R.V. nr. 000098 din 22.06.2010 în valoare totală de 73.994 lei, întocmind în acest sens fișa de recepție nr.1000000529/22.06.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de **P.G.**, iar marfa a fost transportată cu mijlocul de transport CV 06 NDO, în prezența **delegatului B.C.**

(3) - cantitatea de 9.831 litri, conform facturii seria R.V. nr. 000099 din 25.06.2010 în valoare totală de 36.373,31 lei, întocmind în acest sens fișa de recepție nr.1000000533/25.06.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost **întocmită de P.G.**, iar marfa a fost transportată cu mijlocul de transport BV 64 MAN /BV 80 JCD, în prezența delegatului **C.N.**

Precizăm faptul că pe facturile emise de SC ROIVIO COM SRL și menționate mai sus este făcută mențiunea "**Marfa provine de la SC PETRUCRISVIC SRL**".

Potrivit documentelor puse la dispoziție, respectiv respectiv situație vânzări produse pentru perioada 01.05.2010 – 30.06.2010, jurnal pentru vânzări la luna iunie 2010, balanță de verificare la luna iunie 2010, SC LENO OIL SRL a comercializat întreaga cantitate de motorină euro 5 cu biomasă achiziționată în cursul lunii iunie 2010 de la SC PETRUCRISVIC SRL Oradea și SC ROIVIO COM SRL Brașov, către următorii clienți :

(a) **SC BELAVIOR COM SRL** cu sediul în Brașov, str. , nr. , J /1994, CUI RO , astfel:

(1) – cantitatea de 5.442 litri motorină euro 5, cu factura seria BVMPW nr.0000136/03.06.2010 în valoare totală de 20.679,75 lei. Potrivit datelor înscrise pe factură și aviz-ul de însoțire a mărfii seria BVWCW nr. 0000121/03.06.2010, **marfa provine de la SC Petrucrisvic SRL** și a fost transportată în data de 03.06.2010, cu mijlocul de transport BV 64 MAN /BV 80 JCD, în prezența delegatului C.N..

(2) – cantitatea de 20.000 litri motorină euro 5, cu factura seria BVMPW nr.0000142/22.06.2010 în valoare totală de 78.999,34 lei. Potrivit datelor înscrise pe factură și aviz-ul de însoțire a mărfii seria BVWCW nr. 0000127/22.06.2010, marfa provine de la SC Petrucrisvic SRL și a fost transportată în data de 22.06.2010, cu mijlocul de transport CV 06 NDO, în prezența delegatului B.C..

(b)Regia Autonomă de Gospodărie Comunală și Prestări Servicii Săcele SA cu sediul în Săcele, str. , nr. , J /1991, CUI RO , astfel:

(1) – cantitatea de 9.831 litri motorină euro 5, cu factura seria BVMPW nr.0000135/03.06.2010 în valoare totală de 39.322,34 lei. Potrivit datelor înscrise pe factură și aviz-ul de însoțire a mărfii seria BVWCW nr. 0000120/03.06.2010 (anexa nr.30), marfa provine de la SC Petrucrisvic SRL și a fost transportată în data de 03.06.2010, cu mijlocul de transport BV 64 MAN /BV 80 JCD, în prezența delegatului C.N..

(2) – cantitatea de 9.831 litri motorină euro 5, cu factura seria BVMPW nr.0000138/**14.06.2010** în valoare totală de 39.325,35 lei. Potrivit datelor înscrise pe factură și aviz-ul de însoțire a mărfii seria BVWCW nr. 0000123/11.06.2010, marfa a fost transportată în data de 11.06.2010, cu mijlocul de transport BV 64 MAN /BV 80 JCD, în prezența delegatului C.N., fără a se face referire la proveniența acesteia.

(3) – cantitatea de 9.831 litri motorină euro 5, cu factura seria BVMPW nr.0000149/25.06.2010 în valoare totală de 41.289,74 lei. Potrivit datelor înscrise pe factură și aviz-ul de însoțire a mărfii seria BVWCW nr. 0000134/25.06.2010, marfa a fost transportată în data de 25.06.2010, cu mijlocul de transport BV 64 MAN /BV 80 JCD, în prezența delegatului C.N., fără a se face referire la proveniența acesteia.

(c)SC AGROINDUSTRIALA RÂȘNOV SA cu sediul în Râșnov, str. , nr. , J /1991, CUI RO , astfel:

(1) – cantitatea de 10.391 litri motorină euro 5, cu factura seria BVMPW nr.0000137/11.06.2010 în valoare totală de 41.044,11 lei. Potrivit datelor înscrise pe factură și aviz-ul de însoțire a mărfii seria BVWCW nr. 0000122/11.06.2010, marfa a fost transportată în data de 11.06.2010, cu mijlocul de transport BV 64 MAN /BV 80 JCD, în prezența delegatului C.N., fără a se face referire la proveniența acesteia.

(d)SC PETROTYL TRANS SRL cu sediul în loc.Cristian, str. , nr. , jud.Sibiu, J /2008, CUI RO , astfel:

(1) – cantitatea de 34.300 litri motorină euro 5, cu factura seria BVMPW nr.0000139/21.06.2010 în valoare totală de 125.879,63 lei. Potrivit datelor înscrise pe factură și aviz-ul de însoțire a mărfii seria BVWCW nr.

0000124/21.06.2010 (anexa nr.38), marfa a fost transportată în data de 21.06.2010, cu mijlocul de transport SB 18 TYL /SB 28 TYL, în prezența delegatului AM.

(2) – cantitatea de 34.100 litri motorină euro 5, cu factura seria BVMPW nr.0000140/21.06.2010 în valoare totală de 125.145,64 lei. Potrivit datelor înscrise pe factură și aviz-ul de însoțire a mărfii seria BVWCW nr. 0000125/21.06.2010 (anexa nr. 0), marfa a fost transportată în data de 21.06.2010, cu mijlocul de transport SB 17 TYL /SB 26 TYL, în prezența delegatului GZ.

(3) – cantitatea de 34.300 litri motorină euro 5, cu factura seria BVMPW nr.0000143/23.06.2010 în valoare totală de 126.222,49 lei. Potrivit datelor înscrise pe factură și aviz-ul de însoțire a mărfii seria BVWCW nr. 0000128/23.06.2010, marfa a fost transportată în data de 23.06.2010, cu mijlocul de transport SB 18 TYL /SB 28 TYL, în prezența delegatului AM.

(4) – cantitatea de 28.256 litri motorină euro 5, cu factura seria BVMPW nr.0000144/24.06.2010 în valoare totală de 103.980,83 lei (anexa nr. 3). Potrivit datelor înscrise pe factură și aviz-ul de însoțire a mărfii seria BVWCW nr. 0000129/23.06.2010, marfa a fost transportată în data de 24.06.2010, cu mijlocul de transport BH 42 MCC /B 06 DLJ, în prezența delegatului FA.

(5) – cantitatea de 28.373 litri motorină euro 5, cu factura seria BVMPW nr.0000145/24.06.2010 în valoare totală de 104.411,40 lei. Potrivit datelor înscrise pe factură și aviz-ul de însoțire a mărfii seria BVWCW nr. 0000130/24.06.2010, marfa a fost transportată în data de 24.06.2010, cu mijlocul de transport BH 43 MCC /B 04 TML, în prezența delegatului FI.

(6) – cantitatea de 37.403 litri motorină euro 5, cu factura seria BVMPW nr.0000146/24.06.2010 în valoare totală de 137.641,40 lei. Potrivit datelor înscrise pe factură și aviz-ul de însoțire a mărfii seria BVWCW nr. 0000131/24.06.2010, marfa a fost transportată în data de 24.06.2010, cu mijlocul de transport SB 17 TYL /SB 26 TYL, în prezența delegatului GZ.

(d) SC PETROTYL OIL SRL cu sediul în loc.Sibiu, str. , nr. , J / 2009, CUI RO , astfel:

(1) – cantitatea de 40.615 litri motorină euro 5, cu factura seria BVMPW nr.0000147/24.06.2010 în valoare totală de 149.461,42 lei. Potrivit datelor înscrise pe factură și aviz-ul de însoțire a mărfii seria BVWCW nr. 0000132/24.06.2010, marfa a fost transportată cu mijlocul de transport SB 16 TYL /SB 66 TYL, în prezența delegatului CF.

(2) – cantitatea de 36.540 litri motorină euro 5, cu factura seria BVMPW nr.0000148/24.06.2010 în valoare totală de 134.465,60 lei. Potrivit datelor înscrise pe factură și aviz-ul de însoțire a mărfii seria BVWCW nr. 0000133/24.06.2010, marfa a fost transportată cu mijlocul de transport SB 10 TYL /SB 12 TYL, în prezența delegatului CD.

În ceea ce privește plățile și încasările efectuate către SC LENO OIL SRL Brașov, aferente achizițiilor și livrărilor de marfă, respectiv motorină euro 5, menționate mai sus, precizăm faptul că acestea s-au derulat atât prin contul

bancar deschis la Banca Transilvania – Sucursala Braşov, cât și prin contul deschis la OTP BANK ROMÂNIA – Sucursala Braşov. Astfel, SC LENO OIL SRL Braşov a virat către SC PETRUCRISVIC SRL Oradea, prin contul deschis la Banca Transilvania – Sucursala Braşov:

- suma de 18.605,86 lei, în data de 11.06.2010, cu titlul de avans marfă, după ce în prealabil a încasat suma de 17.500 lei de la RAGCPS Săcele în data de 10.06.2010 și suma de 8.000 lei de la SC BELAVIOR COM SRL Braşov în data de 11.06.2010,

- suma de 247.608 lei, în data de 21.06.2010, cu titlul de contravaloare marfă, după ce în prealabil a încasat în aceeași zi suma de 251.025,27 lei de la SC PETROTYL TRANS SRL

- suma de 125.195 lei, în data de 23.06.2010, cu titlul de contravaloare factură 0133/23.06.2010, după ce în prealabil a încasat în aceeași zi suma de 126.222 lei de la SC PETROTYL TRANS SRL

- suma de 206.695,55 lei, în data de 24.06.2010, cu titlul de contravaloare factură 0134/24.06.2010, după ce în prealabil a încasat în aceeași zi suma de 208.392,23 lei de la SC PETROTYL TRANS SRL

- suma de 418.136,70 lei, în data de 24.06.2010, cu titlul de contravaloare factură 0135/26.06.2010, după ce în prealabil a încasat în aceeași zi suma de 421.573,44 lei de la SC PETROTYL OIL SRL.

De asemenea SC LENO OIL SRL Braşov a virat și prin contul deschis la OTP BANK ROMÂNIA – Sucursala Braşov, către SC PETRUCRISVIC SRL Oradea, suma de 54.800 lei, în data de 11.06.2010, cu titlu de de avans marfă.

În depoziția sa, învinuitul L.N. se declară nevinovat și menționează că nu a cunoscut că motorina cumpărată de la S.C. Petrucrisvic SRL nu are acciza plătită și nici TVA-ul.

Această susținere este răsturnată de probatoriul administrat în cauză.În primul rând, chiar învinuitul recunoaște că

În al doilea rând, dacă motorina ar fi fost adusă de “Paul” de la Petrucrisvic cu plata accizei și a TVA, așa cum rezultă din documentele contabile anterior menționate există dovada certă că L.N. nu avea cum să stocheze și să livreze mai departe carburantul deoarece nu deținea spații de depozitare, iar documentele justificative întocmite ulterior infirmă categoric această ipoteza și demonstrează că au fost întocmite doar pentru a ascunde adevărata proveniență a motorinei.

Asfel, din documentele analizate, rezultă că la data de **11.06.2010**, S.C. Petrucrisvic SRL i-a livrat lui Leno Oil cantitatea de 20.222 litri motorină, **factura a fost întocmită de S.P.**, iar **marfa a fost transportată la data de 11.06.2010!!!** cu mijlocul de transport PH 55 EDH/PH 20 TLM, în prezența delegatului TA. (din verificări rezultă că aceste numere de înmatriculare nu există).

În realitate motorina se afla deja în rezervoarele antrepozitului Carexima, și nu avea unde să fie descărcată pentru ca apoi la aceeași dată 11.06.2010 să fie încărcată în alte cisterne și să fie livrată către:

Regia Autonomă de Gospodărie Comunală și Prestări Servicii Săcele SA – cantitatea de 9.831 litri motorină euro 5, facturată în **14.06.2010**, transportată în data de 11.06.2010, cu mijlocul de transport BV 64 MAN /BV 80 JCD, în prezența delegatului C.N., fără a se face referire la proveniența acesteia.

SC AGROINDUSTRIALA RÂȘNOV SA – cantitatea de 10.391 litri motorină euro 5, transportată în data de 11.06.2010, cu mijlocul de transport BV 64 MAN /BV 80 JCD, în prezența delegatului C.N., fără a se face referire la proveniența acesteia.

Pe de altă parte, prezentăm mai jos toate achizițiile S.C.Carexima SRL la data de **11.06.2010** de la:

OSCAR DOWNSTREAM

(- cantitatea de 24,384 to, echivalentul a 29.648 litri, cu factura seria ODW nr.2010149/11.06.2010, în valoare de 69.860,16 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr.DJ 87 RFC /DJ 10 JSB, delegat RF, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014563/11.06.2010 și a notei de livrare.

- cantitatea de 23,254 to, echivalentul a 28.280 litri, cu factura seria ODW nr.2010150/11.06.2010, în valoare de 66.622,71 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. PH 90 CRD/PH 39 CRD, delegat VC în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014564/11.06.2010 și a notei de livrare.

- cantitatea de 23,135 to, echivalentul a 28.131 litri, cu factura seria ODW nr.2010156/11.06.2010, în valoare de 66.281,78 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. PH 92 CRD/PH 40 CRD, delegat TM, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014565/11.06.2010 și a notei de livrare.

- cantitatea de 23,139 to, echivalentul a 28.141 litri, cu factura seria ODW nr.2010157/11.06.2010, în valoare de 66.293,24 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. PH 27 CRD/PH 41 CRD, delegat PC în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014566/11.06.2010 și a notei de livrare.

- cantitatea de 23,670 to, echivalentul a 28.791 litri, cu factura seria ODW nr.2010158/11.06.2010, în valoare de 67.814,55 lei. Marfa a fost

transportată cu auto nr. PH 08 CRD/PH 29 CRD, delegat PS, în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014571/11.06.2010 și a notei de livrare.

- cantitatea de 24,995 to, echivalentul a 30.398 litri, cu factura seria ODW nr.2010159/11.06.2010, în valoare de 71.610,68 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. PH 91 CRD/PH 97 CRD, delegat MD în baza A.I.M.seria ODW nr. 2014572/11.06.2010 și a notei de livrare.

și de la DG PETROL

- cantitatea de 25,732 to, echivalentul a 31.100 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007243/11.06.2010, în valoare de 68.910,30 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 38 MCC/BH 34 MCC, delegat GV, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007226/11.06.2010.

- cantitatea de 26,477 to, echivalentul a 32.000 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007244/11.06.2010, în valoare de 70.905,41 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 37 BOC/B 36 BOC, delegat TG, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007227/11.06.2010.

- cantitatea de 25,348 to, echivalentul a 30.635 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007245/11.06.2010, în valoare de 67.881,94 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 02 MCC/BH 82 DSD, delegat BO, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007228/11.06.2010.

- cantitatea de 23,829 to, echivalentul a 28.800 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007246/11.06.2010, în valoare de 63.814,06 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 39 MCC/BH 35 MCC, delegat DF, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007229/11.06.2010.

- cantitatea de 24,011 to, echivalentul a 29.020 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007253/11.06.2010, în valoare de 64.301,46 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. BH 09 MCC/PH 18 TNS, delegat EG, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007236/11.06.2010.

- cantitatea de 25,135 to, echivalentul a 30.400 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007255/11.06.2010, în valoare de 67.311,53 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 13 BOC/B 32 BOC, delegat SF, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007238/11.06.2010.

- cantitatea de 25,108 to, echivalentul a 30.345 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007256/11.06.2010, în valoare de 67.239,22 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 104 BOC/B 123 BOC, delegat BV, în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007239/11.06.2010.

- cantitatea de 24,872 to, echivalentul a 30.060 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007257/11.06.2010, în valoare de 66.607,22 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 110 BOC/B 116 BOC, delegat ON în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007240/11.06.2010.

- cantitatea de 25,153 to, echivalentul a 30.400 litri, cu factura seria DGPCT nr.2007258/11.06.2010, în valoare de 67.359,73 lei. Marfa a fost transportată cu auto nr. B 109 BOC/B 113 BOC, delegat AD în baza A.I.M.seria DGPCT nr. 2007241/11.06.2010.

Din această evidență rezultă ca la 11.06.2010 Carexima nu a achiziționat cantitatea de 20.222 litri motorină și nici nu a fost transportată în sau către antrepozitul său motorină, cu mijlocul de transport PH 55 EDH/PH 20 TLM.

Rezultă indubitabil că L.N. nu avea cum să recepționeze motorină trimisă de Petrucrisvic în 11.06.2010 cu cisterna înmatriculată cu nr. PH 55 EDH/PH 20 TLM (nu există înregistrate în evidențe aceste numere de înmatriculare) și în aceeași zi să o livreze beneficiarilor săi **Regia Autonomă de Gospodărie Comunală și Prestări Servicii Săcele și SC Agroindustrială Râșnov SA** cu mijlocul de transport BV 64 MAN /BV 80 JCD întrucât nu a avut spațiu de descărcare și reîncărcare. De asemenea nici nu a putut să cumpere cantitatea arătată, de la S.C.Carexima SRL după plata accizei, pentru că nu a intrat în regim suspensiv această cantitate iar învinuitul L.N. în calitate de gestionar al depozitului la S.C.Carexima SRL nu a recepționat motorina menționată.

În același sens arătăm că potrivit fișei de recepție nr.1000000528/21.06.2010 Leno Oil a recepționat la data de 21.06.2010, cantitatea de 68.400 litri, transportată la data de 21.06.2010 cu mijlocul de transport B 227 NIC, în prezența delegatului **SP.**

Acest mijloc de transport nu există iar capacitatea înscrisă în documentul de transport este peste capacitatea maximă a unei singure cisterne.

În urma controlului operativ efectuat la SC ROIVIO COM SRL cu sediul în Oraș Ghimbav, str. nr. , jud.Brașov, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brașov sub nr.J /1994, CUI RO , ca urmare a adresei Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție, Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism – Serviciul Teritorial Brașov, cu privire la activitatea desfășurată de agentul economic în perioada aprilie 2010 – iulie 2010, pe baza documentelor puse la dispoziție de D.I.I.C.O.T. Brașov, s-au constatat următoarele:

SC ROIVIO COM SRL are ca și activitate principală declarată potrivit certificatului de înregistrare emis de Oficiul Registrului Comerțului Brașov , comerțul cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși al produselor derivate – cod CAEN 4671.

Potrivit datelor comunicate de Oficiul Registrului Comerțului Brașov prin adresa înregistrată la Garda Financiară Brașov sub nr.121013/16.02.2012, societatea este administrată de numita B.V.A., născută la 06.05.1953, domiciliată în Ghimbav, str. nr. , jud.Brașov, posesoare C.I. seria nr. emis de SPCLEP Brașov, care deține și calitatea de asociat împreună cu numitul B.V., născut la , domiciliat în Or.Ghimbav, str. , nr. , posesor C.I. serie nr. emis de SPCLEP Brașov.

A. În cursul lunii iunie 2010 SC ROIVIO COM SRL Ghimbav a înregistrat în evidențele contabile, cantitatea de 45.104 litri motorină Euro 5 cu

biomasă, ca fiind livrată de SC PETRUCRISVIC SRL cu sediul în Oradea, str. nr. , ap. , înmatriculată la O.R.C. Bihor sub nr.J /2009, CUI , în valoare de 165.219,07 lei, astfel:

(1) - cantitatea de 15.273 litri, conform facturii seria ORD nr.0019 din **03.06.2010**, în valoare de 55.440,99 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens fișa de recepție nr.1000000186/03.06.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost **întocmită de S.P.**, iar marfa a fost transportată cu mijlocul de transport **BV 80 SCD/BV 64 MAN, în prezența delegatului CN.**

(2) - cantitatea de 20.000 litri, conform facturii seria ORD nr.0100 din **22.06.2010**, în valoare de 73.600 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens fișa de recepție nr.1000000188/22.06.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost **întocmită de S.P.**, iar marfa a fost transportată cu mijlocul de transport CV 06 NDO, în prezența **delegatului B.C.**

(3) - cantitatea de 9.831 litri, conform facturii seria ORD nr.0138 din **25.06.2010**, în valoare de 36.178,08 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens fișa de recepție nr.1000000189/25.06.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost **întocmită de S.P.**, iar marfa a fost transportată cu mijlocul de transport BV 80 SCD/BV 64 MAN, în prezența delegatului CN.

B. Potrivit documentelor puse la dispoziție, respectiv respectiv jurnal pentru cumpărări la luna iunie 2010, jurnal pentru vânzări la luna iunie 2010, balanță de verificare la luna iunie 2010, SC ROIVIO COM SRL Ghimbav a comercializat cantitatea de 45.104 litri motorină euro 5 cu biomasă achiziționată de la SC PETRUCRISVIC SRL Oradea, în cursul lunii iunie 2010, către SC LENO OIL SRL cu sediul în Brașov, J /2006, CUI RO , astfel:

(1) – cantitatea de 15.273 litri motorină euro 5 cu biomasă, cu factura seria R.V. nr.000097/03.06.2010 în valoare totală de 55.745,97 lei. Potrivit datelor înscrise pe factură și aviz-ul de însoțire a mărfii nr. 00166/**03.06.2010** , marfa a fost transportată în data de 03.06.2010, cu mijlocul de transport **BV 64 MAN /BV 80 JCD**, în prezența delegatului CN.

(2) – cantitatea de 20.000 litri motorină euro 5 cu biomasă, cu factura seria R.V. nr.000098/22.06.2010 în valoare totală de 73.994 lei. Potrivit datelor înscrise pe factură și aviz-ul de însoțire a mărfii nr. 00167/22.06.2010, marfa a fost transportată în data de 22.06.2010, cu mijlocul de transport CV 06 NDO, în prezența delegatului B.C..

(3) – cantitatea de 9.831 litri motorină euro 5 cu biomasă, cu factura seria R.V. nr.000099/25.06.2010 în valoare totală de 36.373,31 lei. Potrivit datelor înscrise pe factură și aviz-ul de însoțire a mărfii nr. 00168/25.06.2010, marfa a fost transportată în data de 25.06.2010, cu mijlocul de transport BV 64 MAN /BV 80 JCD, în prezența delegatului C.N..

Așa cum se poate observa, cantitățile de motorină livrate către SC LENO OIL SRL Brașov, în 03.06.2010, 22.06.2010 și 25.06.2010, sunt identice cu achiziții efectuate la aceleași date de SC ROIVIO COM SRL Ghimbav de la SC PETRUCRISVIC SRL Oradea.

În realitate motorina nu a fost transportată de la S.C.Petrucrisvic SRL către Roivio SRL și apoi livrată mai departe lui S.C.Leno Oil SRL, documentele justificative fiind întocmite fictiv de B.V. care a înscris în mod nereal pe facturi datele menționate, deoarece combustibilul se afla deja în antrepozitul fiscal al S.C.Carexima SRL.

Din depozitiile lui C.N., asociat unic și administrator la S.C.Comănelea Trans SRL Brașov, rezultă că nu a efectuat niciodată transporturi de motorină de la S.C.Petrucrisvic SRL pentru S.C.Leno Oil SRL sau S.C.Roivio SRL:

C.În ceea ce privește plățile și încasările efectuate către SC ROIVIO COM SRL Ghimbav, aferente achizițiilor și livrărilor de marfă, respectiv motorină euro 5 cu biomasă, menționate mai sus, precizăm faptul că acestea s-au derulat prin contul RO940..... deschis la OTP BANK ROMÂNIA – Sucursala Brașov, după cum urmează:

- în data de 03.06.2010 SC ROIVIO COM SRL Ghimbav încasează suma de 55.460,99 lei de la SC LENO OIL SRL Brașov, din care virează la aceeași dată către SC PETRUCRISVIC SRL Oradea suma de 55.449,99 lei.

- în data de 22.06.2010 SC ROIVIO COM SRL Ghimbav încasează suma de 73600 lei de la SC LENO OIL SRL Brașov, sumă pe care o virează, la aceeași dată, către SC PETRUCRISVIC SRL Oradea.

- în data de 25.06.2010 SC ROIVIO COM SRL Ghimbav încasează suma de 35.900 lei de la SC LENO OIL SRL Brașov, din care virează la aceeași dată către SC PETRUCRISVIC SRL Oradea suma de 35.883,15 lei.

Menționăm faptul că potrivit fișei analitice a furnizorului PETRUCRISVIC SRL, la data controlului SC ROIVIO COM SRL Ghimbav figurează cu o datorie către acesta de 293,25 lei.

Precizăm faptul că toate operațiunile cu privire la cantitățile de motorină euro 5 cu biomasă achiziționate de SC ROIVIO COM SRL Ghimbav de la SC PETRUCRISVIC SRL Oradea, livrările acestora efectuate către SC LENO OIL SRL Brașov, precum și operațiunile bancare legate de aceste achiziții și livrări, menționate în cuprinsul prezentei note de constatare, au fost înregistrate în evidențele contabile ale SC ROIVIO COM SRL Ghimbav, așa cum reiese din registrul jurnal auxiliar aferent lunii iunie 2010 și din balanța analitică de verificare pentru luna iunie 2010.

Și convorbirile purtate de învinuitul B.V., demonstrează că acesta a sprijinit activitatea grupului cu informații despre ancheta ce avea ca obiect modul ilicit de valorificare a motorinei achiziționată în regim suspensiv prin intermediul antrepozitului fiscal deținut de S.C.Carexima SRL și a valorificat

direct prin intermediul societății S.C.Roivio SRL pe care a administrat-o în drept o parte din această motorină.

În urma controlului operativ efectuat la SC EUROFLAME BV SRL cu sediul în Brașov, str. nr. , bl. , sc. , ap. , înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brașov sub nr.J/2009, CUI RO , ca urmare a adresei Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție, Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism – Serviciul Teritorial Brașov, cu privire la activitatea desfășurată de agentul economic în perioada aprilie – iulie 2010, s-au constatat următoarele:

SC EUROFLAME BV SRL are ca și activitate principală declarată, potrivit certificatului de înregistrare emis de Oficiul Registrului Comerțului Brașov, comerțul cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși al produselor derivate – cod CAEN 4671.

În baza cererii de înmatriculare înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Brașov sub nr.113035/21.12.2009, I.R.C., în calitate de asociat unic și administrator, a înființat SC EUROFLAME BV SRL, cu sediul în Brașov str. nr. , bl. , sc. , ap. . Precizăm faptul că potrivit datelor comunicate de Oficiul Registrului Comerțului Brașov prin adresa înregistrată la Garda Financiară Brașov sub nr.120885/10.02.2012, numitul I.R.C., născut la , domiciliat în loc.Brașov, str. , nr. , ap. , posesor C.I. seria nr. emis de SPCLEP Brașov, a deținut calitatea de asociat unic și administrator al SC EUROFLAME BV SRL de la înființare până în prezent.

A. În perioada 20.05.2010 – 25.06.2010 SC EUROFLAME BV SRL Brașov a înregistrat în evidențele contabile, cantitatea de 236.479 litri motorină Euro 5, ca fiind livrată de SC PETRUCRISVIC SRL cu sediul în Oradea, str. nr. , ap. , înmatriculată la O.R.C. Bihor sub nr.J /2009, CUI , în valoare de 880.879,26 lei, astfel:

(1) - cantitatea de 119.205 litri, cu factura seria ORD nr.0001/26.05.2010, în valoare de 447.018,75 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.61/26.05.2010

(2) - cantitatea de 28.133 litri, cu factura seria ORD nr.0002/21.05.2010, în valoare de 106.061,41 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.60/21.05.2010,

(3) - cantitatea de 2.000 litri, cu factura seria ORD nr.0003/26.05.2010, în valoare de 7.500 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.62/26.05.2010,

(4) - cantitatea de 28.279 litri, cu factura seria ORD nr.0008/20.05.2010, în valoare de 106.612 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.59/20.05.2010.

Precizăm faptul că pe facturile enumerate mai sus este făcută mențiunea "Acciza plătită", iar la rubrica "Date privind expediția" nu sunt făcute mențiuni referitoare la numele delegatului, mijloacele de transport folosite ori data expedierii cantităților de motorină înscrise în facturile respective. Mai mult, așa cum se poate observa, există neconcordanțe între numerele și datele facturilor, respectiv facturile seria ORD nr.0001 și nr.0003 apar ca fiind emise în 26.05.2010, factura seria ORD nr.0002 ca fiind emisă în 21.05.2010, iar factura seria ORD nr.0008 în data de 20.05.2010. Precizăm de asemenea faptul că facturile emise de SC PETRUCRISVIC SRL către SC EUROFLAME BV SRL **apar ca fiind întocmite de B.D.!!!**, CNP AR , fără a conține semnătura ori ștampila furnizorului, cu excepția facturii seria ORD nr.0008/20.05.2010 care are aplicată o ștampilă și conține o semnătură.

(5) - cantitatea de 38.640 litri, cu factura seria ORD nr.0020/03.06.2010, în valoare de 139.876,80 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.78/03.06.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta ar fi fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijlocul de transport SB 10 PTS/SB 35 PTS, în prezența delegatului C.C..

(6) - cantitatea de 20.222 litri, cu factura seria ORD nr.0139/25.06.2010, în valoare de 73.810,30 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr. 2/25.06.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijlocul de transport BV 64 MAN/80 JCD, în prezența delegatului C.N..

În ceea ce privește achizițiile de motorină euro 5 efectuate în cursul lunii mai 2010, menționăm faptul că SC EUROFLAME BV SRL Brașov a mai achiziționat în scopul revânzării și cantitatea de 54.325,82 litri motorină euro 5 de la următorii furnizori:

- SC PETROSIB OIL SRL cu sediul în Sibiu, nr. (cu punct de lucru în Brașov, Șos. nr. – stație comercializare carburanți), J /2001, CUI RO , de la care a achiziționat cantitatea de 52.828 litri în valoare totală de 215.368,24 lei,

- SC AWA OIL SRL cu sediul în Sibiu, Str. nr. , J /1999, CUI RO , de la care a achiziționat cantitatea de 1.497,82 litri în valoare totală de 5.646,78 lei, cu factura seria AWA nr.0000041/27.05.2010.

B. Potrivit documentelor puse la dispoziție, respectiv jurnal pentru vânzări la luna mai 2010, balanță de verificare – cont 411 Clienți, la luna mai 2010,

balanța de verificare la luna mai 2010, SC EUROFLAME SRL Brașov a înregistrat în evidențele contabile, în cursul lunii mai 2010, livrarea întregii cantități de motorină euro 5 achiziționată, către următorii clienți:

(a)SC SUT – ICIM SA cu sediul în Brașov, str. , nr. , J /1992, CUI RO , astfel:

(1) – cantitatea de 12.610 litri motorină euro 5, cu factura seria EFL nr.1008/03.05.2010 în valoare totală de 52.331,50 lei. Potrivit datelor înscrise pe factură, marfa a fost transportată în data de 03.05.2010, cu mijlocul de transport SB 10 PTS/SB 35 PTS, în prezența delegatului C.C..

(2) – cantitatea de 9.840 litri motorină euro 5, cu factura seria EFL nr.1009/08.05.2010 în valoare totală de 40.836 lei. Potrivit datelor înscrise pe factură, marfa a fost transportată în data de 08.05.2010, cu mijlocul de transport SB 10 PTS/SB 35 PTS, în prezența delegatului C.C..

(3) – cantitatea de 400 litri motorină euro 5, cu factura seria EFL nr.1010/08.05.2010 în valoare totală de 1.660 lei. Potrivit datelor înscrise pe factură, marfa a fost transportată, cu mijlocul de transport BV 25 SUT, în prezența delegatului RV.

(4) – cantitatea de 9.840 litri motorină euro 5, cu factura seria EFL nr.1011/14.05.2010 în valoare totală de 40.836 lei. Potrivit datelor înscrise pe factură, marfa a fost transportată în data de 14.05.2010, cu mijlocul de transport SB 10 PTS/SB 35 PTS, în prezența delegatului C.C..

(5) – cantitatea de 9.840 litri motorină euro 5, cu factura seria EFL nr.1014/22.05.2010 în valoare totală de 40.836 lei. Potrivit datelor înscrise pe factură, marfa a fost transportată în data de 22.05.2010, cu mijlocul de transport SB 10 PTS/SB 35 PTS, în prezența delegatului C.C..

(6) – cantitatea de 9.850 litri motorină euro 5, cu factura seria EFL nr.1020/29.05.2010 în valoare totală de 40.877 lei. Potrivit datelor înscrise pe factură, marfa a fost transportată în data de 29.05.2010, cu mijlocul de transport SB 10 PTS/SB 35 PTS, în prezența delegatului C.C..

(b)SC PETROSIB OIL SRL cu sediul în Sibiu, nr. (punct de lucru în Brașov, Șos. nr. – stație comercializare carburanți), J /2001, CUI RO , astfel:

(1) – cantitatea de 28.279 litri motorină euro 5, cu factura seria EFL nr.1012/20.05.2010 în valoare totală de 108.025,78 lei. Potrivit datelor înscrise pe factură, marfa a fost transportată în data de 20.05.2010, cu mijlocul de transport PH 39 CDR/PH 90 CDR, în prezența delegatului VC.

(2) – cantitatea de 30.060 litri motorină euro 5, cu factura seria EFL nr.1015/26.05.2010 în valoare totală de 113.326,20 lei. Potrivit datelor înscrise pe factură și aviz-ul seria EFL nr.1004/26.05.2010, marfa a fost transportată în data de 26.05.2010, cu mijlocul de transport B 110 BOC/B 116 BOC, în prezența delegatului ON.

(c)SC AWA OIL SRL cu sediul în Sibiu, Str. nr. , J /1999, CUI RO , astfel:

(1) – cantitatea de 28.133 litri motorină euro 5, cu factura seria EFL nr.1013/21.05.2010 în valoare totală de 107.468,06 lei. Potrivit datelor înscrise pe factură, marfa a fost transportată în data de 21.05.2010, cu mijlocul de transport PH 40 CDR/PH 92 CDR, în prezența delegatului DI.

(2) – cantitatea de 30.400 litri motorină euro 5, cu factura seria EFL nr.1016/26.05.2010 în valoare totală de 114.608 lei. Potrivit datelor înscrise pe factură și aviz-ul seria EFL nr.1001/26.05.2010, marfa a fost transportată în data de 26.05.2010, cu mijlocul de transport B 13 BOC/B 32 BOC, în prezența delegatului SF.

(3) – cantitatea de 30.400 litri motorină euro 5, cu factura seria EFL nr.1017/26.05.2010 în valoare totală de 114.608 lei. Potrivit datelor înscrise pe factură și aviz-ul seria EFL nr.1002/26.05.2010, marfa a fost transportată în data de 26.05.2010, cu mijlocul de transport B 109 BOC/B 113 BOC, în prezența delegatului AD.

(d)SC OIL E 15 SRL cu sediul în Sibiu, Str. nr. , J /1994, CUI RO , astfel:

(1) – cantitatea de 30.345 litri motorină euro 5, cu factura seria EFL nr.1018/26.05.2010 în valoare totală de 114.400,65 lei . Potrivit datelor înscrise pe factură și aviz-ul seria EFL nr.1003/26.05.2010, marfa a fost transportată în data de 26.05.2010, cu mijlocul de transport B 104 BOC/B 123 BOC, în prezența delegatului B.V.

(e)SC PETRUCRISVIC SRL cu sediul în Oradea, str. nr. , ap. , J / 2009, CUI , astfel:

(1) – cantitatea de 1.946 litri motorină euro 5, cu factura seria EFL nr.1019/27.05.2010 în valoare totală de 7.511,56 lei. Pe factura respectivă nu sunt făcute mențiuni referitoare mijloacele de transport folosite ori data expedierii cantității de motorină, **fiind înscris doar numele delegatului B.D..**

Între documentele puse la dispoziție nu au fost identificate avize de însoțire a mărfii pentru cantitățile de motorină înregistrate în evidențele contabile ale SC EUROFLAME BV SRL Brașov, ca fiind achiziționate în cursul lunii mai 2010 de la SC PETRUCRISVIC SRL Oradea, în condițiile în care, așa cum am menționat mai sus, exista neconcordanțe între numerele facturilor și datele de emisie ale acestora, facturile apar ca fiind întocmite de B.D., cetățean italian și nu conțin elemente referitoare la data livrării și mijloacele de transport folosite, având în vedere și faptul că potrivit facturii seria ORD nr.0001 în data de 26.05.2010 a fost achiziționată cantitatea de 119.205 litri.

În urma comparării cantităților de motorină și a datelor la care acestea au fost achiziționate cu cantitățile de motorină și a datelor la care acestea au fost livrate, la nivelul lunii mai 2010 și având în vedere faptul că agentul economic nu deținea spații proprii de depozitare, ori că la data de 31.05.2010 acesta nu deținea în stoc mărfuri, rezultă faptul că întreaga cantitate de motorină euro 5 care apare ca fiind achiziționată de la SC PETRUCRISVIC SRL Oradea, respectiv 177.617 litri, a fost comercializată către SC PETROSIB OIL SRL Sibiu (cantitatea de 58.339 litri), SC AWA OIL SRL Sibiu (cantitatea de 88.933 litri) și SC OIL E 15 SRL Sibiu (cantitatea de 30.345 litri).

De asemenea potrivit documentelor puse la dispoziție, aferente lunii iunie 2010, respectiv respectiv jurnal pentru cumpărări la luna iunie 2010, jurnal pentru vânzări la luna iunie 2010, balanță de verificare la luna iunie 2010, SC EUROFLAME BV SRL Brașov a comercializat cantitatea de 58.862 litri motorină euro 5 achiziționată de la SC PETRUCRISVIC SRL Oradea, în cursul lunii iunie 2010, către:

(a) SC PETROSIB OIL SRL Sibiu, astfel:

(1) – cantitatea de 38.640 litri motorină euro 5, cu factura seria EFL nr.1021/03.06.2010 în valoare totală de 141.036 lei. Potrivit datelor înscrise pe factură, marfa a fost transportată în data de 03.06.2010, cu mijlocul de transport SB 10 PTS/SB 35 PTS, în prezența delegatului C.C..

(2) – cantitatea de 10.391 litri motorină euro 5, cu factura seria EFL nr.1026/25.06.2010 în valoare totală de 38.134,97 lei. Potrivit datelor înscrise pe factură, marfa a fost transportată în data de 03.06.2010, cu mijlocul de transport BV 64 MAN/80 JCD, în prezența delegatului C.N..

(b) SC SUT – ICIM SA Brașov, cantitatea de 9.831 litri motorină euro 5, cu factura seria EFL nr.1025/25.06.2010 în valoare totală de 39.324 lei.

Potrivit datelor înscrise pe factură, marfa a fost transportată în data de 25.06.2010, cu mijlocul de transport BV 64 MAN/80 JCD, în prezența delegatului C.N..

Așa cum se poate observa, cantitățile de motorină livrate către SC PETROSIB OIL SRL Sibiu și SC SUT – ICIM SA Brașov, în 03.06.2010 și 25.06.2010, sunt identice cu achizițiile efectuate la aceleași date de SC EUROFLAME BV SRL Brașov de la SC PETRUCRISVIC SRL Oradea.

C. În ceea ce privește plățile și încasările efectuate către SC EUROFLAME BV SRL Brașov, aferente achizițiilor și livrărilor de marfă, respectiv motorină euro 5, menționate mai sus, precizăm faptul că acestea s-au derulat prin contul RO94B..... deschis la Banca Transilvania – Sucursala Brașov, după cum urmează:

- în data de 20.05.2010 SC EUROFLAME BV SRL Brașov încasează suma de 108.026 lei de la SC PETROSIB OIL SRL Sibiu, din care, la aceeași dată, virează către SC PETRUCRISVIC SRL Oradea suma de 106.612 lei,

- în data de 21.05.2010 SC EUROFLAME BV SRL Brașov încasează suma de 107.468,06 lei de la SC AWA OIL SRL Sibiu, din care, la aceeași dată, virează către SC PETRUCRISVIC SRL Oradea suma de 106.062 lei,

- în data de 26.05.2010 SC EUROFLAME BV SRL Brașov încasează suma de 113.327 lei de la SC PETROSIB OIL SRL Sibiu, din care, virează către SC PETRUCRISVIC SRL Oradea suma de 110.850 lei. La aceeași dată, SC EUROFLAME SRL Brașov încasează suma de 114.400,65 lei de la SC OIL E 15 SRL Sibiu și suma de 229.216 lei de la SC AWA OIL SRL Sibiu, în total 343.616,65 lei, din care virează, la aceeași dată, către SC PETRUCRISVIC SRL Oradea, suma de 336.169 lei

- în data de 03.06.2010 SC EUROFLAME BV SRL Brașov încasează suma de 141.036 lei de la SC PETROSIB OIL SRL Sibiu, din care în aceeași zi virează către SC PETRUCRISVIC SRL Oradea suma de 139.877 lei,

- în data de 24.06.2010 SC EUROFLAME BV SRL Brașov încasează suma de 30.000 lei de la SC SUT – ICIM SA Brașov, iar în data de 25.06.2010 după ce efectuează și o încasare de 38.134,97 lei de la SC PETROSIB OIL SRL Sibiu, virează către SC PETRUCRISVIC SRL Oradea suma de 73.811 lei.

Potrivit Notei de constatare întocmită de către comisarii Garzii Financiare Comisariatul General seria CG nr.7252/11.01.2012 cu ocazia verificării efectuate la SC GAIN CONSULTING SRL București s-a stabilit faptul că relațiile economice dintre SC PETRUCRISVIC SRL București și SC GAIN CONSULTING SRL București au avut la baza Contractul de vânzare cumpărare produse petroliere nr. 1/27.05.2010.

Cu ocazia verificarilor efectuate la SC GAIN CONSULTING SRL București comisarii Garzii Financiare au stabilit faptul ca societatea verificata a inregistrat in contabilitatea societatii un numar de 12 facturi fiscale de achiziție motorina euro 5 cu biomasa, emise in perioada 28.05.2010 – 03.06.2010 de către SC PETRUCRISVIC SRL Oradea, dupa cum urmeaza:

- factura fiscala seria ORD nr. 0006 din 28.05.2010, reprezentând cantitatea de 30.400 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 110.656 lei, inclusiv TVA, delegat SF si mijloacele de transport nefiind mentionate;

- factura fiscala seria ORD nr. 0007 din 28.05.2010, reprezentând cantitatea de 30.060 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 109.418,4 lei, inclusiv TVA, delegat ON si mijloacele de transport B 110 BOC si B 116 BOC ;

- factura fiscala seria ORD nr. 0008 din 28.05.2010, reprezentând cantitatea de 30.345 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 110.445,8 lei, inclusiv TVA, delegat BV si mijloacele de transport B 104 BOC si B 123 BOC;

- factura fiscala seria ORD nr. 0010 din 31.05.2010, reprezentând cantitatea de 30.900 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 112.476 lei, inclusiv TVA, delegat SF si mijloacele de transport B 13 BOC si B 32 BOC;

- factura fiscala seria ORD nr. 0011 din 31.05.2010, reprezentând cantitatea de 30.400 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 110.656 lei, inclusiv TVA, delegat SF si mijloacele de transport B 13 BOC si B 32 BOC;

- factura fiscala seria ORD nr. 0012 din 01.06.2010, reprezentând cantitatea de 30.400 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 110.656 lei, inclusiv TVA, delegat AD si mijloacele de transport B 109 BOC si B 113 BOC;

- factura fiscala seria ORD nr. 0013 din 01.06.2010, reprezentând cantitatea de 30.345 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 110.455,80 lei, inclusiv TVA, delegat BV si mijloacele de transport B 104 BOC si B 123 BOC;

- factura fiscala seria ORD nr. 0015 din 01.06.2010, reprezentând cantitatea de 38.144 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 138.844,16 lei, inclusiv TVA, delegat SM si mijloacele de transport PH 76 CRD si PH 93 CRD;

- factura fiscala seria ORD nr. 0016 din 01.06.2010, reprezentând cantitatea de 28.200 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 102.648 lei, inclusiv TVA, delegat PC si mijloacele de transport PH 27 CDR si PH 41 CDR;

- factura fiscala seria ORD nr. 0017 din 02.06.2010, reprezentând cantitatea de 30.400 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 109.440 lei, inclusiv TVA, delegat SF si mijloacele de transport B 13 BOC si B 32 BOC;

- factura fiscala seria ORD nr. 0018 din 02.06.2010, reprezentând cantitatea de 30.345 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 109.242 lei, inclusiv TVA, delegat BV si mijloacele de transport B 104 BOC si B 123 BOC;

- factura fiscala seria ORD nr. 0021 din 03.06.2010, reprezentând cantitatea de 29.650 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 106.740 lei, inclusiv TVA, delegat RF si mijloacele de transport DJ 87 REC si DJ 07 JSB;

Avand in vedere ca potrivit fisei contului 401 PETRUCRISVIC SRL prezentata de administratorul societatii verificate sumele debitoare totalizeaza 1.451.105, 64 lei inclusiv TVA , fata de 1.341.688,10 lei inclusiv TVA reprezentand valoarea totala a celor 12 facturi fiscale mentionate anterior comisarii garzii financiare au solicitat lamuriri privind acest aspect iar reprezentantul legal al societatii a pus la dispozitie in timpul controlului - factura fiscala seria ORD nr. 0014 din 01.06.2010, reprezentând cantitatea de 30.060 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 109.418,40 lei, inclusiv TVA, delegat ON si mijloacele de transport B 110 BOC si B 116 BOC.

Astfel , valoarea totala a facturilor fiscale mentionate anterior fiind de 1.451.106,5 lei inclusiv TVA si cantitatea totala de motorina euro 5 cu biomasa, achizitionata de catre SC GAIN CONSULTING SRL de la SC PETRUCRISVIC SRL, este de 399.469 litri, din care 309.254 litri la pretul fara TVA de 3,06 lei si 90.395 litri la pretul fara TVA de 3,03 lei.

Cu acesta ocazie s-a constatat ca pentru cantitatile de motorina mentionate în facturi nu au fost intocmite note de intrare receptie.

Cele 13 facturi mai sus metionate au fost inregistrate de către SC GAIN CONSULTING SRL in jurnalul de cumpărări aferent perioadei 28.05.2010 – 03.06.2010, la pozițiile 50, 51, 52, 63, 64, 75, 83, 84, 85, 86, 97, 98 si 99.

Plata facturilor in cauza a fost efectuata de către SC GAIN CONSULTING SRL prin viramente bancare.

Cu ocazia verificarii reprezentantul legal al societatii verificate, C.I. a prezentat factura fiscala nr. GAIN 0080/02.06.2010 emisa de catre SC GAIN CONSULTING SRL Bucuresti catre SC PETRUCRISVIC SRL Oradea reprezentand regularizare cantitate motorina aferenta perioadei 28.05 – 01.06.2010 in valoare de 15.429,92 lei inclusiv TVA precum si fisa contului 411 client PETRUCRISVIC SRL in care este evidentiata operatiunea in cauza la pozitia 85.

Întreaga cantitate de motorina mai sus mentionata, respectiv 395.403 litri (ca urmare a scaderii din cantitatea de 399.649 litrii conform facturilor a cantitatii de 4246 litrii conform facturii de regularizare), a fost comercializata de SC GAIN CONSULTING SRL Bucuresti catre SC PLANOIL SRL Bucuresti in baza Contractului de vanzare cumparare produse petroliere nr. 10401/04.01.2010.

Astfel SC GAIN CONSULTING SRL Bucuresti a emis in perioada 31.05.2010 – 02.06.2010 un numar de 14 facturi fiscale catre SC PLANOIL SRL Bucuresti ce au fost inregistrate de catre societate in jurnalul de vanzari aferent perioadei si au fost evidentiata si in fisa contului 411 PLANOIL SRL.

Plata facturilor de vanzare a fost realizata prin transferuri bancare.

Din analiza documentelor prezentate comisarilor garzii financiare a rezultat faptul ca intre cantitatea de motorina achizitionata in perioada 28.05 – 03.06.2010 de SC GAIN CONSULTING SRL Bucuresti de la SC PETRUCRISVIC SRL Oradea si cea livrata in aceeasi perioada catre SC PLANOIL SRL Bucuresti a rezultat o diferenta in minus de 1303 litri motorina cantitate ce a fost justificata de catre administratorul societatii verificate ca fiind *“o eroare de calcul la data efectuarii regularizarii”* sau *“cantitati neacceptate de furnizor la reconciliere”*.

Potrivit Notei de constatare intocmita de catre comisarii Garzii Financiare Comisariatul General seria CG nr.7255/23.02.2012 cu ocazia verificarii efectuate la SC PLANOIL SRL Bucuresti s-a stabilit faptul ca relatiile economice dintre SC PLANOIL SRL Bucuresti si SC GAIN CONSULTING SRL Bucuresti au avut la baza Contractul de vanzare cumparare produse petroliere nr. 10401/04.01.2010.

Motorina achizitionata de catre SC PLANOIL SRL de la SC GAIN CONSULTING SRL Bucuresti are provenienta initiala de la SC PETRUCRUSVIC SRL Oradea si a facut obiectul unui control anterior efectuat de catre Garda Financiara Comisariatul General, ale carui rezultate au fost consemnate in Nota de constatare seria CG nr.7252/11.01.2012.

Cu ocazia verificarilor efectuate la SC PLANOIL SRL Bucuresti comisarii Garzii Financiare au stabilit faptul ca reprezentantul societatii verificate au inregistrat in contabilitatea societatii un numar de 14 facturi fiscale de achizitie motorina euro 5 cu biomasa, emise in perioada 28.05.2010 - 02.06.2010 de catre SC GAIN CONSULTING SRL, dupa cum urmeaza:

- factura fiscala Nr.GN00013 din 03.06.2010, reprezentand cantitatea de 29.650 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 108.222,50 lei, inclusiv TVA, delegat RF si mijloacele de transport DJ 87 REC si DJ 07 JSB ;

- factura fiscala Nr.GAIN00079 din 02.06.2010, reprezentand cantitatea de 30.200 litri motorina Euro 5 cu biomasa, in valoare totala de 111.740 lei, inclusiv

- TVA, delegat SF si mijloacele de transport B 13 BOC si B 32 BOC;

- factura fiscala Nr.GAIN00078 din 02.06.2010, reprezentand cantitatea de 29.907 litri motorina Euro 5 cu biomasa, in valoare totala de 111.655,90 lei, inclusiv TVA, delegat BV si mijloacele de transport B 104 BOC si B 123 BOC;

- factura fiscala Nr.GAIN00068 din 01.06.2010, reprezentand cantitatea de 29.806 litri motorina Euro 5 cu biomasa, in valoare totala de 109.388,02 lei, inclusiv TVA, delegat BV si mijloacele de transport B 104 BOC si B 123 BOC;

- factura fiscala Nr.GAIN00065 din 01.06.2010, reprezentând cantitatea de 13.030 litri motorina Euro 5 cu biomasa, in valoare totala de 47.820,10 lei, inclusiv TVA, delegat ON si mijloacele de transport B 110 BOC si B 116 BOC;
- factura fiscala Nr.GAIN00064 din 01.06.2010, reprezentând cantitatea de 16.540 litri motorina Euro 5 cu biomasa, in valoare totala de 60.701,80 lei, inclusiv TVA, delegat ON si mijloacele de transport B 110 BOC si B 116 BOC;
- factura fiscala Nr.GN000006 din 31.05.2010, reprezentând cantitatea de 29.850 litri motorina Euro 5 cu biomasa, in valoare totala de 110.445 lei, inclusiv TVA, delegat A.D. si mijloacele de transport B 109 BOC si B 113 BOC;
- factura fiscala Nr.GN000005 din 31.05.2010, reprezentând cantitatea de 27.600 litri motorina Euro 5 cu biomasa, in valoare totala de 102.120 lei, inclusiv TVA, delegat PC si mijloacele de transport PH 27 CDR si PH 41 CDR;
- factura fiscala Nr.GN000004 din 31.05.2010, reprezentând cantitatea de 38.000 litri motorina Euro 5 cu biomasa, in valoare totala de 140.600 lei, inclusiv TVA, delegat SM si mijloacele de transport PH 76 CRD si PH 93 CRD;
- factura fiscala Nr.GN000003 din 31.05.2010, reprezentând cantitatea de 30.100 litri motorina Euro 5 cu biomasa, in valoare totala de 111.370 lei, inclusiv TVA, delegat SF si mijloacele de transport B 13 BOC si B 32 BOC;
- factura fiscala Nr.GAIN00053 din 31.05.2010, reprezentând cantitatea de 29.587 litri motorina Euro 5 cu biomasa, in valoare totala de 109.471,90 lei, inclusiv TVA, delegat SF si mijloacele de transport B 13 BOC si B 32 BOC;
- factura fiscala Nr.GAIN00042 din 28.05.2010, reprezentând cantitatea de 29.670 litri motorina Euro 5 cu biomasa, in valoare totala de 109.779 lei, inclusiv TVA, delegat ON si mijloacele de transport B 110 BOC si B 116 BOC;
- factura fiscala Nr.GAIN00041 din 28.05.2010, reprezentând cantitatea de 30.150 litri motorina Euro 5 cu biomasa, in valoare totala de 111.555 lei, inclusiv TVA, delegat SF si mijloacele de transport B 13 BOC si B 32 BOC;
- factura fiscala Nr.GAIN00040 din 28.05.2010, reprezentând cantitatea de 30.010 litri motorina Euro 5 cu biomasa, in valoare totala de 111.037 lei, inclusiv TVA, delegat BV si mijloacele de transport B 104 BOC si B 123 BOC.

Cantitatea totala de motorina euro 5 cu biomasa, comercializata de SC GAIN CONSULTING SRL către SC PLANOIL SRL, potrivit facturilor mentionate anterior este de 394.100 litri, in valoare totala de 1.454.906,22 lei, inclusiv TVA.

Cele 14 facturi mai sus metionate au fost inregistrate de către SC PLANOIL SRL in jurnalul de cumpărări aferent perioadei 01.01 - 31.12.2010, la pozițiile 5,6,7,181,182, 224, 831,832, 833,890,891, 892, 893,894.

Plata facturilor in cauza a fost efectuata de către SC PLANOIL SRL prin viramente bancare.

Întreaga cantitate de motorina mai sus mentionata, respectiv 394.100 litri, a fost comercializata de SC PLANOIL SRL, in perioada 28.05-03.06.2010 către un număr de 7 beneficiari, dupa cum urmeaza;

- **SC FERNIX INVEST SRL Ploiești** - 185.400 litri, in baza Contractului de vanzare-cumparare produse petroliere nr.30101/01.01.2009, respectiv a facturilor emise de SC PLANOIL SRL valoarea totala a acestora, inclusiv TVA, fiind de 693.911 lei:

➤ nr. PSRL0304/31.05.2010, reprezentând cantitatea de 30.100 litri motorina Euro 5 cu biomasa, in valoare totala de 121.303 lei, inclusiv TVA, delegat SF si mijloacele de transport B 13 BOC si B 32 BOC,

➤ nr. PSRL0305/31.05.2010, reprezentând cantitatea de 38.000 litri motorina Euro 5 cu biomasa, in valoare totala de 139.840 lei, inclusiv TVA, delegat SM si mijloacele de transport PH 76 CRD si PH 93 CRD,

➤ nr. PSRL0306/31.05.2010, reprezentând cantitatea de 27.600 litri motorina Euro 5 cu biomasa, in valoare totala de 102.672 lei, inclusiv TVA, delegat PC si mijloacele de transport PH 27 CDR si PH 41 CDR,

➤ nr. PSRL 0307/31.05.2010, reprezentând cantitatea de 29.850 litri motorina Euro 5 cu biomasa, in valoare totala de 109.848 lei, inclusiv TVA, delegat A.D. si mijloacele de transport B 109 BOC si B 113 BOC,

➤ nr.POILOI6982/02.06.2010 reprezentând cantitatea de 30.200 litri motorina Euro 5 cu biomasa, in valoare totala de 111.136 lei, inclusiv TVA delegat SF si mijloacele de transport B 13 BOC si B 32 BOC;

➤ nr.PSRLAC269/03.06.2010 reprezentând cantitatea de 29.650 litri motorina Euro 5 cu biomasa, in valoare totala de 109.112 lei, inclusiv TVA, delegat RF si mijloacele de transport DJ 87 REC si DJ 07 JSB;

- **SC ROMBEER CRANGASU SRL Ploiești** - 89.383 litri, in baza Contractului de vanzare-cumparare produse petroliere nr.320120/20.01.2010, respectiv a facturilor emise de SC PLANOIL SRL valoarea totala a acestora, inclusiv TVA, fiind de 332.204,33 lei:

➤ nr. POIL016767/28.05.2010, reprezentând cantitatea de 29.670 litri motorina Euro 5 cu biomasa, in valoare totala de 110.669 lei, inclusiv TVA, delegat ON si mijloacele de transport B 110 BOC si B 116 BOC,

➤ nr. POIL 016933 /01.06.2010, reprezentând cantitatea de 29.806 litri motorina Euro 5 cu biomasa, in valoare totala de 110.580,26 lei, inclusiv TVA, delegat BV si mijloacele de transport B 104 BOC si B 123 BOC;

➤ nr. POIL016978/02.06.2010 reprezentând cantitatea de 29.907 litri motorina Euro 5 cu biomasa, in valoare totala de 110.954,97 lei, inclusiv TVA, delegat BV si mijloacele de transport B 104 BOC si B 123 BOC ;;

- **SC UNISTIL SRL Vaslui** - 13.030 litri, in baza Contractului de vanzare- cumparare produse petroliere nr.113905/13.05.2010, respectiv a facturii emise de SC PLANOIL SRL nr.POIL016922/01.06.2010, reprezentând cantitatea de 13.030 litri motorina Euro 5 cu biomasa, in valoare totala de

49.514 lei, inclusiv TVA, delegat ON si mijloacele de transport B 110 BOC si B 116 BOC,;

- **SC STEAUA SA Sibiu** - 16.540 litri. Referitor la aceasta operatiune, reprezentantul legal al acestei verificari – director general C.I. nu a prezentat niciun contract de vanzare-cumparare produse petroliere valabil la momentul respectiv, ci numai formularul de comanda, transmis prin fax de către beneficiar in data de 31.05.2010, pentru cantitatea de 30.000 litri si factura emisa de SC PLANOIL SRL nr.POILOI6923/01.06.2010, reprezentând cantitatea de 16.540 litri motorina Euro 5 cu biomasa, in valoare totala de 62.686,60 lei, inclusiv TVA, delegat ON si mijloacele de transport B 110 BOC si B 116 BOC,;

- **SC RAM PETROL SRL Iasi** - 29.587 litri, in baza Contractului de vanzare-cumparare produse petroliere nr. 100101/01.01.2009, respectiv a facturii emisa de SC PLANOIL SRL nr. POIL016851/31.05.2010, reprezentând cantitatea de 29.587 litri motorina Euro 5 cu biomasa, in valoare totala de 111.838,86 lei, inclusiv TVA, delegat SF si mijloacele de transport B 13 BOC si B 32 BOC;

- **SC HELENE SRL Dambovita** - 30.150 litri, in baza Contractului de vanzare-cumparare produse petroliere nr.20809/08.09.2008, respectiv a facturii emisa de SC PLANOIL SRL nr.POIL016760/28.05.2010, reprezentând cantitatea de 30.150 litri motorina Euro 5 cu biomasa, in valoare totala de 112.459,50 lei, inclusiv TVA, delegat SF si mijloacele de transport B 13 BOC si B 32 BOC;

- **SC DACMA IMPEX SRL Dambovita** - 30.010 litri, in baza Contractului de vanzare-cumparare produse petroliere nr. 20505/05.05.2009, respectiv a facturii emisa de SC PLANOIL SRL nr. POIL0169759/28.05.2010, reprezentând cantitatea de 30.010 litri motorina Euro 5 cu biomasa, in valoare totala de 111.937,30 lei, inclusiv TVA, delegat BV si mijloacele de transport B 104 BOC si B 123 BOC;

Precizam ca fiecare livrare s-a efectuat ca urmare a formularelor de comanda transmise de beneficiarii menționați anterior către SC PLANOIL SRL.

Toate livrările de motorina Euro 5 cu biomasa, amintite mai sus , au fost inregistrate in Jurnalul de vanzari aferent lunii mai 2010, la pozițiile 1194, 1195, 1196 si 1197, respectiv aferent lunii iunie 2010, la pozițiile 5, 6, 12, 56, 60 si 159.

Potrivit extraselor de cont prezentate si anexate in fotocopii certificate la prezenta, plățile au fost efectuate de către beneficiari prin instrumente bancare.

In conformitate cu fisele analitice 411-clienți prezentate, soldurile la data

- in cazul SC FERNIX INVEST SRL Ploiești, soldul debitor este in suma de 4.280.268,34 lei;

- in cazul SC ROMBEER CRANGASU SRL Ploiești, soldul debitor este in suma de 0,10 lei;

- in cazul SC UNISTIL SRL Vaslui, soldul debitor este in suma de 3.360,04 lei;
- in cazul SC STEAUA SA Sibiu, soldul debitor este in suma de 216.935,60 lei;
- in cazul SC RAM PETROL SRL Iasi, soldul debitor este in suma de 417.097,10 lei ;
- in cazul SC HELENE SRL Dambovita, soldul debitor este in suma de 218,71 lei;
- in cazul SC DACMA IMPEX SRL Dambovita, soldul debitor este in suma de -3,05 lei;

De asemenea, potrivit fisei analitice 401 - furnizor SC GAIN CONSULTING SRL, soldul creditor la data de 31.01.2012 este in suma de 1.531.771,82 lei.

Precizam ca, pentru cantitatile de motorina Euro 5 cu biomasa, achiziționate de la SC GAIN CONSULTING SRL, SC PLANOIL SRL nu a întocmit note de intrare-receptie.

Totodata, menționam ca nu au mai fost prezentate alte documente reprezentând achiziții sau vanzari de motorina Euro 5 cu biomasa efectuate de SC PLANOIL SRL, avand proveniența inițiala de la SC PETRUCRISVIC SRL Oradea.

Din convorbirile interceptate, purtate de C.O. de la postul telefonic mobil cu numărul 0744....., rezultă că a cunoscut activitatea infracțională a grupului și a acceptat prin intermediul firmei administrate de fratele său C.I., să cumpere motorină achiziționată de SC Carexima SRL Brașov în regim suspensiv, cunoscând că pentru aceasta nu au fost plătite acciza și TVA. În acest sens, redăm câteva din convorbirile relevante:

În urma controlului operativ efectuat de comisarii Garzii Financiare Timis la SC NGR COMPANY SRL cu sediul în Timisoara, str. nr. , judetul Timis, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Timis sub nr.J /2004, CUI RO , ca urmare a adresei Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție, Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism – Serviciul Teritorial Brașov, cu privire la relațiile comerciale avute de aceasta societate cu SC PETRUCRISVIC SRL Oradea s-au constatat urmatoarele:

SC NGR COMPANY SRL Timisoara are ca și activitate principală declarată, potrivit certificatului de înregistrare emis de Oficiul Registrului Comerțului Brașov, comert cu amanuntul al carburantilor pentru autovehicule in magazine specializate.

Potrivit datelor Oficiul Registrului Comerțului Timis, numita C.E. CNP are calitatea de asociat unic iar numitul N.I.(CNP) deține calitatea de administrator al societatii.

Relațiile comerciale dintre SC PETRUCRISVIC SRL București si SC NGR COMPANY SRL Timisoara au avut la baza Contractul de vanzare cumparare produse petroliere fara numar din 25.05.2010.

Cu ocazia verificarilor efectuate la SC NGR COMPANY SRL Timisoara comisarii Garzii Financiare au stabilit faptul ca societatea verificata a inregistrat in contabilitatea societatii un numar de 26 facturi fiscale de achiziție motorina euro 5 cu biomasa, emise in perioada 11.05.2010 – 30.06.2010 de către SC PETRUCRISVIC SRL Oradea, dupa cum urmeaza:

- 1) factura fiscala seria TMT nr. 0039 din 11.05.2010, reprezentând cantitatea de 56.726 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 207.049,07 lei, inclusiv TVA, delegat TM si mijloacele de transport PH 92 CRD si PH 40 CDR ;
- 2) factura fiscala seria ORD nr. 0001 din 13.05.2010, reprezentând cantitatea de 56.718 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 207.020,70 lei, inclusiv TVA, delegat TM si mijloacele de transport PH 92 CRD si PH 40 CDR;
- 3) factura fiscala seria ORD nr. 0002 din 14.05.2010, reprezentând cantitatea de 51.943 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 189.589,70 lei, inclusiv TVA, delegat VC si mijloacele de transport PH 90 CRD si PH 39 CDR;
- 4) factura fiscala seria PTCR nr. 0011 din 18.05.2010, reprezentând cantitatea de 26.700 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 97.447,79 lei, inclusiv TVA, delegat Cardasol Giorgian si mijloacele de transport PH 20 CRD si PH 88 CRD;
- 5) factura fiscala seria PTCR nr. 0017 din 18.05.2010, reprezentând cantitatea de 27.650 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 100.915,03 lei, inclusiv TVA, delegat SL si mijloacele de transport PH 46 CRD si PH 93 CRD;
- 6) factura fiscala seria ORC nr. 003 din 21.05.2010, reprezentând cantitatea de 28.187 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 102.881,64 lei, inclusiv TVA, delegat VC si mijloacele de transport PH 39 CDR;
- 7) factura fiscala seria TXT nr. 001 din 29.05.2010, reprezentând cantitatea de 146.694 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 535.568,058 lei, inclusiv TVA, delegat TM si mijloacele de transport PH 92 CRD si PH 40 CDR;

- 8) factura fiscala seria GRX nr. 004 din 31.05.2010, reprezentând cantitatea de 55.802 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 203.682,14 lei, inclusiv TVA, delegat VC si mijloacele de transport PH 90 CRD si PH 39 CDR;
- 9) factura fiscala seria GRX nr. 005 din 04.06.2010, reprezentând cantitatea de 28.287 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 100.419,06 lei, inclusiv TVA, delegat VC si mijloacele de transport PH 90 CRD si PH 39 CDR;
- 10) factura fiscala seria GRX nr. 006 din 07.06.2010, reprezentând cantitatea de 28.149 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 99.929,16 lei, inclusiv TVA, delegat VC si mijloacele de transport PH 90 CRD si PH 39 CDR;
- 11) factura fiscala seria GRX nr. 007 din 08.06.2010, reprezentând cantitatea de 56.408 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 200.248,84 lei, inclusiv TVA, delegat TM si mijloacele de transport PH 92 CRD si PH 40 CDR;
- 12) factura fiscala seria GKX nr. 008 din 10.06.2010, reprezentând cantitatea de 88.891 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 315.563,75 lei, inclusiv TVA, delegat VC si mijloacele de transport PH 90 CRD si PH 39 CDR;
- 13) factura fiscala seria GKX nr. 009 din 11.06.2010, reprezentând cantitatea de 56.322 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 199.943,55 lei, inclusiv TVA, delegat DA si mijloacele de transport PH 27 CDR si PH 41 CDR;
- 14) factura fiscala seria CRD nr. 012 din 16.06.2010, reprezentând cantitatea de 28.280 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 100.394,21 lei, inclusiv TVA, delegat DS si mijloacele de transport BH 38 SAL si B 19 SUD;
- 15) factura fiscala seria CRD nr. 013 din 17.06.2010, reprezentând cantitatea de 31.044 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 110.206,44 lei, inclusiv TVA, delegat GV si mijloacele de transport BH 38 MCC si BH 34 MCC;
- 16) factura fiscala seria CRD nr. 011 din 18.06.2010, reprezentând cantitatea de 28.268 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 100.351,61 lei, inclusiv TVA, delegat GV si mijloacele de transport BH 38 MCC si BH 34 MCC;
- 17) factura fiscala seria ORD nr. 0142 din 24.06.2010, reprezentând cantitatea de 60.640 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 217.206,42 lei, inclusiv TVA, delegat M.I. si mijloacele de transport AR 44 TUI si AR 55 TUI;
- 18) factura fiscala seria ORD nr. 0148 din 26.06.2010, reprezentând cantitatea de 56.627 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 202.832,25 lei, inclusiv TVA, delegat M.I. si mijloacele de transport AR 44 TUI si AR 55 TUI;
- 19) factura fiscala seria ORD nr. 0144 din 26.06.2010, reprezentând cantitatea de 58.577 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 209.816,96 lei, inclusiv TVA, delegat P.G. si mijloacele de transport B 57 UNR si B 73 KRT;
- 20) factura fiscala seria ORD nr. 0150 din 30.06.2010, reprezentând cantitatea de - 4250 litri motorina Euro 5, in valoare totala de -15.223,08 lei, inclusiv TVA, delegat M.I. si mijloacele de transport AR 44 TUI si AR 55 TUI;

21) factura fiscala seria ORD nr. 0149 din 26.06.2010, reprezentând cantitatea de - 6633 litri motorina Euro 5, in valoare totala de – 23.758,74 lei, inclusiv TVA, delegat M.I. si mijloacele de transport AR 44 TUI si AR 55 TUI;

22) factura fiscala seria ORD nr. 0141 din 25.06.2010, reprezentând cantitatea de 114.546 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 410.292,32 lei, inclusiv TVA, delegat G.T. si mijloacele de transport PH 53 MTR si PH 86 MTR (*de mentionat cu privire la acesta factura este faptul ca are atasate trei avize de insotire a marfii emise de SC PETRUCRISVIC SRL Oradea aviz seria GGI nr. 052 din 24.06.2010 reprezentând cantitatea de 54.449 litri motorina Euro 5 delegat RF si mijloacele de transport DJ 87 RFC si DJ 07 JSB, aviz seria GGI nr. 028 din 21.06.2010 reprezentând cantitatea de 51.565 litri motorina Euro 5 delegat SA si mijloacele de transport BH 42 MCC si B 06 DLJ si aviz seria GGI nr. 053 din 24.06.2010 reprezentând cantitatea de 51.928 litri motorina Euro 5 delegat DS si mijloacele de transport BH 38 SAL si B 15 SUD*);

23) factura fiscala seria ORD nr. 0143 din 25.06.2010, reprezentând cantitatea de 85.708 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 306.997,49 lei, inclusiv TVA, delegat C.K. si mijloacele de transport B 34 HJU si B 96 HJI (*de mentionat cu privire la acesta factura este faptul ca are atasate doua avize de insotire a marfii emise de SC PETRUCRISVIC SRL Oradea aviz seria GGI nr. 059 din 25.06.2010 reprezentând cantitatea de 51.326 litri motorina Euro 5 delegat MF si mijloacele de transport BR 26 AGN si BR 69 AGN si aviz seria GGI nr. 062 din 25.06.2010 reprezentând cantitatea de 54.422 litri motorina Euro 5 delegat RF si mijloacele de transport DJ 87 RFC si DJ 07 JSB*);

24) factura fiscala seria ORD nr. 0151 din 30.06.2010, reprezentând cantitatea de 31.222 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 111.834,08 lei, inclusiv TVA, delegat C.K. si mijloacele de transport B 34 HJU si B 96 HJI;

25) factura fiscala seria ORD nr. 0152 din 30.06.2010, reprezentând cantitatea de 25.405 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 90.998,17 lei, inclusiv TVA, delegat M.V. si mijloacele de transport GL 76 LTT si GL 78 LTT;

Plata facturilor in cauza a fost efectuata de către SC NGR COMPANY SRL Timisoara prin viramente bancare.

În urma controlului operativ efectuat de comisarii Garzii Financiare Timis la **SC OIL & CAR TRADING SRL** cu sediul în Timisoara, str. nr. , judetul Timis, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Timis sub nr.J /2004, CUI RO , ca urmare a adresei Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justitie, Direcția de Investigare a Infrațiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism – Serviciul Teritorial Brașov, cu privire la relatiile comerciale avute de aceasta societate cu SC PETRUCRISVIC SRL Oradea s-au constatat urmatoarele:

SC OIL & CAR TRADING SRL Timisoara are ca și activitate principală declarată, potrivit certificatului de înregistrare emis de Oficiul Registrului Comerțului Brașov, transporturi rutiere de marfuri.

Potrivit datelor Oficiul Registrului Comerțului Timis, numitul B.D.C. are calitatea de asociat unic și administrator al societății.

Cu ocazia verificarilor efectuate la SC OIL & CAR TRADING SRL Timisoara comisarii Garzii Financiare au stabilit faptul ca societatea verificata a înregistrat în contabilitatea societății un număr de 6 facturi fiscale de achiziție motorina euro 5 cu biomasa, emise în perioada 10.06.2010 – 25.06.2010 de către SC PETRUCRISVIC SRL Oradea, după cum urmează:

26) factura fiscală seria ORD nr. 0026 din 10.06.2010, reprezentând cantitatea de 28.100 litri motorina Euro 5, în valoare totală de 101.722 lei, inclusiv TVA, delegat D.A. și mijloacele de transport PH 27 CDR și PH 41 CDR;

27) factura fiscală seria ORD nr. 0091 din 16.06.2010, reprezentând cantitatea de 29.450 litri motorina Euro 5, în valoare totală de 106.538,32 lei, inclusiv TVA, delegat RF și mijloacele de transport DJ 87 RFC;

28) factura fiscală seria ORD nr. 0094 din 18.06.2010, reprezentând cantitatea de 29.450 litri motorina Euro 5, în valoare totală de 106.609 lei, inclusiv TVA, delegat RF și mijloacele de transport DJ 87 RFC;

29) factura fiscală seria ORD nr. 0096 din 20.06.2010, reprezentând cantitatea de 27.900 litri motorina Euro 5, în valoare totală de 100.998 lei, inclusiv TVA, delegat RF și mijloacele de transport DJ 87 RFC;

30) factura fiscală seria ORD nr. 0099 din 22.06.2010, reprezentând cantitatea de 29.400 litri motorina Euro 5, în valoare totală de 108.192 lei, inclusiv TVA, delegat RF și mijloacele de transport DJ 87 RFC;

31) factura fiscală seria ORD nr. 0140 din 25.06.2010, reprezentând cantitatea de 30.250 litri motorina Euro 5, în valoare totală de 111.232 lei, inclusiv TVA, delegat DF și mijloacele de transport BH 39 MCC și BH 35 MCC;

Plata facturilor în cauză a fost efectuată de către SC OIL & CAR TRADING SRL Timisoara prin viramente bancare.

În urma controlului operativ efectuat de comisarii Garzii Financiare Sibiu la SC PETROTYL TRANS SRL cu sediul în Cristian, str. nr. , județul Sibiu, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Sibiu sub nr.J /2008, CUI RO , ca urmare a adresei Garda Financiară Bihor, cu privire la relațiile comerciale avute de această societate cu SC PETRUCRISVIC SRL Oradea s-au constatat următoarele:

Cu ocazia verificarilor efectuate, asa cum rezulta din Nota de Constatare SB nr. 019174 din 22.07.2011, la SC PETROTYL TRANS SRL Cristian, judetul Sibiu comisarii Garzii Financiare au stabilit faptul ca societatea verificata a inregistrat in contabilitatea societatii un numar de 3 facturi fiscale de achiziție motorina euro 5 cu biomasa, emise in data de 10.06.2010 de către SC PETRUCRISVIC SRL Oradea, dupa cum urmeaza:

1.factura fiscala seria ORD, nr.0028 din data de 10.06.2010, reprezentând cantitatea de 28.200 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 108.727,92 lei, inclusiv TVA, delegat P.G. si mijloacele de transport B 57 UNR si B 73 KRT;

2.factura fiscala seria ORD, nr.0029 din data de 10.06.2010, reprezentând cantitatea de 26.600 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 102.558,96 lei, inclusiv TVA, delegat M.V. si mijloacele de transport GL 76 LTT și GL 78 LTT;

3.factura fiscala seria ORD, nr.0030 din data de 10.06.2010, reprezentând cantitatea de 27.800 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 107.185,68 lei, inclusiv TVA, delegat M.M. si mijloacele de transport MH 73 HHH si MH 77 HHH;

Plata facturilor in cauza a fost efectuata de către SC PETROTYL TRANS SRL Cristian, judetul Sibiu prin viramente bancare.

În urma controlului operativ efectuat de comisarii Garzii Financiare Sibiu la **SC PETROTYL OIL SRL** cu sediul în Sibiu, str. nr. , judetul Sibiu, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Sibiu sub nr.J /2009, CUI RO , ca urmare a adresei Garda Financiara Bihor, cu privire la relatiile comerciale avute de aceasta societate cu SC PETRUCRISVIC SRL Oradea s-au constatat urmatoarele:

Cu ocazia verificarilor efectuate, asa cum rezulta din Nota de Constatare SB nr. 019175 din 22.07.2011, la SC PETROTYL OIL SRL Sibiu, judetul Sibiu comisarii Garzii Financiare au stabilit faptul ca societatea verificata a inregistrat in contabilitatea societatii o singură factură fiscală de achiziție motorina euro 5 cu biomasa, emise in data de 10.06.2010 de către SC PETRUCRISVIC SRL Oradea, dupa cum urmeaza:

1) factura fiscala nr. 0031 din 10.06.2010, reprezentând cantitatea de 27.800 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 107.185,68 lei, inclusiv TVA, delegat P.M. si mijloacele de transport PH 66 RFG si PR 77 HET;

Plata facturilor in cauza a fost efectuata de către SC PETROTYL OIL SRL Sibiu prin viramente bancare.

În urma controlului operativ efectuat de comisarii Garzii Financiare Sibiu la **SC ARAL SRL** cu sediul în Saliste, , judetul Sibiu, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Sibiu sub nr.J /1994, CUI RO , ca urmare a adresei Garda Financiara Bihor, cu privire la relatiile comerciale avute de aceasta societate cu SC PETRUCRISVIC SRL Oradea s-au constatat urmatoarele:

Cu ocazia verificarilor efectuate, asa cum rezulta din Nota de Constatate SB nr. 019176 din 16.08.2011, la SC ARAL SRL Saliste, judetul Sibiu comisarii Garzii Financiare au stabilit faptul ca societatea verificata a inregistrat in contabilitatea societatii un numar de 43 facturi fiscale de achiziție motorina euro 5 cu biomasa, emise in perioada 21.04.2010 – 25.06.2010 de către SC PETRUCRISVIC SRL Oradea, dupa cum urmeaza:

1) factura fiscala nr. 209 din 21.04.2010, reprezentând cantitatea de 31.222 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 121.141,36 lei, inclusiv TVA, delegat C.M. si mijloacele de transport B 26433 si B 26437;

2) factura fiscala nr. 208 din 21.04.2010, reprezentând cantitatea de 30.862 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 119.744,56 lei, inclusiv TVA, delegat P.V. si mijloacele de transport B 18164 si B 20322;

3) factura fiscala nr. 207 din 21.04.2010, reprezentând cantitatea de 30.740 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 119.271,20 lei, inclusiv TVA, delegat S.M. si mijloacele de transport B 28644 si B 28645;

4) factura fiscala nr. 206 din 21.04.2010, reprezentând cantitatea de 31.250 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 121.250 lei, inclusiv TVA, delegat P.O. si mijloacele de transport B 14123 si B 21645;

5) factura fiscala seria ORD nr. 0049 din 01.06.2010, reprezentând cantitatea de 30.900 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 118.770,33 lei, inclusiv TVA, delegat M.L. si mijloacele de transport B 123 YYY si B 123 ZZZ;

6) factura fiscala seria ORD nr. 0045 din 01.06.2010, reprezentând cantitatea de 32.000 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 122.998,40 lei, inclusiv TVA, delegat P.G. si mijloacele de transport B 57 UNR si B 73 KRT;

7) factura fiscala seria ORD nr. 0046 din 01.06.2010, reprezentând cantitatea de 32.800 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 126.073,36 lei, inclusiv TVA, delegat M.M. si mijloacele de transport PH 21 IKL si PH 23 IKL;

8) factura fiscala seria ORD nr. 0047 din 01.06.2010, reprezentând cantitatea de 31.800 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 122.229,66 lei, inclusiv TVA, delegat C.L. si mijloacele de transport MH 98 UTR si MH 69 UTR;

9) factura fiscala seria ORD nr. 0048 din 01.06.2010, reprezentând cantitatea de 32.600 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 125.304,62 lei,

inclusiv TVA, delegat G.T. si mijloacele de transport PH 53 MTR si PH 86 MTR;

10) factura fiscala seria ORD nr. 0054 din 03.06.2010, reprezentând cantitatea de 30.900 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 118.770,33 lei, inclusiv TVA, delegat M.L. si mijloacele de transport B 123 YYY si B 123 ZZZ;

11) factura fiscala seria ORD nr. 0053 din 03.06.2010, reprezentând cantitatea de 32.600 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 125.304,62 lei, inclusiv TVA, delegat G.T. si mijloacele de transport PH 53 MTR si PH 86 MTR;

12) factura fiscala seria ORD nr. 0052 din 03.06.2010, reprezentând cantitatea de 31.800 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 122.229,66 lei, inclusiv TVA, delegat G.T. si mijloacele de transport PH 53 MTR si PH 86 MTR;

13) factura fiscala seria ORD nr. 0050 din 03.06.2010, reprezentând cantitatea de 32.000 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 122.998,40 lei, inclusiv TVA, delegat P.G. si mijloacele de transport B 57 UNR si B 73 KRT;

14) factura fiscala seria ORD nr. 0051 din 03.06.2010, reprezentând cantitatea de 32.800 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 126.073,36 lei, inclusiv TVA, delegat M.M. si mijloacele de transport PH 21 IKL si PH 23 IKL;

15) factura fiscala seria ORD nr. 0055 din 05.06.2010, reprezentând cantitatea de 32.800 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 126.073,36 lei, inclusiv TVA, delegat M.M. si mijloacele de transport PH 21 IKL si PH 23 IKL;

16) factura fiscala seria ORD nr. 0056 din 05.06.2010, reprezentând cantitatea de 32.000 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 122.998,40 lei, inclusiv TVA, delegat P.G. si mijloacele de transport B 57 UNR si B 73 KRT;

17) factura fiscala seria ORD nr. 0057 din 05.06.2010, reprezentând cantitatea de 35.900 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 137.988,83 lei, inclusiv TVA, delegat TA si mijloacele de transport BH 55 EDH si PH 20 TLM;

18) factura fiscala seria ORD nr. 0078 din 07.06.2010, reprezentând cantitatea de 32.800 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 126.073,36 lei, inclusiv TVA, delegat M.L. si mijloacele de transport B 123 YYY si B 123 ZZZ;

19) factura fiscala seria ORD nr. 0076 din 07.06.2010, reprezentând cantitatea de 32.600 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 125.304,62 lei, inclusiv TVA, delegat P.G. si mijloacele de transport B 57 UNR si B 73 KRT;

20) factura fiscala seria ORD nr. 0077 din 07.06.2010, reprezentând cantitatea de 31.800 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 122.229,66 lei, inclusiv TVA, delegat M.M. si mijloacele de transport PH 21 IKL si PH 23 IKL;

21) factura fiscala seria ORD nr. 0079 din 07.06.2010, reprezentând cantitatea de 32.000 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 122.998,40 lei,

inclusiv TVA, delegat G.T. si mijloacele de transport PH 53 MTR si PH 86 MTR;

22) factura fiscala seria ORD nr. 0080 din 07.06.2010, reprezentând cantitatea de 32.000 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 122.998,40 lei, inclusiv TVA, delegat C.L. si mijloacele de transport MH 98 UTR si MH 69 UTR;

23) factura fiscala seria ORD nr. 0081 din 09.06.2010, reprezentând cantitatea de 32.600 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 125.304,62 lei, inclusiv TVA, delegat P.G. si mijloacele de transport B 57 UNR si B 73 KRT;

24) factura fiscala seria ORD nr. 0092 din 09.06.2010, reprezentând cantitatea de 31.800 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 122.229,66 lei, inclusiv TVA, delegat M.M. si mijloacele de transport PH 21 IKL si PH 23 IKL;

25) factura fiscala seria ORD nr. 0083 din 09.06.2010, reprezentând cantitatea de 32.800 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 126.073,36 lei, inclusiv TVA, delegat M.L. si mijloacele de transport B 123 YYY si B 123 ZZZ;

26) factura fiscala seria ORD nr. 0084 din 09.06.2010, reprezentând cantitatea de 32.000 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 122.998,40 lei, inclusiv TVA, delegat G.T. si mijloacele de transport PH 53 MTR si PH 86 MTR;

27) factura fiscala seria ORD nr. 0085 din 09.06.2010, reprezentând cantitatea de 30.900 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 118.770,33 lei, inclusiv TVA, delegat C.L. si mijloacele de transport MH 98 UTR si MH 69 UTR;

28) factura fiscala seria ORD nr. 0086 din 11.06.2010, reprezentând cantitatea de 32.600 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 125.304,62 lei, inclusiv TVA, delegat P.G. si mijloacele de transport B 57 UNR si B 73 KRT;

29) factura fiscala seria ORD nr. 0088 din 11.06.2010, reprezentând cantitatea de 32.800 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 126.073,36 lei, inclusiv TVA, delegat M.L. si mijloacele de transport B 123 YYY si B 123 ZZZ;

30) factura fiscala seria ORD nr. 0087 din 11.06.2010, reprezentând cantitatea de 31.800 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 122.229,66 lei, inclusiv TVA, delegat M.M. si mijloacele de transport PH 21 IKL si PH 23 IKL;

31) factura fiscala seria ORD nr. 0089 din 11.06.2010, reprezentând cantitatea de 32.000 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 122.998,40 lei, inclusiv TVA, delegat G.T. si mijloacele de transport PH 53 MTR si PH 86 MTR;

32) factura fiscala seria ORD nr. 0090 din 11.06.2010, reprezentând cantitatea de 30.900 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 118.770,33 lei, inclusiv TVA, delegat C.L. si mijloacele de transport MH 98 UTR si MH 69 UTR;

33) factura fiscala seria ORD nr. 0113 din 14.06.2010, reprezentând cantitatea de 32.000 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 122998,40 lei, inclusiv TVA, delegat M.L. si mijloacele de transport B 123 YYY si B 123 ZZZ;

34) factura fiscala seria ORD nr. 0114 din 14.06.2010, reprezentând cantitatea de 35.800 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 137.604,46 lei, inclusiv TVA, delegat M.M. si mijloacele de transport MH 73 HHH si MH 77 HHH;

35) factura fiscala seria ORD nr. 0115 din 14.06.2010, reprezentând cantitatea de 34.890 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 134.106,69 lei, inclusiv TVA, delegat M.M. si mijloacele de transport PH 21 IKL si PH 23 IKL;

36) factura fiscala seria ORD nr. 0117 din 14.06.2010, reprezentând cantitatea de 34.600 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 132.992,02 lei, inclusiv TVA, delegat P.G. si mijloacele de transport B 57 UNR si B 73 KRT;

37) factura fiscala seria ORD nr. 0116 din 14.06.2010, reprezentând cantitatea de 32.700 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 125.688,99 lei, inclusiv TVA, delegat C.L. si mijloacele de transport MH 98 UTR si MH 69 UTR;

38) factura fiscala seria ORD nr. 0111 din 14.06.2010, reprezentând cantitatea de 32.800 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 126.073,36 lei, inclusiv TVA, delegat M.I. si mijloacele de transport AR 44 TUI si AR 55 TUI;

39) factura fiscala seria ORD nr. 0112 din 14.06.2010, reprezentând cantitatea de 33.500 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 128.763,95 lei, inclusiv TVA, delegat G.T. si mijloacele de transport PH 53 MTR si PH 86 MTR;

40) factura fiscala seria ORD nr. 0118 din 16.06.2010, reprezentând cantitatea de 32.000 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 122.998,40 lei, inclusiv TVA, delegat P.G. si mijloacele de transport B 57 UNR si B 73 KRT;

41) factura fiscala seria ORD nr. 0120 din 16.06.2010, reprezentând cantitatea de 33.000 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 137.604,46 lei, inclusiv TVA, delegat M.M. si mijloacele de transport MH 73 HHH si MH 77 HHH;

42) factura fiscala seria ORD nr. 0147 din 26.06.2010, reprezentând cantitatea de 21.460 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 82.485,80 lei, inclusiv TVA, delegat B.C. si mijloacele de transport CV 06 NDO;

43) factura fiscala seria ORD nr. 0146 din 25.06.2010, reprezentând cantitatea de 21.500 litri motorina Euro 5, in valoare totala de 82.639,55 lei, inclusiv TVA, delegat P.M. si mijloacele de transport PH 66 RFG si PR 77 HET

Plata facturilor in cauza a fost efectuata de către SC ARAL SRL Saliste, judetul Sibiu prin viramente bancare.

...

Din procesul verbal întocmit de lucrătorii BCCO-Braşov la data de 23.03.2010, *în urma* verificării în baza de date a MAI – Direcția pentru Evidența Persoanelor și Administrarea Bazelor de Date a persoanelor fizice și a autoturismelor menționate ca delegați și respectiv ca mijloace de transport pe cele 43 facturi fiscale de achiziție motorină, emise în perioada 21.04.2010 – 25.06.2010 de către SC PETRUCRISVIC SRL Oradea către **SC ARAL SRL Săliște, județul Sibiu** rezultatul că:

1) Procedând la verificarea numelui C.M. cu CNP și actul de identitate TD ce figurează ca delegat pe factura fiscală nr. 209 din 21.04.2010 și a mijloacelor de transport cu numerele de înmatriculare B 26433 și respectiv B 26437 cu care se menționează că s-a realizat transportul motorinei, am constatat că în baza de date menționată există un număr de două persoane cu numele de C.M. dar nici una cu CNP, nu există înregistrată o persoană care să aibă CNP și nu există nici o persoană care să-i fie atribuit actul de identitate menționat și nu există un autovehicul cu aceste numere de înmatriculare;

2) Procedând la verificarea numelui P.V. cu CNP și actul de identitate BR ce figurează ca delegat pe factura fiscală nr. 208 din 21.04.2010 și a mijloacelor de transport cu numerele de înmatriculare B 18164 și B 20322 cu care se menționează că s-a realizat transportul motorinei am constatat că în baza de date menționată există înregistrate un număr de 35 de persoane cu acest nume, CNP nu este atribuit nici unei persoane, nu există nici o persoană cu actul de identitate menționat și nu există nici un autovehicul cu aceste numere de înmatriculare;

3) Procedând la verificarea numelui S.M. cu CNP și actul de identitate DA ce figurează ca delegat pe factura fiscală nr. 207 din 21.04.2010 și a mijloacelor de transport cu numerele de înmatriculare B 28644 și B 28645, cu care se menționează că s-a realizat transportul motorinei am constatat că în baza de date menționată CNP nu este atribuit nici unei persoane, nu există nici o persoană cu actul de identitate menționat și nu există nici un autovehicul cu aceste numere de înmatriculare;

4) Procedând la verificarea numelui P.O. cu CNP și actul de identitate BG ce figurează ca delegat pe factura fiscală nr. 206 din 21.04.2010 și a mijloacelor de transport cu numerele de înmatriculare B 14123 și B 21645 cu care se menționează că s-a realizat transportul motorinei am constatat că în baza de date menționată există înregistrată o persoană cu numele menționat și cu CNP, CNP nu este atribuit nici unei persoane, nu există nici o persoană cu actul de identitate menționat și nu există nici un autovehicul cu aceste numere de înmatriculare;

5) Procedând la verificarea numelui delegat M.L. cu actul de identitate B 2287445 ce figurează ca delegat pe facturile fiscale seria ORD nr. 0049 din 01.06.2010, seria ORD nr. 0054 din 03.06.2010, seria ORD nr. 0078 din 07.06.2010, seria ORD nr. 0083 din 09.06.2010, seria ORD nr. 0088 din

11.06.2010, seria ORD nr. 0113 din 14.06.2010 si a mijloacelor de transport cu numerele de inmatriculare B 123 YYY si B 123 ZZZ cu care se mentioneaza ca s-a realizat transportul motorinei am constat ca in baza de date mentionata nu exista inregistrata o astfel de persoana, nu exista nici o persoana cu actul de identitate mentionat iar autoturismul cu nr. B123YYY este un autoturism marca KIA Ceed inmatriculat la data de 09.03.2012 pe numele lui I.A.A.(CNP) si a fost reinmatriculat la data de 09.09.2011 pe numele lui P.G.(CNP) iar autoturismul cu nr. B123ZZZ este un autoturism marca OPEL Corsa inmatriculat la data de 04.06.2012 pe numele RLN (CNP) ;

6) Procedand la verificarea numitului delegat P.G. cu actul de identitate PL ce figureaza ca delegat pe facturile fiscale seria ORD nr. 0045 din 01.06.2010, seria ORD nr. 0050 din 03.06.2010, seria ORD nr. 0056 din 05.06.2010, seria ORD nr. 0076 din 07.06.2010, seria ORD nr. 0081 din 09.06.2010, seria ORD nr. 0086 din 11.06.2010, seria ORD nr. 0117 din 14.06.2010, seria ORD nr. 0118 din 16.06.2010, si a mijloacelor de transport cu numerele de inmatriculare B 57 UNR si B 73 KRT cu care se mentioneaza ca s-a realizat transportul motorinei am constat ca in baza de date mentionata exista inregistrata o persoana cu numele de P.G. nascut la data de cu CNP , decedata la data de 01.01.1994 insa nu exista nici o persoana cu actul de identitate PL si deasemenea am constat ca exista un autovehicul cu numarul de inmatriculare B 57 UNR - marca RENAUL Clio inmatriculat in data de 21.04.2008 pe SC KOREKT DESIGN SRL (CUI) si ca exista un autovehicul cu numarul de inmatriculare B 73 KRT - marca SKODA Octavia inmatriculat in 10.07.2007 pe numele lui MAI (CNP) ;

7) Procedand la verificarea numitului delegat M.M. cu actul de identitate PH ce figureaza ca delegat pe facturile fiscale seria ORD nr. 0046 din 01.06.2010, seria ORD nr. 0051 din 03.06.2010, seria ORD nr. 0055 din 05.06.2010, seria ORD nr. 0077 din 07.06.2010, seria ORD nr. 0092 din 09.06.2010, seria ORD nr. 0087 din 11.06.2010, seria ORD nr. 0115 din 14.06.2010 si a mijloacelor de transport cu numerele de inmatriculare PH 21 IKL si PH 23 IKL cu care se mentioneaza ca s-a realizat transportul motorinei am constat ca in baza de date mentionata exista peste 500 de persoane cu numele acesta, actul de identitate PH a fost emis pe numele MCV (CNP) si nu exista nici un autovehicul cu aceste numere de inmatriculate;

8) Procedand la verificarea numitului delegat C.L. cu actul de identitate MH ce figureaza ca delegat pe facturile fiscale factura fiscala seria ORD nr. 0047 din 01.06.2010, seria ORD nr. 0080 din 07.06.2010, seria ORD nr. 0085 din 09.06.2010, seria ORD nr. 0090 din 11.06.2010, seria ORD nr. 0116 din 14.06.2010 si a mijloacelor de transport cu numerele de inmatriculare MH 98 UTR si MH 69 UTR cu care se mentioneaza ca s-a realizat transportul motorinei am constat ca in baza de date mentionata nu exista inregistrata o astfel de persoana, nu exista nici o persoana cu actul de identitate mentionat si nu exista nici un autovehicul cu aceste numere de inmatriculate;

9) Procedand la verificarea numitului delegat G.T. cu actul de identitate PH ce figureaza ca delegat pe facturile fiscale seria ORD nr. 0048 din

01.06.2010, seria ORD nr. 0053 din 03.06.2010, seria ORD nr. 0052 din 03.06.2010, seria ORD nr. 0079 din 07.06.2010, ORD nr. 0084 din 09.06.2010, seria ORD nr. 0089 din 11.06.2010, seria ORD nr. 0112 din 14.06.2010 si a mijloacelor de transport cu numerele de inmatriculare PH 53 MTR si PH 86 MTR cu care se mentioneaza ca s-a realizat transportul motorinei am constat ca in baza de date mentionata exista o persoana cu numele de G.T. cu CNP , actul de identitate PH a fost emis pe numele MME (CNP) si nu exista nici un autovehicul cu aceste numere de inmatriculate;

10) Procedand la verificarea numitului delegat TA cu actul de identitate BH ce figureaza ca delegat pe factura fiscala seria ORD nr. 0057 din 05.06.2010 si a mijloacelor de transport cu numerele de inmatriculare BH 55 EDH si PH 20 TLM cu care se mentioneaza ca s-a realizat transportul motorinei am constat ca in baza de date mentionata nu exista inregistrata o astfel de persoana, nu exista nici o persoana cu acest act de identitate si nu exista nici un autovehicul cu aceste numere de inmatriculate;

11) Procedand la verificarea numitului delegat M.M. cu actul de identitate MH ce figureaza ca delegat pe facturile fiscale seria ORD nr. 0114 din 14.06.2010 si seria ORD nr. 0120 din 16.06.2010 si a mijloacelor de transport cu numerele de inmatriculare MH 73 HHH si MH 77 HHH cu care se mentioneaza ca s-a realizat transportul motorinei am constat ca in baza de date mentionata nu exista inregistrata o astfel de persoana, nu exista nici o persoana cu acest act de identitate si exista nici un autovehicul cu numarul de inmatriculare MH 73 HHH insa exista un autoturism cu numarul de inmatriculare MH 77 HHH marca BMW 318 inmatriculat in data de 24.10.2002 pe numele lui BGV (CNP) pana la data de 20.01.2005 data de la care nu mai exista nici un autoturism cu acest numar;

12) Procedand la verificarea numitului delegat M.I. cu actul de identitate AR ce figureaza ca delegat pe factura fiscala seria ORD nr. 0111 din 14.06.2010 si a mijloacelor de transport cu numerele de inmatriculare AR 44 TUI si AR 55 TUI cu care se mentioneaza ca s-a realizat transportul motorinei am constat ca in baza de date mentionata nu exista inregistrata o astfel de persoana, nu exista nici o persoana care sa aiba acest act de identitate si nu exista nici un autovehicul cu aceste numere de inmatriculate;

13) Procedand la verificarea numitului delegat P.M. cu actul de identitate BH ce figureaza ca delegat pe factura fiscala seria factura fiscala seria ORD nr. 0146 din 25.06.2010 si a mijloacelor de transport cu numerele de inmatriculare PH 66 RFG si PR(PH) 77 HET cu care se mentioneaza ca s-a realizat transportul motorinei am constat ca in baza de date mentionata nu exista inregistrata o astfel de persoana, nu exista nici o persoana care sa aiba acest act de identitate si nu exista nici un autovehicul cu aceste numere de inmatriculate.

În urma controlului operativ efectuat de comisarii Garzii Financiare Sibiu la SC ANA OIL SRL cu sediul în Sibiu, Șos. nr. , jud.Sibiu, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Sibiu sub nr./1996, CUI

RO , cu privire cu privire la relatiile comerciale avute de aceasta societate cu SC PETRUCRISVIC SRL Oradea s-au constatat urmatoarele:

Cu ocazia verificarilor efectuate, asa cum rezulta din Nota de Constatare SB nr. 019177 din 22.08.2011, la SC ANA OIL SRL comisarii Garzii Financiare au stabilit faptul ca societatea verificata a inregistrat în contabilitatea societatii un numar de 48 facturi fiscale de achiziție motorina euro 5 cu biomasa, emise in perioada 20.03.2010 – 25.06.2010 in valoare totala de 5.706.067,68 lei de către SC PETRUCRISVIC SRL Oradea, str. nr. , ap. , înmatriculată la O.R.C. Bihor sub nr.J /2009, CUI , dupa cum urmeaza:

(1) - cantitatea de 33.401 litri, conform facturii seria PTCV nr.123 din 20.03.2010, în valoare de 128.593,85 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.2584/20.03.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. B 26455/B 18966, în prezența delegatului BV.

(2) - cantitatea de 34.299 litri, conform facturii seria PTCV nr.129 din 22.03.2010, în valoare de 132.051,15 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.2610/22.03.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. B 12556/B 4758, în prezența delegatului M.O..

(3) - cantitatea de 31.476 litri, conform facturii seria PTCV nr.130 din 22.03.2010, în valoare de 121.182,60 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.2611/22.03.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. B 12556/B 4758, în prezența delegatului F.V..

(4) - cantitatea de 32.844 litri, conform facturii seria PTCV nr.131 din 22.03.2010, în valoare de 126.449,40 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.2612/22.03.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. B 14322/B 18411, în prezența delegatului B.M..

(5) - cantitatea de 33.401 litri, conform facturii seria PTCV nr.132 din 22.03.2010, în valoare de 128.593,85 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.2613/22.03.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. B 26455/B 18966, în prezența delegatului BV.

(6) - cantitatea de 34.299 litri, conform facturii seria PTCV nr.147 din 29.03.2010, în valoare de 132.051,15 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.2820/29.03.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată

cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. B 12556/B 4758, în prezența delegatului M.O..

(7) - cantitatea de 31.476 litri, conform facturii seria PTCV nr.148 din 29.03.2010, în valoare de 121.182,60 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.2821/29.03.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. B 12556/B 4758, în prezența delegatului F.V..

(8) - cantitatea de 32.844 litri, conform facturii seria PTCV nr.149 din 29.03.2010, în valoare de 126.449,40 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.2821/29.03.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. B 14322/B 18411, în prezența delegatului B.M..

(9) - cantitatea de 18.606 litri, conform facturii seria PTCV nr.247 din 27.04.2010, în valoare de 71.446,00 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.3236/27.04.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. B 18643/B 19206, în prezența delegatului S.M..

Precizăm faptul că, potrivit documentelor puse la dispoziție, SC ANA OIL SRL Sibiu a prezentat pentru toate achizițiile menționate mai sus, Certificatul de Conformitate nr. 1923 valabil de la 24.11.2008 până la 23.11.2010 emis pentru anumite produse fabricate de SC PETROTEL LUKOIL S.A precum și Raportul de Încercări nr.19802/9000 1236/10 din 20.02.2012 emis de laboratorul SC SAYBOLT INSPECTION ROMÂNIA SRL pentru carburantul tip motorină euro L diesel produs de SC PETROTEL LUKOIL S.A, în copie xerox.

(10) - cantitatea de 32.000 litri, conform facturii seria ORD nr.0032/17.05.2010, în valoare de 119.571,20 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.3441/17.05.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. B 57 UNR/B 73 KRT, în prezența delegatului P.G..

(11) - cantitatea de 32.800 litri, conform facturii seria ORD nr.0033/17.05.2010, în valoare de 122.560,48 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.3442/17.05.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. GL 70 KLT/GL 66 KLT, în prezența delegatului T.I..

(12) - cantitatea de 31.800 litri, conform facturii seria ORD nr.0034/17.05.2010, în valoare de 118.823,88 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.3443/17.05.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a

fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. GL 66 GTR/ B 33 IOU, în prezența delegatului C.G..

(13) - cantitatea de 32.600 litri, conform facturii seria ORD nr.0035/17.05.2010, în valoare de 121.813,16 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.3444/17.05.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. AR 44 TUI/AR 55 TUI, în prezența delegatului M.I..

(14) - cantitatea de 30.900 litri, conform facturii seria ORD nr.0036/17.05.2010, în valoare de 115.460,94 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.3445/17.05.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. IS 55 TGB/IS 66 TGB, în prezența delegatului U.V..

(15) - cantitatea de 32.000 litri, conform facturii seria ORD nr.0037/19.05.2010, în valoare de 119.571,20 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.3461/19.05.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. B 57 UNR/B 73 KRT, în prezența delegatului P.G..

(16) - cantitatea de 32.800 litri, conform facturii seria ORD nr.0038/19.05.2010, în valoare de 122.560,48 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.3462/19.05.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. AR 44 TUI/AR 55 TUI, în prezența delegatului M.I..

(17) - cantitatea de 31.800 litri, conform facturii seria ORD nr.0039/19.05.2010, în valoare de 118.823,88 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.3463/19.05.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. GL 66 GTR/ B 33 IOU, în prezența delegatului C.G..

(18) - cantitatea de 32.600 litri, conform facturii seria ORD nr.0040/19.05.2010, în valoare de 121.813,16 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.3464/19.05.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. AR 44 TUI/AR 55 TUI, în prezența delegatului M.I..

(19) - cantitatea de 30.900 litri, conform facturii seria ORD nr.0041/19.05.2010, în valoare de 115.460,94 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.3464/19.05.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. IS 55 TGB/IS 66 TGB, în prezența delegatului U.V..

(20) - cantitatea de 32.000 litri, conform facturii seria ORD nr.0042/21.05.2010, în valoare de 119.571,20 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.3581/21.05.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. B 57 UNR/B 73 KRT, în prezența delegatului P.G..

(21) - cantitatea de 32.800 litri, conform facturii seria ORD nr.0043/21.05.2010, în valoare de 122.560,48 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.3582/21.05.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. GL 70 KLT/ GL 66 KLT, în prezența delegatului T.I..

(22) - cantitatea de 31.930 litri, conform facturii seria ORD nr.0044/21.05.2010, în valoare de 119.309,64 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.3583/21.05.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. GL 66 GTR/ B 33 IOU, în prezența delegatului C.G..

(23) - cantitatea de 32.600 litri, conform facturii seria ORD nr.0061/24.05.2010, în valoare de 121.813,16 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.3620/24.05.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. AR 44 TUI/AR 55 TUI, în prezența delegatului M.I..

(24) - cantitatea de 31.800 litri, conform facturii seria ORD nr.0062/24.05.2010, în valoare de 118.823,88 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.3621/24.05.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. B 34 HJU/ B 96 HJI, în prezența delegatului C.K..

(25) - cantitatea de 32.800 litri, conform facturii seria ORD nr.0063/24.05.2010, în valoare de 122.560,48 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.3622/24.05.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. GL 70 KLT/ GL 66 KLT, în prezența delegatului T.I..

(26) - cantitatea de 32.000 litri, conform facturii seria ORD nr.0064/24.05.2010, în valoare de 119.571,20 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.3623/24.05.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. B 60 KLO/B 29 KLO, în prezența delegatului P.C..

(27) - cantitatea de 30.900 litri, conform facturii seria ORD nr.0065/24.05.2010, în valoare de 115.460,94 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.3624/24.05.2010.

Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. IS 55 TGB/IS 66 TGB, în prezența delegatului U.V..

(28) - cantitatea de 32.600 litri, conform facturii seria ORD nr.0066/26.05.2010, în valoare de 121.813,16 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.3660/26.05.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. AR 44 TUI/AR 55 TUI, în prezența delegatului M.I..

(29) - cantitatea de 31.800 litri, conform facturii seria ORD nr.0067/26.05.2010, în valoare de 118.823,88 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.3661/26.05.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. B 34 HJU/ B 96 HJI, în prezența delegatului C.K..

(30) - cantitatea de 32.800 litri, conform facturii seria ORD nr.0068/26.05.2010, în valoare de 122.560,48 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.3662/26.05.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. GL 70 KLT/ GL 66 KLT, în prezența delegatului T.I..

(31) - cantitatea de 32.000 litri, conform facturii seria ORD nr.0069/26.05.2010, în valoare de 119.571,20 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.3663/26.05.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. B 60 KLO/B 29 KLO, în prezența delegatului P.C..

(32) - cantitatea de 30.900 litri, conform facturii seria ORD nr.0070/26.05.2010, în valoare de 115.460,94 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.3664/26.05.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. IS 55 TGB/IS 66 TGB, în prezența delegatului U.V..

(33) - cantitatea de 32.600 litri, conform facturii seria ORD nr.0071/28.05.2010, în valoare de 121.813,16 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.3770/28.05.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. AR 44 TUI/AR 55 TUI, în prezența delegatului M.I..

(34) - cantitatea de 31.800 litri, conform facturii seria ORD nr.0072/28.05.2010, în valoare de 118.823,88 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.3771/28.05.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. B 34 HJU/ B 96 HJI, în prezența delegatului C.K..

(35) - cantitatea de 32.800 litri, conform facturii seria ORD nr.0073/28.05.2010, în valoare de 122.560,48 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.3772/28.05.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. GL 70 KLT/ GL 66 KLT, în prezența delegatului T.I..

(36) - cantitatea de 32.000 litri, conform facturii seria ORD nr.0074/28.05.2010, în valoare de 119.571,20 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.3773/28.05.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. B 60 KLO/B 29 KLO, în prezența delegatului P.C..

(37) - cantitatea de 30.900 litri, conform facturii seria ORD nr.0075/28.05.2010, în valoare de 115.460,94 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr.3774/28.05.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. IS 55 TGB/IS 66 TGB, în prezența delegatului U.V..

(38) - cantitatea de 32.600 litri, conform facturii seria ORD nr.0101/01.06.2010, în valoare de 121.813,16 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr. 04/01.06.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. AR 44 TUI/AR 55 TUI, în prezența delegatului M.I..

(39) - cantitatea de 31.800 litri, conform facturii seria ORD nr.0102/01.06.2010, în valoare de 118.823,88 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr. 05/01.06.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. B 34 HJU/ B 96 HJI, în prezența delegatului C.K..

(40) - cantitatea de 32.800 litri, conform facturii seria ORD nr.0103/01.06.2010, în valoare de 122.560,48 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr. 06/01.06.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. GL 70 KLT/ GL 66 KLT, în prezența delegatului T.I..

(41) - cantitatea de 30.900 litri, conform facturii seria ORD nr.0104/01.06.2010, în valoare de 115.460,94 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr. 07/01.06.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. IS 55 TGB/IS 66 TGB, în prezența delegatului U.V..

(42) - cantitatea de 31.800 litri, conform facturii seria ORD nr.0105/01.06.2010, în valoare de 118.823,88 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr. 08/01.06.2010. Potrivit

datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. B 34 HJU/ B 96 HJI, în prezența delegatului C.K..

(43) - cantitatea de 30.900 litri, conform facturii seria ORD nr.0106/03.06.2010, în valoare de 115.460,94 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr. 09/03.06.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. IS 55 TGB/IS 66 TGB, în prezența delegatului U.V..

(44) - cantitatea de 32.000 litri, conform facturii seria ORD nr.0107/03.06.2010, în valoare de 119.571,20 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr. 10/03.06.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. B 60 KLO/B 29 KLO, în prezența delegatului P.C..

(45) - cantitatea de 32.800 litri, conform facturii seria ORD nr.0108/03.06.2010, în valoare de 122.560,48 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr. 11/03.06.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. GL 70 KLT/ GL 66 KLT, în prezența delegatului T.I..

(46) - cantitatea de 31.800 litri, conform facturii seria ORD nr.0109/03.06.2010, în valoare de 118.823,88 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr. 12/03.06.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. B 34 HJU/ B 96 HJI, în prezența delegatului C.K..

(47) - cantitatea de 25.636 litri, conform facturii seria ORD nr.0110/03.06.2010, în valoare de 95.971,48 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr. 13/03.06.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. AR 44 TUI/AR 55 TUI, în prezența delegatului M.I..

(48) - cantitatea de 25.635 litri, conform facturii seria ORD nr.0137/25.06.2010, în valoare de 95.787,74 lei, inclusiv TVA, întocmind în acest sens nota de recepție și constatare de diferențe nr. 74/25.06.2010. Potrivit datelor înscrise pe factură, aceasta a fost întocmită de S.P., iar marfa a fost transportată cu mijloacele de transport înmatriculate sub nr. AR 44 TUI/AR 55 TUI, în prezența delegatului M.I..

Pentru cantitățile de motorină euro 5 menționate, SC ANA OIL SRL Sibiu a pus la dispoziție, în copie xerox, Rapoartele de Încercare nr.6111/P din 10.05.2010, nr.1134/S din 07.05.2010, nr.2387/P nedatat și nr.2823/P din 15.06.2010 emise de OIL TERMINAL CONSTANȚA pentru produsul motorină euro 5, client fiind SC DG PETROL SRL București.

De asemenea SC ANA OIL SRL Sibiu a pus la dispoziție, pentru fiecare dintre facturile menționate la punctele (10) - (48), atât declarații date de S.P. în calitate de administrator al SC PETRUCRISVIC SRL Oradea, potrivit cărora produsele comercializate provin dintr-un antrepozit fiscal autorizat, au acciza plătită și corespund standardelor naționale de calitate pentru carburanți auto, cât și declarații de conformitate, în copii xerox, emise SC DG PETROL SRL pentru beneficiarul SC PETRUCRISVIC SRL.

Din procesul verbal întocmit de lucrătorii BCCO-Brașov la data de 6.06.2010, *în urma* verificării în baza de date a MAI – Direcția pentru Evidența Persoanelor și Administrarea Bazelor de Date a persoanelor fizice și a autoturismelor menționate ca delegați și respectiv ca mijloace de transport pe cele 48 facturi fiscale de achiziție motorină, emise în perioada 20.03.2010 – 25.06.2010 de către SC PETRUCRISVIC SRL Oradea către SC ANA OIL SRL Sibiu rezultatul că:

Procedând la verificarea numelui BV cu CNP și actul de identitate NM ce figurează ca delegat pe factura fiscală nr. 123 din 20.03.2010, 132 din 22.03.2010 și a mijloacelor de transport cu numerele de înmatriculare B 26455 și respectiv B 18966 cu care se menționează că s-a realizat transportul motorinei, s-a constatat că în baza de date menționată există înregistrate un număr de 20 de persoane cu numele de BV însă nu există nici o persoană care să aibă CNP și actul de identitate NM și nu există nici un autovehicul cu aceste numere de înmatriculare.

Procedând la verificarea numelui M.O. cu CNP și actul de identitate HG ce figurează ca delegat pe factura fiscală nr. 129 din 22.03.2010 și 147 din 29.03.2010 și a mijloacelor de transport cu numerele de înmatriculare B 12556 și B 4758 cu care se menționează că s-a realizat transportul motorinei s-a constatat că în baza de date menționată nu există înregistrată o astfel de persoană, cu acest CNP și act de identitate și nu există nici un autovehicul cu aceste numere de înmatriculare;

Procedând la verificarea numelui F.V. cu CNP și actul de identitate BD ce figurează ca delegat pe factura fiscală nr. 130 din 22.03.2010 și 148 din 29.03.2010 și a mijloacelor de transport cu numerele de înmatriculare B 12556 și B 4758, cu care se menționează că s-a realizat transportul motorinei s-a constatat că în baza de date menționată există înregistrate un număr de 159 de persoane cu numele de FV însă nu există nici o persoană care să aibă CNP și actul de identitate BD și nu există nici un autovehicul cu aceste numere de înmatriculare;

Procedand la verificarea numitului B.M. cu CNP si actul de identitate BT ce figureaza ca delegat pe factura fiscala nr. 131 din 22.03.2010 si 149 din 29.03.2010 si a mijloacelor de transport cu numerele de inmatriculare B 14322 si B 18411 cu care se mentioneaza ca s-a realizat transportul motorinei s-a constat ca in baza de date mentionata exista inregistrate doua persoane cu numele de B.M. insa nu exista nici o persoana care sa aiba CNP si actul de identitate BT si deasemenea nu exista nici un autovehicul cu aceste numere de inmatriculare.

Procedand la verificarea numitului S.M. cu CNP si actul de identitate DJ ce figureaza ca delegat pe factura fiscala nr. 247 din 27.04.2010 si a mijloacelor de transport cu numerele de inmatriculare B 18643 si B 19206 cu care se mentioneaza ca s-a realizat transportul motorinei s-a constat ca in baza de date mentionata exista inregistrate un numar de 69 de persoane cu numele de S.M. insa nu exista nici o persoana cu CNP si actul de identitate DJ si deasemenea nu exista nici un autovehicul cu aceste numere de inmatriculate;

Procedand la verificarea numitului delegat P.G. cu actul de identitate PL ce figureaza ca delegat pe facturile fiscale seria ORD nr. 0032 din 17.05.2010, seria ORD nr. 0037 din 19.05.2010 seria ORD nr. 0042 din 21.05.2010 si a mijloacelor de transport cu numerele de inmatriculare B 57 UNR si B 73 KRT cu care se mentioneaza ca s-a realizat transportul motorinei s-a constat că în baza de date mentionata exista inregistrata o persoana cu numele de P.G. nascut la data de cu CNP decedata la data de 01.01.1994 insa nu exista nici o persoana cu actul de identitate PL iar autoturismul cu nr. B 57 UNR **este marca RENAUL Clio inmatriculat în data de 21.04.2008 pe SC KOREKT DESIGN SRL (CUI 22732163) iar autotursimul cu nr. B 73 KRT este marca SKODA Octavia inmatriculat in 10.07.2007 pe numele lui MAI (CNP).**

Procedand la verificarea numitului T.I. cu actul de identitate BH ce figureaza ca delegat pe facturile fiscale seria ORD nr. 0033 din 17.05.2010, seria ORD nr. 0043 din 21.05.2010, seria ORD nr. 0063 din 24.05.2010, seria ORD nr. 0068 din 26.05.2010, seria ORD nr. 0073 din 28.05.2010, seria ORD nr. 0103 din 01.06.2010, seria ORD nr. 0108 din 03.06.2010 si a mijloacelor de transport cu numerele de inmatriculare GL 70 KLT si GL 66 KLT cu care se mentioneaza ca s-a realizat transportul motorinei s-a constat ca in baza de date mentionata nu exista nici o persoana cu numele de T.I. si nici cu actul de identitate BH si deasemenea nu exista nici un autovehicul cu aceste numere de inmatriculate.

Procedand la verificarea numitului C.G. cu actul de identitate GL ce figureaza ca delegat pe facturile fiscale factura fiscala seria ORD nr. 0034 din 17.05.2010, seria ORD nr. 0039 din 19.05.2010, seria ORD nr. 0044 din 21.05.2010 si a mijloacelor de transport cu numerele de inmatriculare GL 66

GTR si B 33 IOU cu care se mentioneaza ca s-a realizat transportul motorinei s-a constat ca in baza de date mentionata exista inregistrate un numar de 12 persoane cu numele de C.G. insa actul de identitate GL a fost eliberat la data de 24.11.2011 numitului SG (CNP) si nu exista nici un autovehicul cu aceste numere de inmatriculate.

Procedand la verificarea numitului M.I. cu actul de identitate AR 7741123 ce figureaza ca delegat pe facturile fiscale seria ORD nr. 0035 din 17.05.2010, seria ORD nr. 0038 din 19.05.2010, seria ORD nr. 0040 din 19.05.2010, seria ORD nr. 0061 din 24.05.2010, ORD nr. 0066 din 26.05.2010, seria ORD nr. 0071 din 28.05.2010, seria ORD nr. 0101 din 01.06.2010, seria ORD nr. 0110 din 03.06.2010, seria ORD nr. 0137 din 25.06.2010 si a mijloacelor de transport cu numerele de inmatriculare AR 44 TUI si AR 55 TUI cu care se mentioneaza ca s-a realizat transportul motorinei s-a constat ca in baza de date mentionata nu exista nici o persoana cu numele de M.I. si nici o persoana cu actul de identitate AR 7741123 si deasemenea nu exista nici un autovehicul cu aceste numere de inmatriculate.

Procedand la verificarea numitului U.V. cu actul de identitate IS ce figureaza ca delegat pe facturile fiscale seria ORD nr. 0036 din 17.05.2010, seria ORD nr. 0041 din 19.05.2010, seria ORD nr. 0065 din 24.05.2010, seria ORD nr. 0070 din 26.05.2010, seria ORD nr. 0075 din 28.05.2010, seria ORD nr. 0104 din 01.06.2010, seria ORD nr. 0106 din 03.06.2010 si a mijloacelor de transport cu numerele de inmatriculare IS 55 TGB si IS 66 TGB cu care se mentioneaza ca s-a realizat transportul motorinei am constat ca in baza de date mentionata nu exista inregistrata o astfel de persoana si nici un astfel de act de identitate si deasemenea nu exista nici un autovehicul cu aceste numere de inmatriculate.

Procedand la verificarea numitului C.K. cu actul de identitate XH ce figureaza ca delegat pe facturile fiscale seria ORD nr. 0062 din 24.05.2010, seria ORD nr. 0067 din 26.05.2010, seria ORD nr. 0072 din 28.05.2010, seria ORD nr. 0102 din 01.06.2010, seria ORD nr. 0105 din 01.06.2010, seria ORD nr. 0109 din 03.06.2010 si a mijloacelor de transport cu numerele de inmatriculare B 34 HJU si B 96 HJI cu care se mentioneaza ca s-a realizat transportul motorinei, s-a constat ca in baza de date mentionata nu exista inregistrata o astfel de persoana si ca actul de identitate XH a fost eliberat la data de 18.02.2010 numitului TV (CNP) si deasemenea am constat ca exista un autovehicul cu numarul de **inmatriculare B 34 HJU - marca Skoda Octavia inmatriculat la data de 05.08.2011 pe SC ARVAL SERVICE LEASE ROMANIA SRL - CUI iar in perioada 14.10.2003-28.12.2009 un autoturism marca Volkswagen Golf a fost inmatriculat cu numarul mentionat pe numele lui CI (CNP) si ca exista si un autoturism cu numarul de inmatriculare B 96 HJI - marca Kia Ceed ce a fost inmatriculat la data de 23.12.2008 pe SC NGB LEASING IFN SA CUI.**

Procedand la verificarea numitului P.C. cu actul de identitate BH ce figureaza ca delegat pe facturile fiscale seria ORD nr. 0064 din 24.05.2010, seria ORD nr. 0069 din 26.05.2010, seria ORD nr. 0074 din 28.05.2010, seria ORD nr. 0107 din 03.06.2010 si a mijloacelor de transport cu numerele de inmatriculare B 60 KLO si B 29 KLO cu care se mentioneaza ca s-a realizat transportul motorinei s-a constat ca in baza de date mentionata nu exista inregistrata o astfel de persoana si nu exista nici o persoana cu actul de identitate BH si deasemenea s-a constat ca exista un **autovehicul cu numarul de inmatriculare B 60 KLO - marca Ford Fiesta care in intervalul 15.03.2007 – 07.09.2009 a fost inmatriculat pe SC MASSIV FOREST PRODUCTS SA CUI** si ca exista si un **autoturism cu numarul de inmatriculare B 29 KLO - marca Dacia 1310 care in intervalul de timp 11.06.2002 – 09.05.2012 a fost inmatriculat pe numele lui D.I. CNP ;**

Din depozitiile soferilor care au efectuat transportul motorinei achizitionata de S.C.Carexima SRL Braşov în regim suspensiv de la S.C. D.G.Petrol SRL şi S.C. Oscar Downstream SRL, rezultă construcţia infraţională pusă la punct în detaliu de membrii săi, faptul că transportul motorinei de la furnizori către beneficiarii interni era minuţios stabilit, inclusiv prin întocmirea şi predarea documentelor justificative prin care motorina era fictiv înregistrată cu acciza plătită pentru a putea fi pusă în consum, obţinându-se în acest mod un beneficiu material substanţial.

În sprijinul celor afirmate, redăm cu titlu exemplificativ pasaje din declaraţiile martorilor după cum urmează:

SC CAREXIMA SRL Braşov a virat din contul deschis la Banca Transilvania – Succursala Braşov, diverse sume de bani către următoarele societăţi comerciale:

către SC HUGESSES BUSINESS SRL Arad, înmatriculată la ORC Arad sub nr.J /2010,CUI RO , a virat în perioada 16.06.2010 - 01.07.2010 suma de 2.305.500 lei, astfel:

- în data de 16.06.2010 suma de 500.000 lei cu titlu de c/v contract,

- în data de 24.06.2010 suma de 700.000 lei cu titlu de c/v contract,
- în data de 25.06.2010 suma de 600.000 lei cu titlu de c/v contract,
- în data de 30.06.2010 suma de 430.000 lei cu titlu de c/v contract,
- în data de 01.07.2010 suma de 75.500 lei cu titlu de c/v contract.

Menționăm faptul că printre documentele societății nu au fost identificate nici un fel de document, respectiv comandă, contract, facturi de avans care să facă referire la SC HUGESSES BUSINESS SRL. În schimb în urma corespondenței purtate cu Garda Financiară Arad au fost identificate 2(doua) facturi emise de SC HUGESSES BUSINESS SRL Arad catre SC CAREXIMA SRL Brașov și anume:

- factura seria HUGS nr. 02/06.07.2010 în valoare de 1.100.999,68 lei (inclusiv TVA), reprezentând c/v a diverse cantități și sortimente de rulmenți.
- factura seria HUGS nr. 03/08.07.2010 în valoare de 1.254.500,12 lei (inclusiv TVA), reprezentând c/v a diverse cantități și sortimente de rulmenți.

Aceste facturi nu au fost înregistrate în contabilitatea SC CAREXIMA SRL Brașov. De asemenea nu au fost identificate documente(fișe de magazie, avize de însoțire a mărfii, dispoziții de livrare, contracte etc) care să ateste că operațiunile înscrise în facturile menționate mai sus au fost reale, respectiv că SC HUGESSES BUSINESS SRL Arad a livrat către SC CAREXIMA SRL Brașov cantitățile și sortimentele de rulmenți înscrise în facturile respective, în condițiile în care, SC CAREXIMA SRL Brașov nu a comercializat niciodată astfel de mărfuri. Potrivit corespondenței purtate cu Garda Financiară Arad, SC HUGESSES BUSINESS SRL nu funcționează la sediul social declarat, iar administratorul SC HUGESSES BUSINESS SRL Arad, respectiv numitul C.P., nu a putut fi contactat de comisarii Garzii Financiare Arad .

către SC ECOPANONIA SRL cu sediul în Constanța, str. , nr. , bl. , sc. , ap. , înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.J /2010, CUI , a virat în data de 11.06.2010 suma de 300.000 lei cu titlu de c/v contract. De asemenea printre documentele societății nu au fost identificate nici un fel de document, respectiv comandă, contract, facturi de avans care să facă referire la SC ECOPANONIA SRL. Precizăm faptul că potrivit datelor comunicate de Oficiul Registrul Comerțului asociat unic și administrator al SC ECOPANONIA SRL Constanța este numitul S.I., cetățean maghiar, născut la , cu domiciliul în Debrecen, utca nr. , Ungaria, iar societatea are ca și activitate principală declarată :Colectarea deșeurilor nepericuloase.

către SC TEGEMIO PROD SRL cu sediul în sat Mircea Vodă, Com. Mircea Vodă, jud.Brăila, înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.J /1998, CUI , a virat în data de 30.06.2010 suma de 13.696,23 lei cu titlu de c/v chirie. Ca și în cazul societății menționate mai sus nu au fost identificate nici un fel de document, respectiv comandă, contract, facturi de avans care să facă referire la SC TEGEMIO PROD SRL Mircea Vodă. Potrivit datelor comunicate de Oficiul Registrului Comerțului asociat unic și administrator al SC TEGEMIO PROD SRL Mircea Vodă este numitul A.M.I., cu domiciliul în Brăila, str. , nr. , posesor CI seria nr. emis în , iar societatea are ca și activitate principală declarată :Comerțul cu ridicata al combustibiliilor solizi, lichizi și gazoși al produselor derivate.

către SC AMIABIL SRL cu sediul în Oradea, str. , nr. , ap. , înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.J /2002, CUI , a virat în data de 29.06.2010 suma de 18.338,95 lei cu titlu de c/v chirie. De asemenea printre documentele societății nu au fost identificate nici un fel de document, respectiv comandă, contract, facturi de avans care să facă referire la SC AMIABIL SRL Oradea. Potrivit datelor comunicate de Oficiul Registrului Comerțului asociat și administrator al SC AMIABIL SRL Oradea este numita MK, cu domiciliul în Oradea, str. , nr. , bl. , ap. , posesor CI seria nr. emis în , iar societatea are ca și activitate principală declarată :Transporturi rutiere de mărfuri.

Din contul deschis la Banca Transilvania – Sucursala Brașov a fost ridicată în numerar, în perioada 12.05.2010 – 05.07.2010, suma de 198.600 lei, prin ATM –uri situate în Brașov și Timișoara. De asemenea din contul deschis la Banca Transilvania – Sucursala Brașov, numitul C.S. – administrator al SC CAREXIMA SRL Brașov a ridicat în numerar, în perioada 27.04.2010 - 06.07.2010, suma de 39.600 lei cu titlu de alte operațiuni și suma de 100.000 lei cu titlu de salarii.

Referitor la tranzacțiile efectuate de SC CAREXIMA SRL prin contul RO23D..... deschis la Bank Leumi România SA – Sucursala Brașov facem următoarele precizări:

Contul a fost deschis la data de 14.12.2009 de către K.A. în calitate de asociat și administrator al SC CAREXIMA SRL. Ulterior la data de 26.03.2010 sub nr.1345, Bank Leumi Romania SA – Sucursala Brașov înregistrează cererea de deschidere cont curent – persoane juridice având ca reprezentant legal al SC CAREXIMA SRL pe numitul C.S. în calitate de administrator, cerere care cuprinde și specimenul de semnătură al numitului C.S..

Potrivit extrasului de cont, în perioada 14.12.2009 – 26.03.2010 contul deschis la Bank Leumi Romania SA – Sucursala Braşov a fost creditat cu suma de 33.400 lei reprezentând depuneri în numerar, sumă din care a fost reţinută o garanţie în valoare de 17.220 lei, iar diferenţa a fost utilizată pentru plăţi efectuate la ordinul SC IUGECOM SRL, precum şi diverse comisioane bancare.

În data de 31.03.2010 SC CAREXIMA SRL încasează prin contul deschis la Bank Leumi România SA – Sucursala Braşov, suma de 228.000 lei cu titlu de depunere în numerar: creditare societate C.S., sumă care este folosită ulterior, în data de 14.04.2010, pentru a efectua o plată în cuantum de 213.809,20 lei către SC OSCAR DOWNSTREAM SRL cu titlu de garanţie şi factură proforma.

Menţionăm faptul că în perioada 15.04.2010 – 28.06.2010, SC CAREXIMA SRL nu a avut încasări prin acest cont, sigurele operaţiuni bancare efectuate au fost retragerea sumei de 3.900 lei, atât în numerar prin agenţii bancare, cât şi prin ATM – uri, de către C.S., precum şi diverse comisioane reţinute de unitatea bancară.

În data de 29.06.2010 SC CAREXIMA SRL transferă din contul deschis la Banca Transilvania – Sucursala Braşov în contul deschis la Bank Leumi România SA – Sucursala Braşov suma de 750.000 lei. La aceeaşi dată, respectiv 29.06.2010 SC CAREXIMA SRL încasează de la SC DG PETROL SRL suma de 853.233,32 lei cu titlu de restituire avans. În ziua imediat următoare, respectiv 30.06.2010 din cont este ridicată în numerar de către C.S., suma de 720.000 lei cu titlu de restituire creditare firmă conform contract creditare nr.1/17.03.2010 şi contract din 31.03.2010. De asemenea la aceeaşi dată se transferă către K.A. suma de 439.555 lei cu titlu de c/v depozit colateral pentru scrisoare de garanţie bancară. Precizăm faptul că numitul K.A. a ridicat la 30.06.2010, din contul curent deschis pe numele său, suma de 437.350 lei reprezentând restituire depozit colateral scrisoare de garanţie bancară.

La data de 02.07.2010 SC CAREXIMA SRL transferă din contul deschis la Bank Leumi România SA – Sucursala Braşov suma de 439.555 lei către Morcav Cecilia, cu titlu de c/v depozit colateral pentru obţinerea scrisorii de garanţie bancară, care la aceeaşi dată ridică în numerar suma de 437.350 lei cu titlu de restituire depozit colateral constituit pentru scrisoarea de garanţie bancară.

Din cursul lunii septembrie 2010 atât prin contul deschis la Banca Transilvania – Sucursala Braşov cât și prin contul deschis la Bank Leumi România SA – Sucursala Braşov nu s-au mai derulat nici un fel de operațiuni bancare, soldul final al acestora fiind de 0(zero) lei.

În schimb în conturile curente ale numițiilor K.A. și M.C. deschise la Bank Leumi Romania SA – Sucursala Braşov se aflau la data de 23.09.2010 sumele de 460.668,73 lei/cont, sume reprezentând garanția depusă cu ocazia creerii depozitului colateral necesar pentru obținerea scrisorii de garanție bancară și dobanda aferentă.

SC CAREXIMA SRL Braşov a achiziționat în perioada 14.04.2010 – 25.06.2010, de la SC OSCAR DOWNSTREAM SRL și SC DG PETROL SRL, în regim suspensiv de plată a accizei, cantitatea de 5.124,663 tone motorină euro 5, în valoare totală de 14.189.722,37 lei. Din această cantitate SC CAREXIMA SRL Braşov a livrat, potrivit documentelor puse la dispoziție, tot în regim suspensiv de plată a accizei, cantitatea de 5.076,426 tone de motorină euro 5, în valoare totală de 15.580.011,84 lei (echivalentul a 3.654.995,48 euro), către o societate comercială din Polonia, respectiv Rafinaria Nafty Jedlicze SA, marfa fiind transportată cu autovehicule aparținând tot unei societăți din Polonia și anume Remus Trans SC.

Așa cum am menționat anterior, beneficiarul cantității de 5.076,426 tone de motorină euro 5, respectiv Rafinaria Nafty Jedlicze SA, nu a efectuat vreo plată către SC CAREXIMA SRL Braşov, în schimb aceasta a încasat sume mult mai mari decât contravaloarea cantității de 5.076,426 tone de motorină euro 5, livrată către Rafinaria Nafty Jedlicze SA, de la o serie de societăți comerciale (SC RAFINĂRIA NAFTY JEDLICE SRL Potău, jud.Satu-Mare, SC PETRUCRISVIC SRL Oradea, SC BEVILACQUA COMPANIA PETROLIERĂ SRL Pitești), care în urma verificărilor efectuate s-au dovedit a avea comportament de "firmă fantomă", respectiv nu funcționează la sediul social declarat, nu au depus la organele fiscale teritoriale declarații privind impozitele, taxele sau veniturile realizate. Mai mult, potrivit extraselor bancare puse la dispoziție, aceste societăți au încasat în perioada respectivă sume de bani de la diverși agenți economici care au desfășurat sau desfășoară activitate de intermediere sau comercializare de combustibili și produse petroliere ori transporturi rutiere de mărfuri.

SC CAREXIMA SRL Braşov a eliberat pentru consum cantitatea de 5.076,426 tone de motorină achiziţionate în regim suspensiv, în conformitate cu prevederile art. 206⁵, art. 206⁶, art.206⁷ alin.(1) şi art. 206⁹alin(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările şi completările ulterioare, avea obligativitatea de a calcula, evidenţia, reţine şi vira la bugetul de stat valoarea accizelor.

Precizăm faptul că valoarea accizelor menţionate mai sus a fost calculată, în conformitate cu prevederile art. 206² din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările şi completările ulterioare, utilizând formula:

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

A=cuquantumul accizei

Q= cantitatea exprimată în tone (5.076,426 tone)

K= acciza unitară prevazută la momentul tranzacţiei conform art. 10-17 din anexa nr.1 la Titlul VII din Codul Fiscal (347 euro/tona motorina)

R= cursul de schimb leu/euro valabil la momentul tranzacţiei(4,2688lei/euro) conform art. 218 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, potrivit căruia: Valoarea în lei a accizelor şi a impozitului la ţiteiul din producţia internă, datorate bugetului de stat, stabilite potrivit prezentului titlu în echivalent euro pe unitatea de măsură, se determină prin transformarea sumelor exprimate în echivalent euro, pe baza cursului de schimb valutar stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.

De asemenea, în condiţiile în care a eliberat pentru consum, cantitatea de 5.076,426 tone de motorină euro 5, în conformitate cu prevederile art. 127, art. 134, art. 134¹ alin.(1), art. 137 alin.(1), art.138 alin(2) şi alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, SC CAREXIMA SRL Braşov avea obligativitatea colectării, evidenţierii şi virării la bugetul de stat a sumei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Cercetările efectuate în privinţa altor interpuşi utilizaţi de membrii grupării în scopul disimulării provenienţei carburanţilor tranzacţionaţi ⁵ în mod ilicit, au evidenţiat următoarele:

K.A. este administrator al S.C. Ronnie Dio S.R.L. Săcălaz, jud. Timiş.

⁵ furnizare a documentelor justificative în cadrul tranzacţiilor de comercializare derulate anterior de membrii grupării.

Acesta a deținut calitatea de administrator al S.C. Carexima S.R.L. Brașov, anterior „preluării” de către C.S..

Societatea pe care o patronează – Ronnie Dio S.R.L., prezintă caracteristici specifice firmelor de tip „fantomă”.

S.C. Ronnie Dio S.R.L. nu funcționează la sediul social declarat în localitatea Săcălaz nr.158, imobilul respectiv nefiind locuit de mai mulți ani. Deconturile de cheltuieli (TVA) ale firmei depuse la Administrația Finanțelor Publice Timișoara au fost „pe zero”, iar impozitul pe profitul declarat este la nivelul minim. Firma nu deține alte sedii secundare sau puncte de lucru.

S.C. Ronnie Dio S.R.L. nu declară operațiunile comerciale realizate, aspect evidențiat de o tranzacție în valoare de cca. 75.000 lei realizată pe relația cu Societatea de Întreținere și Reparații Drumuri Timișoara S.A. Tândărei, jud. Timiș, neînregistrată în contabilitate.

K.A. se află în legătură cu B.M., contabilă membrilor grupării aflați pe raza jud. Brașov, cei în cauză comunicând cu predilecție prin SMS dar și prin intermediul telefoniei mobile.

K.A. este rudă prin alianță cu R.P., iar unul din copii acestuia din urmă a fost botezat de R.P.A..

Din procesul verbal de investigații întocmit de lucrătorii BCCO Brașov la data de 9.12.2010 rezultă că în urma analizării datelor transmise de Banca Transilvania pentru identificarea providerului caruia îi aparțin IP-urile utilizate de persoanele care au accesat sistemul internet banking și au efectuat operațiuni pe contul S.C.Petrucrișvic SRL, a fost identificat IP-ul 89. . .55.

Din adresa numărul 100/03/02/BV 18 din data de 20.01.2011 rezultă că IP-ul cu nr. IP-ul 89. . .55. de tip static ADSL a fost alocat titularului de contract D.M.D. din comuna Săcălaz, str. , nr. județul Timiș pentru suportul ADSL 0256. . .

De la acest IP au fost realizate 3 (trei) conectări, după cum urmează:

- la data de 24.04.2010 ora 11:09:01
- la data de 17.05.2010 ora 12:12:31
- la data de 21.05.2010 ora 11:20:59

Din coroborarea acestor date rezultă că R.P. a efectuat operațiuni pe contul S.C.Petrucrișvic SRL.

Conform cererii de înscriere mențiuni cu nr.16994/10.03.2010, M.C. și K.A. s-au retras din S.C.Carexima SRL, prin cedarea părților sociale către C.S., cetățean Italian.

La aceeași dată respectiv 10.03.2010, noul asociat și administrator C.S., declară în fața notarului public Isbășoiu Daniela Florentina, faptul că în termen de 40 de zile calendaristice de la data semnării declarației se obligă să achite contavaloarea integrală a depozitelor personale depuse de K.A. și M.C. la Leumi Bank – Sucursala Brașov, depozite care au stat la baza emiterii scrisorii de garanție bancară pentru S.C. Carexima SRL.

Cu toate acestea numitul K.A. ridică, în numerar, în data de 30.06.2010, în nume personal, suma de 437.350 lei reprezentând restituire depozit colateral scrisoare de garanție bancară, precum și în data de 02.07.2010, în numele numitului M.C., în baza împuternicirii date de acesta, suma de 437.350 lei cu titlu de restituire depozit colateral constituit pentru scrisoarea de garanție bancară. *Menționăm faptul că sumele respective nu au provenit din lichidarea depozitelor constituite de către K.A. și M.C., ci în principal din restituiri de sume reprezentând încasări în avans și garanții, efectuate de SC DG PETROL SRL.*

K.A. se află în legătură cu B.M., contabilă membrilor grupării aflați pe raza jud. Brașov, cei în cauză comunicând cu predilecție prin SMS dar și prin intermediul telefoniei mobile, iar convorbirile purtate între cei doi demonstrează fără putință de tăgadă rolul fiecăruia în cadrul grupării precum și modalitatea în care se întocmeau documentele justificative pentru justificările contabile și pentru sumele de bani reciclate prin societățile folosite în lanțul evazionist.

De asemenea, la data de 21.09.2010, ora 11:25:23 și ora 15:40:34, K.A. discută cu B.M. despre de modalitatea în care vor acționa pentru a putea ridica de la bancă suma de bani constituită garanție la data autorizării depozitului S.C.Carexima SRL și despre demersul lui K.A. de a-l aduce pe C.S. a cărui semnătură era necesară la acel moment în calitate de administrator de drept al S.C.Carexima SRL.

R.G., omul de paie, folosit de M.C. la preluarea părților sociale ale societăților pe care le-a folosit împreună cu ceilalți membri ai grupării pentru achiziții fictive de motorină, a ținut permanent legătura cu B.M., a sprijinit-o direct în întocmirea documentelor contabile și din convorbirile interceptate purtate de la postul telefonic mobil cu numărul 0744. .888 rezultă că a cunoscut întreaga activitate ilicită derulată prin intermediul S.C.Carexima SRL și a beneficiat de recompense financiare direct de la M.C.:

La data de 22.09.2010, cu ocazia percheziției efectuate în locuința inculpatei B.M. au fost ridicate mai multe înscrisuri care atestă că doate documentele fictive justificative pentru livrările intracomunitare în Polonia au fost întocmite de inculpata B..

Din raportul de constatare tehnico-științifică grafică nr.124773 din data de 27.06.2012, rezultă că scrisul de pe documentele în care erau trecute evidențele cantităților înscrise pe DAI-uri a fost executat de B.M., pe aceleași evidențe fiind înscrise de către o altă persoană, numerele de înmatriculare fictive menționate ca aparținând mijloacelor de transport cu care s-ar fi realizat transportul motorinei în Polonia.

S-a constatat că activitatea infracțională a tuturor acestor societăți a fost favorizată și facilitată de complicitatea unora dintre autoritățile competente.

S.C. Carexima S.R.L. și S.C. Gedral Construct S.R.L. au obținut autorizații de antrepozit fiscal sau de operator înregistrat, cu sprijinul nemijlocit al lucrătorilor vamali C.D., M.C.G..

Printr-o serie de manevre și intervenții la niveluri superioare și locale ale Autorității Naționale a Vămirilor a fost exonerată de la plata tuturor sumelor, reprezentând acciza, TVA-ul și impozitul pe profit ceea ce a păgubit Bugetul de Stat numai pentru sumele reprezentând acciza și TVA cu suma de aproximativ 2.739.902,271 milioane de euro.

La nivelul D.J.A.O.V. Brașov, membrii grupării au beneficiat de sprijinul directorului instituției, M.C.G., și a lui C.D., desemnat de primul prin Ordinul de Serviciu nr.6/22.03.2010, Șef Birou Supraveghere Produse Accizate.

Aceștia au blocat orice control la S.C. Carexima S.R.L. chiar dacă unii lucrători vamali (ex.C.R. și L.G.) au sesizat existența unor nereguli, motivând că nu trebuie să intervină în această afacere întrucât firma este supravegheată de la nivel înalt. La insistențele acestor lucrători, M.C.G. a desemnat o altă echipă de control la S.C. Carexima S.R.L., iar unul din lucrători a fost mutat la Serviciul Autorizări din cadrul D.J.A.O.V. Brașov, fiindu-i retrasă atribuția de control a produselor accizabile.

Revocarea autorizației la S.C. Carexima S.R.L. nu s-a făcut decât la cererea societății de suspendare a activității din data de 15.07.2010, respectiv la 01.09.2010, cu toate că societatea nu mai depusese situațiile centralizatoare cu privire la aprovizionarea și livrarea produselor energetice mai multe luni, iar C.S. dispăruse.

După formularea cererii de suspendare a activității S.C. Carexima S.R.L., odată cu modificarea regimului suspensiv al produselor energetice, stabilită de OUG nr.54/2010, care prevede că nu mai au dreptul să dețină antrepozite fiscale decât producătorii de produse petroliere, activitatea infracțională urma să se desfășoare prin intermediul S.C. Gedral Construct S.R.L.

Din investigațiile efectuate de lucrători din cadrul B.C.C.O.Brașov, consemnate în procesele verbale din 22.07.2010; 29.07.2010, 05.08.2010, 06.08.2010 și 10.08.2010, rezultă că:

-S.C. CAREXIMA S.R.L. și-a declarat parțial operațiunile comerciale în perioada martie-iulie 2010 (livrări intracomunitare, achiziții), conform Declarației 394 la D.G.F.P. Brașov.

-membrii grupării infracționale se întâlnesc la fostul sediu de VGB, lângă Arcul de Triumf în București, unde sunt coordonați de G.B. și C.M., însoțiți de bodyguarzi înarmați, cu pistoalele la vedere, pentru a impresiona eșaloanele inferioare ale grupului.

-M.C. are relații foarte strânse cu șefii Direcției Regionale Vamale Brașov, unde acesta a prezentat actele de livrări intracomunitare ale S.C. CAREXIMA S.R.L. Supraveghetorii fiscali sau organele vamale de control locale nu au verificat niciodată faptic existența cantităților de combustibili în cadrul antrepozitului fiscal, toate documentele fiind întocmite la birou în mod fictiv, mărfurile nefiind recepționate faptic în antrepozit ci doar în documente.

-La data de 22.07.2010, la solicitarea reprezentanților S.C. Carexima S.R.L. Brașov, organele vamale din cadrul Biroului Vamal Brașov, s-au prezentat la sediul societății de pe str. nr. , județul Brașov, pentru a efectua verificările obligatorii în vederea soluționării cererii de restituire a garanției în cuantum de aproximativ 1.000.000 lei depusă cu prilejul autorizării antrepozitului fiscal ca urmare a intrării în vigoare a OUG nr.54 din 23.06.2010 prin care se suspendă autorizațiile antrepozitarilor fiscali, fiind autorizată doar activitatea producătorilor. Cererea are ca scop reciclarea sumelor de bani obținute din evaziune fiscală în urma operațiunilor fictive înregistrate în cadrul activității declarate a societății și urmează a fi soluționată în regim de urgență de M.C.G., șeful biroului Vamal Brașov, în temeiul relațiilor de sprijin și consiliere pe care acesta din urmă l-a acordat grupării infracționale pe parcursul tuturor operațiunilor având ca obiect produse energetice.

-Activitatea infracțională este susținută în mod concret de numitul „Paul” care împreună cu M.C. și cu sprijinul nemijlocit al lui B.V., au administrat în fapt întreaga activitate a S.C.Carexima SRL Brașov.

-K.A., asociat și administrator la S.C. Ronnie-Dio S.R.L. Săcălaz Județul Timiș este persoana de legătură între cetățeanul italian C.S., folosit drept paravan pentru activitățile ilicite derulate prin intermediul S.C. Carexima S.R.L. Brașov și M.C.

-S.P., asociat și administrator la S.C. Petrucrisvic S.R.L. Oradea, emite documente fiscale falsificate în numele acestei societăți, pentru cantitățile de

combustibil achiziționate de S.C. Carexima S.R.L. de la S.C. Oscar Downstream S.R.L. Măgurele și S.C. DG Petrol și în acest mod, produsele energetice sustrate de la plata accizei și TVA, sunt reintroduse în circuit sub aparența unei proveniențe legale, întrucât pe documentele justificative emise înscrie mențiunea Acciza Plătită, deși societatea pe care o administrează nu are intrări pentru produsele energetice menționate.

M.C.G. și C.D., reprezentanții cu atribuții de conducere și control în autorizarea antrepozitarilor, supravegherea mișcării produselor accizabile, controlul fiscal, urmărirea depunerii de către antrepozitari a situațiilor lunare în cadrul D.J.A.O.V. Brașov structură competentă să efectueze inspecții fiscale la antrepozite fiscale, au sprijinit membrii grupului și i-au consiliat cu privire la modul de depunere a situațiilor privind mișcările de produse energetice și/sau încasarea contravalorii accizei aferente livrărilor din antrepozitele fiscale către bugetul de stat, au certificat Documentele Administrative de Însoțire (DAI) și au împiedicat orice control, deși erau antrepozite noi și tranzacționau cantități mari de produse energetice.

Cu ocazia efectuării inspecțiilor fiscale, aveau rolul de a nu analiza toate datele și informațiile în vederea stabilirii situației fiscale complete și corecte a antrepozitarilor.

Activitatea infracțională a tuturor societăților implicate a fost favorizată și facilitată de cei doi lucrători ai D.J.A.O.V. - Brașov, iar S.C. Carexima S.R.L. și S.C. Gedral Construct S.R.L. au obținut autorizații de antrepozit fiscal sau de operator înregistrat, cu sprijinul nemijlocit al lucrătorilor vamali C.D., M.C.G..

La data de 24.09.2010, lucrători din cadrul B.C.C.O. Brașov au procedat la ridicarea dosarului întocmit de D.J.A.O.V. Brașov, pentru antrepozitarul fiscal S.C. Carexima S.R.L. Brașov.

Din aceste documente rezultă următoarele:

La data de 08.07.2010, B.M., în baza dispozițiilor anterioare transmise de M.C. a înregistrat la D.J.A.O.V. Brașov cererea cu nr.3934/08.07.2010, cerere ștampilată cu ștampila S.C. Carexima S.R.L. și semnată cu ștampila confecționată special cu impresiunea semnăturii lui C.S., prin care aduce la cunoștință autorității vamale faptul că din data de 08.07.2010, societatea își suspendă activitatea de antrepozit de depozitare.

Tot la aceeași dată și în aceleași condiții, a fost înregistrată și cererea cu nr.3935/08.07.2010, prin care se solicită restituirea Scrisorii de garanție bancară nr.5015/15.12.2009 emisă de Bank Leumi S.A,

Ambele cereri i-au fost repartizate de M.C.G. lui C.D., în condițiile în care cei doi cunoșteau că administratorul C.S. este dispărut și nu se ocupă de activitatea societății.

C.D. a încheiat la data de 26.07.2010 un raport cu propunere de închidere a antrepozitului fiscal al S.C. Carexima S.R.L. Brașov în care menționează că „prin confruntarea documentelor depuse la D.J.A.O.V. Brașov, în momentul recepționării sau expedierii de produse accizabile în regime suspensiv cu evidențele contabile puse la dispoziție de societatea verificată, inclusiv cu confruntarea datelor aflate în sistemul informatic referitor la circulația produselor accizabile EMCS, nu au fost constatate diferențe sau iregularități”.

Raportul a fost înaintat A.N.V. de către M.C.G., prin adresa cu nr. 255/26.07.2010 și aprobat în 27.08.2010, ulterior fiind emisă decizia nr.158/24.08.2010 de revocare a autorizației de antrepozit fiscal.

Sprijinul oferit grupării organizate de C.D. s-a concretizat în faptul că:

Deși au existat mai multe raportări, atât verbale cât și scrise din partea lucrătorilor vamali L.G. și C.R. cu privire la nereguli și ilegalități, acesta a întocmit raportul final concluzionând „*nu au fost constatate diferențe sau iregularități*”, deși documentele avute la dispoziție și raportările lucrătorilor din subordine demonstau indubitabil contrariul.

Din depoziția martorei L.G., rezultă că atât M.C.G. cât și C.D., au fost înștiințați la data de 09.06.2010 de faptul că S.C. Carexima S.R.L. nu a îndeplinit condițiile privind cantitatea minimă livrată la 6 luni (prev. de art.180 și art.185 din Legea nr.571/2003 (codul fiscal)⁶, astfel că se impunea revocarea autorizației.

Din depoziția martorului Ș.V. (director executiv adjunct la DJAOV Brașov), din data de 11.10.2010 rezultă că a existat un prim raport întocmit de lucrătorii de la Biroul Autorizări din cadrul D.J.A.O.V. Brașov, pentru autorizarea S.C. Carexima SRL ca antrepozit fiscal, ce a fost trimis înapoi de Direcția Autorizări din cadrul A.N.V. și cu prilejul analizei făcute împreună cu directorul M. în biroul său, s-a decis ce anume trebuia completat, iar martorul a considerat că trebuie să facă mai serios treaba, să nu se facă de rușine când

⁶ ART. 180* Condiții de autorizare

(1) Autoritatea fiscală competentă eliberează autorizația de antrepozit fiscal pentru un loc numai dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) locul urmează a fi folosit pentru producerea, îmbutelierea, ambalarea, primirea, deținerea, depozitarea și/sau expedierea produselor accizabile. În cazul unui loc ce va fi autorizat numai ca antrepozit fiscal de depozitare, cantitatea de produse accizabile depozitată trebuie să fie mai mare decât cantitatea prevăzută în norme, diferențiată în funcție de grupa de produse depozitate și de accizele potențiale aferente;

ART. 185* Anularea, revocarea și suspendarea autorizației

f) pe durata unei perioade continue de minimum 6 luni, cantitatea de produse accizabile depozitată în antrepozitul fiscal este mai mică decât cantitatea prevăzută în norme, conform art. 180 alin. (1) lit. a).

Norme metodologice – lit h – produse energetice – 2.500.000 kg. Această cantitate minimă nu este obligatorie în cazul antrepozitelor fiscale de depozitare destinate exclusiv aprovizionării aeronavelor și respectiv, a navelor și ambarcațiunilor.

efectuează o verificare, întrucât raportul a fost respins de la avizare deoarece, deși documentația era completă, depozitul nu întrunea condițiile de spațiu necesar autorizării, iar acest lucru reieșea din documente și din schița anexată

Atât la prima cât și la cea de-a doua verificare, C.D. a fost prezent în echipa care a efectuat controlul fizic privind condițiile de autorizare. Cu prilejul completării raportului, discuția s-a purtat în biroul lui M.C., unde au mai fost prezenți alături de martor, C.D. și lucrătorii din cadrul biroului autorizări.

Din analiza primelor 16 exporturi intracomunitare fictive spre rafinăria din Polonia, rezultă că documentele aferente livrării transmise de S.C. Carexima S.R.L. prin adresa nr.50/01.06.2010, înregistrate la D.J.A.O.V. Brașov sub nr.3005/1.06.2010 au fost repartizate de M.C.G. lui C.D. iar acesta a trecut sub tăcere neregulile existente constatate în DAI-uri.

Codul de Referință Administrativ Unic – ARC, generat automat de aplicația informatică EMCS nu era menționat pe exemplarul DAI-ului de hârtie completat în procedură manuală și din acest motiv, cele două documente de însoțire a mărfurilor accizabile au putut fi folosite separat, justificând transporturi distincte în regim suspensiv, iar numărul de referință local înscris în ARC este diferit de cel de pe documentul administrativ de însoțire (DAI).

Pe DAI-urile menționate (exemplificăm cu DAI seria nr.0192655, nr.0192651, 0192657 apare semnătura olografă scrisă cu cerneală albastră a lui C.S. – aplicată cu ștampila confecționată special în acest scop găsită la percheziția corporală asupra lui B.M., deși formularele sunt autocopiative și discrepanțele sunt evidente față de celelalte mențiuni imprimare prin autocopiere.

Pe o parte, din celelalte DAI-uri (exemplificăm cu DAI nr.0192606, 0192608, nr.0192641), pe formularul autocopiant, lipsește semnătura lui C.S., în timp ce pe fotocopiile acestor DAI-uri confirmate de C.D. ca înregistrate în registrul de evidență, semnătura lui C.S. este aplicată. Din DAI-urile verificate de C.D. însoțite de notele de intrare recepție și constatare diferențe, rezultă că cea mai mare parte dintre aceste NIR-uri nu au fost semnate de gestionari la recepția mărfii, iar cele semnate poartă semnătura lui C.S..

L.G., a întocmit la data de 4.06.2010 un referat, expedit prin poșta electronică, rețeaua intranet Lotus a ANV, la 9.06.2010, ora 11:33 PM către C.M./BV090/DRVBV/DGV@DGV, D.C./BV090/DRVBV/DGV@DGV, V.Ș./BV090/DRVBV/DGV@DGV denumit “livrări motorină Polonia – referat carexima.doc”, prin care constata că antrepozitarul Carexima a încălcat prev. art 206²³ din Legea nr.571/2003 și a propus revocarea autorizației de antrepozit fiscal.

În același referat a menționat că: „la livrarea celor 16 cisterne motorină din antrepozitul Carexima S.R.L. în Polonia, DAI-urile pe support hârtie au data livrării 29.05.2010 și nu conțin numărul ARC generat informatic, iar toate ARC-urile emise informatic au data de 31.05.2010 și nu indică la referință numărul de DAI pe suport de hârtie. În perioada 4.06 pm și 05.06 au fost emise 33 de e-DAuri (ARC-uri) cu destinația Polonia, în aceleași condiții ca și livrările anterioare. Ținând cont de ritmul intrărilor de marfă în regim suspensiv, probabil ca la sfârșitul săptămânii 07 – 12.06 urmează alte livrări.”

La data de 06.10.2010, s-a solicitat DJAOV Brașov, să verifice și să transmită de corespondența electronică primită pe rețeaua intranet „Lotus” la 09.06.2010, de C.M./BV090/DRVBV/DGV@DGV, D.C./BV090/DRVBV/DGV@DGV, V.Ș./BV090/DRVBV/DGV@DGV.

Prin adresa nr.16556/07.10.2010, DJAOV Brașov a comunicat că a procedat la verificarea LOTUS mail a lui Ș.V. în baza ID-ului și a parolei furnizate de acesta și s-a stabilit că a primit corespondența transmisă de L.G. și a citit-o la data de 10.06.2010.

Cu privire la verificarea ce îi viza pe inculpații M.C.G. și C.D., Direcția de Tehnologia Informației, Comunicații și Statistică Vamală, **comunică prin adresa nr.54561/6.10.2010, în urma adresei nr.51690/22.09.2010, primită de la Direcția Supraveghere și Operațiuni Vamale, s-a dispus restricționarea accesului utilizatorilor M.C.G. și C.D., dar și ștergerea utilizatorilor de mail și a căsuțelor lor poștale!!!!**Din verificare adreselor de mail aparținând lui Ș.V. și L.G., rezultă însă îndubitabil corespondența efectuată și conținutul acesteia cu inculpații M.C.G. și C.D., referitor la neregulile existente la S.C. Carexima S.R.L. și la propunerile formulate pentru efectuarea controalelor pe linia accizelor.

De asemenea, din adresa nr.52.543/SA/PG/09.12.2009 a A.N.V., rezultă că încă de la data transmiterii în original a autorizației de antrepozit fiscal al S.C. Carexima SRL Brașov, s-a solicitat D.J.A.O.V. Brașov, ca activitatea societății să fie monitorizată și supravegheată cu atenție zilnic și după o perioadă de o lună, autoritatea fiscală teritorială să transmită către Direcția Autorizări, o notă de informare cu aspectele constatate.

Cu toate acestea inculpații M.C.G. și C.D., în depozițiile lor susțin că niciodată nici un lucrător din subordine sau de la autoritățile ierarhic superioare din cadrul A.N.V. nu le-au comunicat în nici un mod, ilegalități comise în desfășurarea activității de S.C. Carexima S.R.L. Brașov și nu le-au solicitat să verifice corectitudinea operațiunilor derulate.

D.J.A.O.V. Brașov nu a verificat e-DA (Arc-urile) sau DAI-urile pe suport de hârtie înainte de livrarea efectivă a produselor, nici pentru cele 16

cisterne livrate în Polonia în 31.05.2010 și nici pentru cele 33 de cisterne livrate tot la clientul din Polonia – Arc-uri emise în 4 și 5.06.2010 și a primit lista documentelor emise în data 08.06.2010. *Neregulile menționate mai sus indică necesitatea unei supravegheri atente a livrărilor din și în antrepozit și aplicarea de măsuri în consecință”.*

La data de 26.05.2010, L.G. a solicitat un specimen de șampilă pentru vizarea DAI, al autorităților administrative din Polonia, D.S.A.O.V. – Centrul de Informații Vamale - Compartimentul de Legătură pentru Accize, și a primit un asemenea specimen de la O.D. din cadrul compartimentului menționat al A.N.V..

Verificând specimenul de șampilă cu șampila aplicată pe DAI-uri împreună cu alți colegi din cadrul Biroului de Supraveghere Produse Accizate, a constatat că există diferențe majore și suspiciunea justificată cu privire la veridicitatea șampilelor aplicate pe documentele prezentate de S.C. Carexima S.R.L., înștiințându-i pe M.C. și C.D. despre aceste demersuri, dar aceștia nu au luat nici o măsură.

Conform declarației martorei L.G., în jurul datei de 15.09.2010, B.M. a solicitat originalul scrisorii de garanție depusă de S.C. Carexima S.R.L. lui C.D., pentru a putea solicita Leumi Bank restituirea garanției.

La rândul său, C.D. a solicitat această scrisoare Compartimentului Autorizări, iar L.G. a refuzat să i-o remită, motivând că trebuie să discute și cu M.C.G. întrucât B.M. nu putea dovedi calitatea de reprezentant legal pentru ridicarea acestui document.

În data de 20.09.2010, în timp ce L.G. se afla pe teren, în control la o societate, în baza unui ordin de control, C.D. a pătruns în biroul său încuiat și din dosarul de antrepozit al S.C. Carexima S.R.L., a sustras originalul scrisorii de garanție **numerotat cu fila 59** și l-a predat delegatului S.C. Carexima S.R.L. – B.M. care a semnat de primire, pentru a-i facilita acesteia recuperarea garanției deși cunoștea că, în mod legal, nu se poate restitui garanția, câtă vreme C.S. – administratorul societății, nu se prezenta personal. L.G. a constatat lipsa documentului în original și anexarea unei adrese și a unei copii de pe scrisoarea de garanție în data de 23.09.2010.

Aceste aspecte i-au fost relatate de L.G. martorului Ș.V., ulterior declanșării anchetei penale când L.G. i-a adus la cunoștință acestuia din urmă, în calitate sa de Director Executiv Adjunct cum C.D. a intrat în biroul său în lipsa ei și a sustras scrisoarea de garanție pe care a înmănat-o reprezentanților SC CAREXIMA SRL, în scopul retragerii garanției.

Ulterior, pentru a acoperi această demers prin care a sprijinit grupul infracțional organizat în vederea recuperării sumei constituită ca garanție, în

condițiile în care restituirea scrisorii și a sumei se puteau face numai către C.S., cu complicitatea lui B.M. s-a depus o cerere de restituire aprobată de M.C. ce a fost introdusă la dosarul de autorizare de C.D. împreună cu o copie de pe scrisoarea de garanție.

În depoziția sa din 6.10.2010, M.C. precizează că nu a avut nici o legătură cu asociații sau administratorii S.C. Carexiam SRL și în afară de o întâlnire cu M.C., petrecută în biroul său cu prilejul autorizării S.C. Carexima SRL, nu a discutat niciodată cu altă persoană și nu i s-a solicitat nici o intervenție legată de S.C. Carexima SRL.

Din adresa nr.5310/20.09.2010 emisă de DJAOV Brașov, semnată de inculpatul M.C.G., rezultă că exemplarul original al scrisorii de garanție i-a fost înmânat personal lui B.M. la data de 20.09.2010, aceasta făcând mențiune olografă pe adresă și pe copia scrisorii de garanție și atestă primirea celor două documente.

Din cuprinsul convorbirii purtate la data de 29.07.2010 ora 12:24:15, între IG și M.C.G., rezultă indubitabil că inculpatul cunoștea cu exactitate situația S.C. Carexima și a persoanelor implicate; IG i-a solicitat inculpatului M.C.G., să-l ajute în vederea identificării lui „Paul”, omul de legătură de la S.C. Carexima S.R.L. Brașov:

La data de 06.09.2010, ora 13:05:28, B.M. este contactată de D.C. și poartă următoarea discuție:

Din listing-ul ce conține convorbirile telefonice purtate de „Paul” de la postul telefonic cu numărul 0735., rezultă că în perioada 30 martie – 10 iulie, B.M. a inițiat un număr de 59 de apeluri cu acesta și a recepționat un număr de 204 apeluri;

În aceeași perioadă de referință, C.D. a inițiat un număr de 15 apeluri și a recepționat 22, aspect ce demonstrează legătura strânsă cu unul din membrii

grupului, în prezent este dispărut, care a avut un rol principal în organizarea ilicită a activității desfășurate de grupul infracțional organizat.

Din registrul de evidență „Acces autovehicule” a mijloacelor de transport ridicat de la firma de pază S.C. Protector Agency S.R.L. Brașov, care au intrat/ieșit la depozitul Iugecom închiriat de S.C. Carexima S.R.L., rezultă că în perioada 27.04 -30.04.2010, nu a intrat nici o cisternă deși potrivit DAI-urilor depuse la D.J.A.O.V. Brașov în data de 29.04.2010 în intervalul 6⁵⁴ -7⁰², au fost recepționate și descărcate un număr de patru cisterne. Din același registru, rezultă că în perioada 01.03.2010 – 22.09.2010, nu a avut acces nici un mijloc de transport înmatriculat în Polonia, deși în DAI-uri sunt înscrise peste 200 de transporturi efectuate cu cisterne înmatriculate în Polonia.

Din procesul verbale de desigilare încheiat la data de 12.06.2010 de C.D. și C.C. inspectori în cadrul DJAOV Brașov la data de 12.06.2010, rezultă că cei doi lucrători au procedat la desigilarea auto BH 37 MMC și BH 36 MMC „în prezența delegatului SP având funcția de operator la S.C.Carexima SRL, legitimat cu C.I. seria CJ, nr. , domiciliat în Cluj, str. nr. , bl. , județul Cluj”

Persoana menționată în acest proces-verbal nu există cu datele menționate, nu a fost niciodată angajată ca operator la S.C.Carexima SRL, astfel că, cei doi lucrători au înscris date fictive și nu au procedat la legitimarea sa așa cum în mod nereal se consemnează, deși aveau această obligație cu prilejul întocmirii unui înscris oficial.

Activitatea de sprijinire a grupului a fost asigurată de factori de decizie din cadrul ANAF de la nivel central.

Persoana care a asigurat legătura dintre firmele implicate în activitatea de evaziune fiscală și factorii de decizie ai ANAF a fost M.C.A..

Acesta în calitate de șef de cabinet al lui B.S., președinte ANAF a controlat permanent activitățile grupării și împreună cu șeful său a acordat sprijin grupului infracțional organizat în operațiunile de obținere a autorizației de antrepozit fiscal și de revocare a autorizației, precum și i-a informat cu privire la modul de derulare a verificărilor în momentul în care au aflat de ancheta penală care viza activitatea persoanelor și a societăților ce au constituit gruparea organizată criminală.

Gruparea a fost susținută și sprijinită în diferite faze de B.S. și M.C.A., care alături de ceilalți membrii ai grupului au acționat în mod coordonat într-o perioadă bine determinată, având o structură determinată, clară și roluri prestabilite pentru membrii săi în cadrul grupului, în scopul comiterii mai

multor infracțiuni economice grave, pentru a obține direct sau indirect un beneficiu financiar sau alt beneficiu material.

M.C.A. și B.S. aveau rolul de a împiedica orice control sau inspecție fiscală efectuată de persoane din subordinea lor care ar fi condus la stabilirea situației fiscale complete și corecte a antrepozitarilor.

Activitatea infracțională a tuturor societăților implicate a fost favorizată și facilitată de B.S. și M.C.A., iar SC Carexima SRL și S.C. Gedral Construct SRL au obținut autorizații de antrepozit fiscal sau de operator înregistrat, cu sprijinul nemijlocit al acestora.

B.S. și M.C.A. au blocat orice control la S.C. Euroil SRL chiar dacă unii lucrători vamali au sesizat existența unor nereguli, motivând că nu trebuie să intervină în această afacere întrucât firma este supravegheată de la nivel înalt.

Revocarea autorizației la S.C. Carexima SRL nu s-a făcut decât la cererea societății de suspendare a activității din data de 15.07.2010, respectiv la 1.09.2010, cu toate că societatea nu mai depusese situațiile centralizatoare cu privire la aprovizionarea și livrarea produselor energetice mai multe luni, iar C.S. administratorul său dispăruse.

Din depoziția martorei D.S. numită la data de 25.05.2009 în funcția de director coordonator al D.J.A.O.V. Prahova, în urma promovării concursului organizat în data de 18 mai 2009, rezultă următoarele aspecte:

Cu ocazia verificărilor efectuate, așa cum rezulta din Nota de Constatare BV nr. 12570 din 18.05.2012, la **SC EUROIL SRL** comisarii Garzii Financiare au stabilit faptul că societatea verificată a înregistrat în contabilitatea societății un număr de 2 facturi fiscale de achiziție motorină euro 5 cu biomasă, emise în luna iulie în valoare totală de 351.956,07 lei de la SC ANA OIL SRL Sibiu, iar rapoartul de încercare nr.1334/S din 07.05.2010 emis de SC Oil Terminal SA Constanța pentru clientul SC Oscar Downstream SRL și declarația de conformitate nr.3/2121.05.2010 emisă de SC DG Petrol SRL, anexate acestor achiziții, au ca **beneficiar SC PETRUCRISVIC SRL Oradea**, str. nr. , ap. , înmatriculată la O.R.C. Bihor sub nr.J /2009, CUI .

Din interceptarea convorbirilor purtate de B.S. de la postul telefonic mobil cu numărul 0740. . și de la postul telefonic fix cu numărul 021.314. . , rezultă modul discreționar de desemnare și numire a unor subordonați în funcțiile de conducere, precum și modalitatea abuzivă de exercitare a funcției sale prin valorificarea unor interese la solicitarea directă a persoanelor din anturajul său.

În acest sens, redăm cu titlu exemplificativ o parte din convorbirile sale, după cum urmează:

La data de 23 iulie 2010, în baza cererii formulate de D.I.I.C.O.T.- Serviciul Teritorial Braşov, Tribunalul Braşov prin încheierea nr. 89 (dosar penal nr. 89/A/2010, nr. dosar Ecris 7704/62/2010) a emis autorizațiile nr. 447, 448, 449, 450, 451, 452, 453, 454, 455, 456, 457, 458, 459, 460, 461, 462, 463, de interceptare și înregistrarea audio a convorbirilor telefonice și a comunicațiilor purtate de făptuitorii menționați, precum și înregistrarea audio-video a activităților și convorbirilor de interes operativ desfășurate în mediul ambiantal de aceștia, a localizării lor sau urmării prin GPS sau alte mijloace electronice de supraveghere, precum și a autovehiculelor cu care se deplasează.

La data de 29 iulie 2010, în baza cererii similare formulate de D.I.I.C.O.T. - Serviciul Teritorial Braşov, Tribunalul Braşov prin încheierea nr.94 (dos. penal nr.94/A/2010, nr. dos. Ecris 8035/62/2010) a emis autorizațiile nr. 480, 481, 482, 483, 484, 485, 486, 487, 488, 489, 490, 491, 492, de interceptare și înregistrarea audio a convorbirilor telefonice și a comunicațiilor purtate de făptuitorii menționați, precum și înregistrarea audio-video a activităților și convorbirilor de interes operativ desfășurate în mediul ambiantal de aceștia, a localizării lor sau urmării prin GPS sau alte mijloace electronice de supraveghere, precum și a autovehiculelor cu care se deplasează.

La data de 11.08.2010, Tribunalul Braşov prin încheierea nr.102 (dos.penal nr.102/A/2010, nr. dos Ecris 8544/62/2010) a emis autorizațiile nr.528, 529, 530, 531, 532, 533, 534, 535, 536, 537, 538, 539, 540, 541, 542, 543, 544, de interceptare și înregistrare audio a convorbirilor telefonice și a comunicațiilor purtate de făptuitorii menționați în autorizație, precum și înregistrarea audio-video a activităților și convorbirilor de interes operativ desfășurate în mediul ambiantal de aceștia, a localizării lor sau urmării prin GPS sau alte mijloace electronice de supraveghere, precum și a autovehiculelor cu care se deplasează.

În urma punerii în aplicare a mandatelor de securitate națională: 003820/14.07.2010, 00224/14.01.2010 și nr.002242/12.04.2010 emise de Înalta Curte de Casație și Justiție, s-a stabilit că R.P.A. a utilizat posturile telefonice

mobile cu numerele: 0734. . ; 0734. . și 0753. . , iar M.C.A. a utilizat postul telefonic mobil cu numărul 0747. . .

În acest sens menționăm că din procesul verbal din data de 24.10.2011 întocmit de ofițerul de poliție judiciară din cadrul DNA-Serviciul tehnic, de redare în formă scrisă a conținutului convorbirilor interceptate în baza mandatelor menționate, rezultă că persoanele interceptate au purtat următoarele convorbiri și au comunicat printr-un mesaj de tip SMS.

La data 22.09.2010 orele 8.33 și 8.34 au fost transmise prin fax la numerele de telefon 0213 respectiv 0213 , solicitări către IGPR și ANAF în vederea efectuării unor controale în trafic în data de 22.09.2010, în intervalul orar 9¹⁵ – 16⁰⁰ , asupra unor mijloacelor de transport, întrucât existau indicii temeinice că desfășoară activități de livrare a unor produse energetice (combustibili) achiziționate în regim suspensiv de la plata accizei, iar produsele sunt livrate fără documente sau cu documente fictive emise de societăți „ fantomă”, utilizatorilor finali. Solicitarea către ANAF a fost adresată direct președintelui ANAF S.B., iar printre mijloacele de transport a căror monitorizare s-a cerut se regăseau cisternele aparținând S.C.Conform Rețetei și S.C.Amiabil SRL, S.C.Ediltech SRL Oradea, S.C.Coridob Impex SRL Câmpina și S.C.RFC Trading SRL Craiova.

M.C.A., a luat cunoștință prin intermediul lui S.B. de obiectivele vizate de ancheta penală și în data de 24.09.2010, l-a avertizat pe R.P.A. solicitându-i să-și ia măsuri de prevedere și să distrugă mijloacele de probă incriminatoare, privitor la societățile S.C. Conform Rețetei SRL și SC Amiabil SRL, controlate de R.P.A. prin intermediul cumnatei sale MK.

La data de 22.09.2012, S.B. a contactat D.I.I.C.O.T. – Serviciul Teritorial Brașov, dar a refuzat să poarte o discuție cu procurorul de caz indicat în adresa de solicitare a sprijinului privind verificarea unor mijloace de transport, având informații încă din cursul anchetei că asupra lui se derulează activități de monitorizare.

Aceste aspecte rezultă din următoarele convorbiri telefonice:

Din interceptarea efectuată în baza autorizației nr.614/20.10.2010 a Tribunalului Brașov, rezultă mai multe aspecte relatate de IG cu privire la

implicarea persoanelor cu atribuții de conducere și a lui B.S. în sprijinul și protecția oferite grupării criminale organizate:

Afirmațiile lui IG sunt confirmate de „Contractul de prestări servicii și expediție numărul 17/C/2009 având ca părți Oil Terminal și Gedral Company, înregistrat sub numărul 9880 din 15.07.2009 și transmis prin adresa nr.6217 din 16.07.2009 „În atenția domnului IG, cu precizarea - *Vă rugăm ca după semnarea acestora (a celor două exemplare originale) să ne returnați un exemplar*”

Menționăm că în urma investigațiilor efectuate de lucrătorii BCCO Brașov a fost identificat contractul de închiriere a unei locuințe în orașul Ghimbav de către C.S. și potrivit depoziției proprietarului locuinței, închirierea a fost intermediată de “Paul” care a și locuit efectiv în acest imobil.

La data de 3.03.2011, prin ordonanța procurorului, s-a dispus autorizarea provizorie a interceptării și înregistrării audio-video pe orice tip de suport, pentru 48 ore, începând cu 14.03.2011, ora 9:00 și până la 16.03.2011, ora 09:00, a activităților și convorbirilor ambientale desfășurate și purtate de VI, măsura fiind confirmată prin încheierea nr.28/17.03.2011 de Tribunalul Brașov (dos.28/A/2011), care a autorizat pe mai departe interceptarea pe 30 de zile din data de 17.03.2011 până la 15.04.2011.

Din convorbirile interceptate, rezultă legăturile existente între R.P.A., M.C.A. și B.S. care au coordonat și sprijinit activitatea infracțională alături de alți membri ai grupării, pentru realizarea unui nou antrepozit fiscal la Vaslui, în vederea săvârșirii unei noi fapte de același tip-evaziune fiscală. Aceste fapte au făcut obiectul dosarului penal nr.62/P/2011 al DNA, Secția de Combatere a Corupției. Veridicitatea afirmațiilor din cuprinsul convorbirilor interceptate efectuate de VI este confirmată de existența probatoriului administrat în dosarul DNA care demonstrează amplitudinea și complexitatea modului de acțiune al grupării așa cum rezultă din rechizitoriul nr.62/P/2011 din data de 13.12.2011:

“În ceea ce privește construcția infracțională ce urma a fi folosită pentru o nouă evaziune fiscală, de astă dată mai amplă, care urma să ia locul construcției evazioniste de la Slobozia, se regăsesc toate caracteristicile de la SC TEXAS GRUP OYL- oameni de paie având funcția de administrator, două societăți în aceeași curte, de astă dată administratorul unei societăți ar fi fost un cetățean neo-zeelandez IT, motiv pentru care s-a apelat la rețeaua de creatori de firme a lui KL și a asociatei acestuia, care a preluat „ afacerile”, MI, telefoane schimbate des și dedicate purtării unor convorbiri numai cu un singur component al grupului infracțional organizat și, mai ales, atribuirea altor nume, după modelul CD zis PAUL la Slobozia; de astă dată, a fost rândul inculpatului LI să se recomande NICU.

Așa cum se menționa anterior, grupul infracțional organizat, creat de inculpații R.P.A., L.I., L.S. și C.D., pe lângă evaziunea fiscală consumată, prin utilizarea antrepozitului S.C. TEXAS GRUP OYL SRL Slobozia, convinși fiind că identitatea și participația lor nu au fost devoalate, au început construcția unui nou circuit evazionist, de o mai mare amploare, de astă dată la Vaslui, prin interpuși, fiind rândul inculpatului L.I., care, aparent, nu avea nicio legătură cu societățile respective, să fie cel care supraveghea activitatea „ din teren”. Însă, de această dată, a fost surprinsă și perioada de clădire a construcției evazioniste, ceea ce a făcut ca și inculpatul R.P.A. să fie prezent la sediul societății, iar una din angajatele acestuia, învinuita S.C., care era și fina inculpatului L.I., să fie cea care să-și folosească toate cunoștințele pentru a asigura obținerea actelor.

*În ceea ce privește societățile create sau adaptate acestui scop, acestea sunt **SC HITROM BIT SRL Vaslui** și **SC BLACK BITUMEN FACTORY SRL Vaslui**, pe care cei din grupul infracțional organizat aveau să le folosească în același mod – aparența creării unui produs care să conțină printre ingrediente și motorina, pentru care, dat fiind autorizația de antrepozit fiscal ce urma a fi obținută, urmau să o achiziționeze în regim suspensiv de plata accizelor, după care comercializarea acesteia fără a se plăti acciza aferentă, păgubind statul român cu milioane de euro. De altfel, din convorbirile telefonice redată la dosar rezultă că grupul infracțional organizat avea pregătite deja noile firme fantomă și noii beneficiari ai motorinei.”*

La data la care V.I. a purtat convorbirile interceptate, gruparea coordonată de R.P.A. se pregătea pentru construcția circuitului evazionist la Vaslui.

Din solicitarea înregistrată la ANAF cu numărul 13538/26.01.2011, C.D.N. în calitate de administrator la S.C.Lemuria SRL (actuală S.C.Startegic Modern SRL) rezultă că: “S.C.Lemuria SRL a fost declarată inactivă conform OPANAF 1167/2009 de către AFP sector 3 în perioada în care își muta sediul din sector 3 în sector 6.A fost declarată inactivă pe parcursul anului 2010 ca urmare a unei erori materiale”.

Cererea nu a fost redactată și nici semnată de C.D.N. individ născut în București la data de 7 martie 1989 pe numele căruia au fost „transferate” peste 300 firme cu probleme în care acesta figurează ca administrator, iar „Consilierii” care l-au folosit pe C. la tranzacționarea firmelor cu probleme au încasat peste 200.000 euro.

La data de 29.07.2010 ora 12:24:15, IG discută cu M.C.G., solicitându-i acestuia din urmă să-l ajute în vederea identificării lui “Paul”, omul de legătură de la S.C. Carexima S.R.L. Brașov:

La data de 5.08.2010 ora 20:36:12, M.C. poartă o discuție amplă cu O.C. în care se recunoaște direct modalitatea de achiziție a produselor energetice și disimularea operațiunilor efectuate prin emiterea unor documente de origine nereale, pentru a induce în eroare orice lucrători vamali sau de la garda financiară care ar putea verifica circuitul combustibililor, precum și faptul că urmează ca în acest circuit să folosească drept paravan firma S.C. Gedral Construct S.R.L.:

La data de 5.08.2010 ora 10:16:16, C.O. discută cu I.C. despre prezentarea documentelor în vederea garantării operațiunilor cu produse energetice și în acest scop se folosesc și de document privind depozitul închiriat de S.C.Carexima S.R.L. în Brașov str. nr. , deși acest depozit aparține S.C.Iugecom S.R.L.:

Iar la data de 5.08.2010, ora 13:03:31, M.C. discută cu același I.C. despre întocmirea unui contract, iar din conținutul convorbirii rezultă că acesta din urmă este unul din oamenii importanți de legătură în activitatea grupului care întocmește la comanda înscrisurile necesare pentru aparența de legalitate a operațiunilor comerciale ilicite cu produse energetice:

La data de 5.08.2010 ora 11:18:22, C.O. discută cu un bărbat, titularul postului telefonic cu nr. 0722 211 609 , care este de acord să beneficieze de combustibil sustras de la plata accizei și TVA, iar furnizorul C.îi garantează siguranța operațiunii și a documentației justificative:

La data de 6.08.2010, ora 15:17:41, M.C.G. poartă o discuție cu N.B., referitor la operațiuni vamale efectuate de S.C. Romasfalt S.R.L. Brașov, și își exprimă sprijinul în vederea întocmirii documentelor vamale cu încălcarea gravă a normelor legale:

Apoi, M.C.G. discută în aceeași zi la ora 15:25:13, cu un subordonat de-al său, SD:

La data de 11.08.2010 ora 10:52:53, M.C. discută cu un bărbat aflat la postul telefonic 0742 ... despre începerea operațiunilor cu produse energetice sustrate de la plata taxelor către stat prin intermediul firmei nou înființate S.C. Gedral S.R.L., începând cu data de 1 septembrie 2010:

La data de 20.08.2010, ora 18:10:46, GI, este contactat de B.V., și stabilesc modalitatea de contact cu S.B., președintele A.N.A.F.:

În data de 21.08.2010, ora 12:45:42, M.C. discută cu o femeie despre deplasarea la același restaurant unde se află S.B., în vederea unei întâlniri cu acesta :

La data de 21.08.2010, ora 12:55:37, GI îl contactează pe V.B.:

În data de 21.08.2010, ora 15:06:18, S.B. ia legătura cu V.B.:

B.V., utilizatorul postului telefonic cu numărul: 0728 a fost informat de P.C., ofițer în cadrul S.J.I.P.I. Brașov, despre unele activități ce îl vizau, desfășurate de unitatea în care lucrează, aspecte ce rezultă din următoarele convorbiri:

În data de 18.08.2010, ora 19:23:11 *aflat la postul telefonic 0722.., P.C. este contactat de la postul telefonic 0728 . . B.V. și poartă următoarea discuție:*

În data de 18.08.2010 ora 19:24:32, B.V. poartă cu soția sa următoarea discuție:

În data de 18.08.2010 ora 19:39:26 B.V. discută cu o femeie aflată la postul telefonic cu nr.0745 . . :

În data de 19.08.2010 ora 13:56:33, B.V. este contactat de M. și **îi cere să nu mai discute pe acest telefon**, iar pentru alte probleme îl va contacta el întrucât deține și un al număr mai sigur .,,

Titularul postului telefonic cu nr. 0722 . . a fost identificat în persoana lui N.A.. Acesta efectuează operațiuni comerciale ilicite cu produse energetice și cu CDS OIL SRL Sibiu, prin intermediul unui bărbat care utilizează postul telefonic cu nr.0741 . . . Comenzile și transportul combustibililor sunt asigurate de P.R., utilizatorul postului telefonic cu nr. 0721 . . și un alt bărbat care folosește nr. de telefon mobil 0723 . . Aspectele menționate rezultă din următoarele convorbiri:

La data de 12.08.2010, ora 15:53:45, N.A. discută folosind un limbaj codificat cu un bărbat aflat la postul telefonic 0741 . . :

La data de 12.08.2010, ora 16:24:10, N.A. discută cu R. aflat postul telefonic 0721 . . :

În data de 12.08.2010, ora 13:45:54, N.A. discută cu un bărbat aflat la postul telefonic 0723 . . .:

La data de 28.08.2010 ora 09:19:29, P.R.D. este contactat de O., titularul postului telefonic cu nr. 0744 . . ., unul din furnizorii combustibilului sustras de la plata accizei și TVA:

La datele de 28.08.2010 ora 10:23:05 și 30.08.2010 ora 18:15:31, R. ia legătura sau este contactat de Ion (n.n. T.I.) și discută despre livrarea unei cantități de combustibil fără documente de proveniență sustrasă de la plata taxelor legale:

La data de 30.08.2010 ora 16:26:37, R. ia legătura cu D.C. aflat la postul telefonic cu numărul 0741 . . . (post telefonic aparținând S.C. Trei G Retail Bihor-Oradea) și discută despre tranzacții cu combustibil fără documente de proveniență sustrasă de la plata taxelor legale:

La data de 31.08.2010, ora 14:54:00, IG este contactat de C.M. aflat la postul telefonic cu numărul 0724 . . .(post telefonic aparținând S.C. BKP Trading Impex SRL București) și stabilesc o întâlnire în care să pună la punct în detaliu planul lor de comercializare a produseol energetice sustrate de la plata accizelor, a TVA-uli și a impozitului pe profit.

La data de 30.08.2010, ora 03:04:11, Ș.D. este contactat de un bărbat aflat la postul telefonic 0744 . . . aparținând S.C. Ana Oil SRL Sibiu, acesta din urmă îi oferă motorină:

La data de 30.08.2010, ora 12:11:29, Ș.D. ia legătura cu F.aflat la postul telefonic cu numărul 0744 . . . aparținând S.C. Petrocom SM SRL Satu Mare și discută codificat de tranzacționarea unor cantități de combustibili sustrate de la plata taxelor legale și despre transmiterea documentelor fictive pentru efectuarea transportului.

La data de 01.09.2010, ora 09:50:44, IG este contactat de L.G. de la Vama Brașov:

La data de 1.09.2010, ora 10:25:03, C.O. este contactat de E. de la postul telefonic cu numărul 0744 . . . (aparținând D.S.Tofan SRL Galați) și poartă următoarea discuție:

Prin rezoluția din 13.08.2012, ora 09:00 s-a dispus începerea urmăririi penale față de R.P.A. pentru săvârșirea infracțiunilor de „constituirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003, „complicitate la evaziune fiscală” prev. de art.26 Cod Penal raportat la art.9 lit.c din Legea nr.241/2005 și „spălare de bani” prev.de art.23 lit.a din Legea nr.656/2002, cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal.

Prin ordonanța din 14.08.2012, s-a dispus luarea măsurii preventive a obligării de a nu părăsi România, pe o perioadă de 30 de zile, începând cu 14 august 2012 și până la 12 septembrie 2012 inclusiv, față de învinuitul R.P.A..

Prin rezoluția din 18.08.2010, ora 13:00 s-a dispus începerea urmăririi penale față de M.C. pentru săvârșirea infracțiunilor de „constituirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003, „evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.b din Legea nr.241/2005, „fals în înscrisuri sub semnătură privată” prev. de art.290 Cod Penal, „fals în declarații” prev.de art.292 din Cod Penal, „spălare de bani” prev.de art.23 lit.a din Legea nr.656/2002, cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal.

Prin ordonanța procurorului din data de 22.09.2010, ora 15:35, s-a dispus punerea în mișcare a acțiunii penale față de M.C. sub aspectul comiterii infracțiunilor de „constituirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003, „evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.b din Legea nr.241/2005, „fals în înscrisuri sub semnătură privată” prev. de art.290 Cod Penal, „fals în declarații” prev.de art.292 din Cod Penal, „spălare de bani” prev.de art.23 lit.a din Legea nr.656/2002, cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal.

La data de 22.09.2010, s-a dispus reținerea pe o durată de 24 de ore a inculpaților M.C., B.M. și S.P., iar la data de 23.09.2010 s-a dispus arestarea preventivă pe o durată de 30 de zile de la data de 23.09.2010 până la data de 21.10.2010, inclusiv, iar prin încheierea nr.75/R din 27.09.2010, Curtea de Apel Brașov a redus perioada pentru care s-a dispus arestarea inculpaților M.C., B.M. și S.P. de la câte 29 de zile, la câte 15 zile, respectiv până la data de 07.10.2010, inclusiv.

Prin încheierea din 05.10.2010, pronunțată în dosarul nr.10708/62/2010, Tribunalul Brașov a prelungit măsura arestării preventive dispusă față de inculpații M.C., B.M. și S.P. cu 30 de zile, de la data de 08.10.2010 până la data de 06.11.2010, inclusiv.

Prin ordonanța din 08.10.2010, a fost extinsă urmărirea penală față de M.C. și sub aspectul comiterii infracțiunii de „*evaziune fiscală*”, constând în evidențierea în actele contabile sau în alte documente legale a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005.

Prin rezoluția din 18.08.2010, ora 13:00 s-a dispus începerea urmăririi penale față de C.O. pentru săvârșirea infracțiunilor de „*constituirea unui grup infracțional organizat*” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003, „*evaziune fiscală*” prev. de art.9 lit.b din Legea nr.241/2005, „*fals în înscrisuri sub semnătură privată*” prev. de art.290 Cod Penal, „*fals în declarații*” prev.de art.292 din Cod Penal, „*spălare de bani*” prev.de art.23 lit.a din Legea nr.656/2002, cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal.

Prin ordonanța din 21.08.2012, a fost schimbată încadrarea juridică dată faptei pentru care s-a început urmărirea penală față de C.O. din infracțiunea de „*evaziune fiscală*” prev. de art.9 lit.b din Legea nr.241/2005 în infracțiunea de „*evaziune fiscală*” prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005.

Prin rezoluția din 06.08.2012, ora 10:00 s-a dispus începerea urmăririi penale față de C.I. pentru săvârșirea infracțiunilor de „*sprijinirea unui grup infracțional organizat*” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003, „*evaziune fiscală*” prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005 și „*spălare de bani*” prev.de art.23 lit.a din Legea nr.656/2002, cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal.

Prin rezoluția din 06.08.2012, ora 10:00 s-a dispus începerea urmăririi penale față de L.N. pentru săvârșirea infracțiunilor de „*sprijinirea unui grup infracțional organizat*” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003, „*evaziune fiscală*” prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005 și „*spălare de bani*” prev.de art.23 lit.a din Legea nr.656/2002, cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal.

Prin rezoluția din 06.08.2012, ora 10:00 s-a dispus începerea urmăririi penale față de I.R-C. pentru săvârșirea infracțiunilor de „*sprijinirea unui grup infracțional organizat*” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003, „*evaziune fiscală*” prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005 și

„spălare de bani” prev.de art.23 lit.a din Legea nr.656/2002, cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal.

Prin rezoluția din 22.09.2010, ora 13:00 s-a dispus începerea urmăririi penale față de M.C-G. pentru săvârșirea infracțiunilor de „constituirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003, „complicitate la evaziune fiscală” prev. de art.26 Cod Penal raportat la art.9 lit.b din Legea nr.241/2005 și „fals intelectual” prev.de art.289 Cod Penal, cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal.

Prin ordonanța procurorului din data de 06.10.2010, ora 09:45, s-a dispus punerea în mișcare a acțiunii penale față de M.C-G. sub aspectul comiterii infracțiunilor de „constituirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003, „complicitate la evaziune fiscală” prev. de art.26 Cod Penal raportat la art.9 lit.b din Legea nr.241/2005 și „fals intelectual” prev.de art.289 Cod Penal, cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal.

M.C-G. a fost reținut pentru 24 ore, începând cu data de 11.10.2010, ora 15:35 și până la data de 12.10.2010, ora 15:35 pentru comiterea faptelor reținute în sarcina sa.

Prin încheierea nr. 9/18.10.2010 a Curții de Apel Brașov, s-a dispus în recurs arestarea preventivă a inculpaților M.C. și C.D. pentru o perioadă de 20 de zile, de la data de 18.10.2010 la 06.11.2010, inclusiv.

Prin încheierea din 04.11.2010, pronunțată în dosarul nr.12027/62/2010, s-a dispus față de inculpații M.C., C.D. și B.M. luarea măsurii obligării de a nu părăsi țara pe o durată de 30 de zile, începând cu data de 07.11.2010.

Prin rezoluția din 22.09.2010, ora 13:30, a fost începută urmărirea penală față de K.A., pentru săvârșirea infracțiunilor de „constituirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003, „evaziune fiscală” prev. de art.9 lit b. din Legea nr.241/2005, „fals în înscrisuri sub semnătură privată” prev. de art.290 Cod Penal, „fals în declarații” prev.de art.292 din Cod Penal, „spălare de bani” prev.de art.23 lit.a din Legea nr.656/2002, cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal.

Prin ordonanța procurorului din data de 24.09.2010, ora 09:54, s-a dispus punerea în mișcare a acțiunii penale față de K.A. pentru comiterea infracțiunilor

de „constituirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003, „evaziune fiscală” prev. de art.9 lit b. din Legea nr.241/2005, „fals în înscrisuri sub semnătură privată” prev. de art.290 Cod Penal, „fals în declarații” prev.de art.292 din Cod Penal, „spălare de bani” prev.de art.23 lit.a din Legea nr.656/2002, cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal.

La data de 23.09.2010 a fost luată față de inculpatul K.A. măsura reținerii pentru 24 de ore.

Prin ordonanța din 20.08.2012, față de K.A. s-a dispus extinderea acțiunii penale și a cercetărilor și sub aspectul comiterii infracțiunii prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005.

Prin rezoluția din 02.05.2012 ora 11:00 s-a dispus începerea urmăririi penale față de B.D. pentru săvârșirea infracțiunilor de „aderare la un grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003 și „evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal.

Prin rezoluția din 02.12.2010 ora 09:00 s-a dispus începerea urmăririi penale față de B.V. pentru săvârșirea infracțiunilor de „sprijinirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003 și „evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal.

Prin rezoluția din 22.09.2010, ora 13:00 s-a dispus începerea urmăririi penale față de C.D. pentru săvârșirea infracțiunilor de „constituirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003, „complicitate la evaziune fiscală” prev. de art.26 Cod Penal raportat la art.9 lit.c din Legea nr.241/2005 și „fals intelectual” prev.de art.289 Cod Penal, cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal.

Prin ordonanța procurorului din data de 27.09.2010 ora 18:35 față de C.D. a fost pusă în mișcare acțiunea penală pentru comiterea infracțiunilor de „constituirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003, „complicitate la evaziune fiscală” prev. de art.26 Cod Penal raportat la art.9 lit.c din Legea nr.241/2005 și „fals intelectual” prev.de art.289 Cod Penal, cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal.

C.D. a fost reținut pentru 24 ore, începând cu data de 11.10.2010, ora 15:20 și până la data de 12.10.2010, ora 15:20 pentru comiterea faptelor reținute în sarcina sa.

Prin rezoluția din 18.08.2010, ora 13:00 s-a dispus începerea urmăririi penale față de B.M. pentru săvârșirea infracțiunilor de „constituirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003, „evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.b din Legea nr.241/2005, „fals în înscrisuri sub semnătură privată” prev. de art.290 Cod Penal, „fals în declarații” prev.de art.292 din Cod Penal, „spălare de bani” prev.de art.23 lit.a din Legea nr.656/2002, cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal.

Prin ordonanța procurorului din data de 22.09.2010, ora 20:10, s-a dispus punerea în mișcare a acțiunii penale față de B. sub aspectul comiterii infracțiunilor de „constituirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003, „evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.b din Legea nr.241/2005, „fals în înscrisuri sub semnătură privată” prev. de art.290 Cod Penal, „fals în declarații” prev.de art.292 din Cod Penal, „spălare de bani” prev.de art.23 lit.a din Legea nr.656/2002, cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal.

Prin rezoluția din 14.08.2012, ora 10:00, a fost începută urmărirea penală față de B.D.-C., pentru săvârșirea infracțiunii de „evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005.

Prin rezoluția din 16.08.2012, ora 10:00, a fost începută urmărirea penală față de N.I., pentru săvârșirea infracțiunilor de „sprijinirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art.2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003 și „evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.33 lit.a din Codul penal.

Prin rezoluția din 18.08.2010, ora 13:00 s-a dispus începerea urmăririi penale față de R.G. pentru săvârșirea infracțiunilor de „constituirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003, „evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.b din Legea nr.241/2005, „fals în înscrisuri sub semnătură privată” prev. de art.290 Cod Penal, „fals în

declarații” prev.de art.292 din Cod Penal, „spălare de bani” prev.de art.23 lit.a din Legea nr.656/2002, cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal.

Prin ordonanța procurorului din data de 22.09.2010, ora 17:55, s-a dispus punerea în mișcare a acțiunii penale față de B. sub aspectul comiterii infracțiunilor de „constituirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003, „evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.b din Legea nr.241/2005, „fals în înscrisuri sub semnătură privată” prev. de art.290 Cod Penal, „fals în declarații” prev.de art.292 din Cod Penal, „spălare de bani” prev.de art.23 lit.a din Legea nr.656/2002, cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal.

Prin ordonanța din 20.08.2012 față de R.G. s-a dispus extinderea acțiunii penale și a cercetărilor și sub aspectul comiterii infracțiunii prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005.

Prin rezoluția din 27.07.2012, ora 09:00 s-a dispus începerea urmăririi penale față de B.S. pentru săvârșirea infracțiunilor de „sprijinirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003 și „complicitate la evaziune fiscală” prev. de art.26 Cod Penal raportat la art.9 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal.

Prin rezoluția din 22.09.2010, ora 13:30, a fost începută urmărirea penală față de S.P., pentru săvârșirea infracțiunilor de „constituirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003, „evaziune fiscală” prev. de art.9 lit b. din Legea nr.241/2005, „fals în înscrisuri sub semnătură privată” prev. de art.290 Cod Penal, „fals în declarații” prev.de art.292 din Cod Penal, „spălare de bani” prev.de art.23 lit.a din Legea nr.656/2002, cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal.

Prin ordonanța procurorului din data de 22.09.2010, ora 23:55, s-a dispus punerea în mișcare a acțiunii penale față de S.P. pentru comiterea infracțiunilor de „constituirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003, „evaziune fiscală” prev. de art.9 lit b. din Legea nr.241/2005, „fals în înscrisuri sub semnătură privată” prev. de art.290 Cod Penal, „fals în declarații” prev.de art.292 din Cod Penal, „spălare de bani” prev.de art.23 lit.a din Legea nr.656/2002, cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal.

Prin rezoluția din 22.11.2010, ora 09:00, a fost începută urmărirea penală față de P.P., pentru săvârșirea infracțiunilor de „constituirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003, „evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.b din Legea nr.241/2005, „fals în înscrisuri sub semnătură privată” prev. de art.290 Cod Penal, „fals în declarații” prev.de art.292 din Cod Penal, „spălare de bani” prev.de art.23 lit.a din Legea nr.656/2002, cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal.

Prin rezoluția din 05.11.2010, ora 08:30, a fost începută urmărirea penală față de S.S-K., pentru săvârșirea infracțiunilor de „constituirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003, „evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.b din Legea nr.241/2005, „fals în înscrisuri sub semnătură privată” prev. de art.290 Cod Penal, „fals în declarații” prev.de art.292 din Cod Penal, „spălare de bani” prev.de art.23 lit.a din Legea nr.656/2002, cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal.

Prin rezoluția din 19.07.2012, ora 10:00, a fost începută urmărirea penală față de PI, pentru săvârșirea infracțiunilor de „sprijinirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003, „evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.b din Legea nr.241/2005 și „spălare de bani” prev.de art.23 lit.a din Legea nr.656/2002, cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal.

Prin rezoluția din 19.07.2012, ora 10:00, a fost începută urmărirea penală față de S.I., pentru săvârșirea infracțiunilor de „sprijinirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003, „evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.b din Legea nr.241/2005 și „spălare de bani” prev.de art.23 lit.a din Legea nr.656/2002, cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal.

Prin rezoluția din 05.10.2010, ora 08:30, a fost începută urmărirea penală față de G.P-D., pentru săvârșirea infracțiunilor de „aderare la un grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003 și „evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal.

Prin rezoluția din 05.10.2010, ora 08:30, a fost începută urmărirea penală față de M.O.I., pentru săvârșirea infracțiunilor de „*aderare la un grup infracțional organizat*” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003 și „*evaziune fiscală*” prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal.

Prin rezoluția din 05.10.2010, ora 08:30, a fost începută urmărirea penală față de N.A., pentru săvârșirea infracțiunilor de „*aderare la un grup infracțional organizat*” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003 și „*evaziune fiscală*” prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal.

Prin rezoluția din 05.10.2010, ora 08:30, a fost începută urmărirea penală față de Ș.D., pentru săvârșirea infracțiunilor de „*aderare la un grup infracțional organizat*” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003 și „*evaziune fiscală*” prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal.

Prin rezoluția din 05.10.2010, ora 08:40, a fost începută urmărirea penală față de P.R-D., pentru săvârșirea infracțiunilor de „*aderare la un grup infracțional organizat*” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003 și „*evaziune fiscală*” prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal.

Prin rezoluția din 16.08.2012, ora 11:00, a fost începută urmărirea penală față de P.C.A., pentru săvârșirea infracțiunii de „*favorizarea infractorului*” prev. de art.264 Cod Penal.

Prin rezoluția din 20.08.2012, ora 10:00, a fost începută urmărirea penală față de R.P., pentru săvârșirea infracțiunilor de „*constituirea unui grup infracțional organizat*” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003, „*complicitate la evaziune fiscală*” prev. de art.26 Cod Penal raportat la art.9 lit.c din Legea nr.241/2005 și „*spălare de bani*” prev.de art.23 lit.a din Legea nr.656/2002, cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal.

Prin rezoluția din 16.08.2012, ora 09:00, a fost începută urmărirea penală față de SC „CAREXIMA” SRL Brașov, SC „PETRUCRISVIC” SRL Oradea și SC „RAFINERIA NAFTY JEDLICZE” SRL sat Potău, comuna Midieșu Aurit, județul Satu Mare, pentru săvârșirea infracțiunii de „*evaziune fiscală*” **prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005.**

Prin rezoluția din 02.05.2012, ora 12:00, a fost începută urmărirea penală față de SC „ANA OIL” SRL Sibiu, pentru săvârșirea infracțiunii de „*evaziune fiscală*” **prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005.**

Prin rezoluția din 02.05.2012, ora 11:00, a fost începută urmărirea penală față de SC „ARAL” SRL Sibiu, pentru săvârșirea infracțiunii de „*evaziune fiscală*” **prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005.**

Prin rezoluția din 02.05.2012, ora 13:00, a fost începută urmărirea penală față de SC „PETROTYL OIL” SRL Sibiu, pentru săvârșirea infracțiunii de „*evaziune fiscală*” **prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005.**

Prin rezoluția din 02.05.2012, ora 13:35, a fost începută urmărirea penală față de SC „PETROTYL TRANS” SRL Sibiu, pentru săvârșirea infracțiunii de „*evaziune fiscală*” **prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005.**

Prin rezoluția din 10.06.2011, ora 09:00, a fost începută urmărirea penală față de SC „ROIVIO COM” SRL Sibiu, pentru săvârșirea infracțiunii de „*evaziune fiscală*” **prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005.**

ÎNCADRARE JURIDICĂ

Referitor la infracțiunile reținute în sarcina inculpaților, date fiind particularitatea acestora, învederăm următoarele aspecte teoretice:

Grupul infracțional organizat, așa cum este definit în art. 2 lit. a din Legea nr. 39/2003, reprezintă grupul structurat, format din trei sau mai multe persoane, care există pentru o perioadă de timp și acționează în mod coordonat în scopul comiterii uneia sau mai multor infracțiuni grave, pentru a obține direct sau indirect un beneficiu financiar sau alt beneficiu material.

„A constitui” înseamnă a alcătui, a înființa, a întemeia și organiza, fapt care presupune o pluralitate de persoane, un domeniu și o arie de activitate bine stabilită pentru membrii grupării.

Prin constituire ia naștere un grup organizat de făptuitori, în care rolurile membrilor și segmentele de activitate sunt bine determinate, organizarea grupului realizându-se prin activitățile desfășurate de fiecare persoană care participă la constituire, indiferent în ce ar consta contribuția fiecăruia, neavând relevanță faptul că unul din membrii grupului i-ar cunoaște sau nu pe toți ceilalți.

Prin „aderare” la un grup infracțional organizat se înțelege a deveni membru al unei grupări ce desfășoară o anumită activitate infracțională, cunoscându-i și împărtășindu-i regulile și principiile. Aderarea se poate materializa prin voința expres manifestată, dar și tacit, caz în care rezultă din activitatea desfășurată ca membru al grupului.

Prin „sprijinire” se înțelege ajutorul dat uneia sau mai multor persoane din cadrul unui grup constituit, indiferent dacă persoana care desfășoară aceste activități cunoaște toți membrii grupului și toate activitățile desfășurate de acesta. Importat pentru această persoană este ca activitatea sa să fie o „verigă” a lanțului infracțional al grupului.

Nu este necesar ca făptuitorul să fi cunoscut în amănunt planul de activitate al grupului, toți membrii grupului, ci este suficient dacă a știut că grupul avea drept scop săvârșirea de infracțiuni grave, respectiv cele menționate de art. 2, lit. b din Legea nr. 39/2003.

Sprijinirea poate fi îndeplinită sub orice formă și poate consta într-o contribuție de natură să înlesnească activitatea grupului sau să ajute în orice mod. Sub acest ultim aspect, sprijinirea poate consta în orice ajutor material sau moral, dat pentru asigurarea desfășurării activității ilicite.

Infracțiunile mai sus menționate se săvârșesc, de regulă cu intenție directă, care însă poate fi și indirectă, atunci când făptuitorul a avut o cunoaștere nesigură asupra scopului urmărit de grupul la care a aderat sau pe care l-a sprijinit.

Scopul constituirii grupării trebuie să fie săvârșirea uneia sau mai multor infracțiuni grave, definite legal de textul art. 2 din Legea nr. 39/2003. Astfel,

printre altele, este considerată „gravă”, conform textului de lege invocat și infracțiunea de contrabandă (art. 2 lit. b pct. 16 din Legea nr. 39/2003).

De asemenea, în conformitate cu prevederile **art. 2 lit. c din Lg. 39/2003**, ***infracțiune cu caracter transnațional reprezintă*** „orice infracțiune care, după caz:

1. este săvârșită atât pe teritoriul unui stat, cât și în afara teritoriului acestuia;
2. este săvârșită pe teritoriul unui stat, dar pregătirea, planificarea, conducerea sau controlul său are loc, în tot sau în parte, pe teritoriul altui stat;
3. este săvârșită pe teritoriul unui stat de un grup infracțional organizat care desfășoară activități infracționale în două sau mai multe state;
4. este săvârșită pe teritoriul unui stat, dar rezultatul acesteia se produce pe teritoriul altui stat”.

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 30 alin. 4 Cpp, prin „locul săvârșirii infracțiunii” se înțelege locul unde s-a desfășurat activitatea infracțională, în totul sau în parte, ori locul unde s-a produs rezultatul acesteia.

Referitor la produsele accizabile, considerăm că trebuie făcute următoarele precizări:

În cadrul **art. 165 Cod Fiscal**, se precizează că „***acciza este exigibilă în momentul eliberării pentru consum*** sau când se constată pierderi sau lipsuri de produse accizabile”.

Conform prevederilor **art. 166 alin. 1 Cod Fiscal**, ***eliberarea pentru consum reprezintă:***

- a) orice ieșire, inclusiv ocazională, a produselor accizabile din regimul suspensiv;
- b) orice producție, inclusiv ocazională, de produse accizabile în afara regimului suspensiv;
- c) ***orice import, inclusiv ocazional, de produse accizabile - cu excepția energiei electrice, gazului natural, cărbunelui și cocsului, dacă produsele accizabile nu sunt plasate în regim suspensiv;***
- d) utilizarea de produse accizabile în interiorul antrepozitului fiscal altfel decât ca materie primă;
- e) ***orice deținere în afara regimului suspensiv a produselor accizabile care nu au fost introduse în sistemul de accizare, în conformitate cu prezentul titlu;***
- f) recepția, de către un operator înregistrat sau neînregistrat, de produse accizabile, deplasate de la un antrepozit fiscal dintr-un alt stat membru al Uniunii Europene.

În conformitate cu **alin. 2** al aceluiași articol, ***eliberare pentru consum se consideră și deținerea în scopuri comerciale de către un comerciant de produse accizabile, care au fost eliberate în consum în alt stat membru sau au***

fost importate în alt stat membru și pentru care acciza nu a fost plătită în România.

În conformitate cu prevederile **art. 168 din Codul Fiscal**, aprobat prin Lg. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, este interzisă producerea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal.

Totodată, potrivit aceluiași articol de lege, este interzisă deținerea unui produs accizabil în afara antrepozitului fiscal, dacă acciza pentru acel produs nu a fost plătită.

Referitor la produsele accizabile, **art. 178 Cod Fiscal**, prevede că:

(1) Producția și/sau depozitarea produselor accizabile, acolo unde acciza nu a fost plătită, pot avea loc numai într-un antrepozit fiscal.

(2) Un antrepozit fiscal poate fi folosit numai pentru producerea și/sau depozitarea de produse accizabile.

(3) Antrepozitul fiscal nu poate fi folosit pentru vânzarea cu amănuntul a produselor accizabile.

(4) Deținerea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal, pentru care nu se poate face dovada plății accizelor, atrage plata acestora.

SĂVÂRȘIREA INFRACTIUNII DE EVAZIUNE FISCALĂ, prevăzută de articolul 9, literele b și c din Legea 241/2005.

Art. 9 - (1) Constituie infracțiuni de evaziune fiscală următoarele fapte săvârșite în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale:

b) omisiunea, în tot sau în parte, a evidențierii, în actele contabile ori în alte documente legale, a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate;

c) evidențierea, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive;

Astfel, din probele depuse la dosar, rezultă că gruparea infracțională organizată a săvârșit evaziunea fiscală fie prin omisiunea, în tot sau în parte, a evidențierii, în actele contabile ori în alte documente legale, a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate, fie prin evidențierea, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive **creând un prejudiciu de 21.326.418 lei.**

Infrațiunea de „Inițierea sau constituirea unui grup infracțional organizat ori aderarea sau sprijinirea sub orice formă” prev. de art.7 rap. la

art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003, urmat de săvârșirea mai multor infracțiuni grave în cazul inculpaților și învinuiților persoane fizice:

Potrivit art. 2 lit. a) din Legea nr. 39/2003, prin grup infracțional organizat se înțelege grupul structurat, format din trei sau mai multe persoane, care există pentru o perioadă și acționează în mod coordonat în scopul comiterii uneia sau mai multor infracțiuni grave, pentru a obține direct sau indirect un beneficiu financiar sau alt beneficiu material, iar în conformitate cu prevederile art. 7 alin. (1) din aceeași lege, inițierea sau constituirea unui grup infracțional organizat ori aderarea sau sprijinirea sub orice formă a unui astfel de grup se pedepsește cu închisoare și interzicerea unor drepturi.

Din ansamblul probelor administrate în cauză, rezultă existența unui grup infracțional organizat în înțelesul dat acestei noțiuni de dispozițiile art. 2 lit. a) din Legea nr. 39/2003, toate probele din dosar demonstrând faptul că grupul nu a fost constituit ocazional, date fiind rolurile și pozițiile din ierarhia acestuia, care au avut timp să se structureze (a se vedea și continuitatea grupului, având capacitatea de a acționa pe o durată mare de timp și pe un spațiu ce a cuprins localități din întreaga țară cu conexiuni în afara granițelor României și după ce una din activitățile infracționale prin care realizau activitățile evazioniste era descoperită sau interveneau modificări legislative ce impuneau alte condiții pentru desfășurarea activității, să refacă aceeași construcție infracțională).

Grupul infracțional constituit de inculpații și învinuiții R.P.A., M.C., C.S., R.G., B.M., S.P., K.A. era organizat piramidal, întins în mai multe județe ale țării, erau folosiți și „oameni din categoria persoanelor cu studii elementare și situație materială precară” care să apară doar în acte, schema infracțională minuțios concepută fiind completată cu societăți special constituite în acest scop sau alte societăți fantomă prin care au fost reciclate sumele de bani obținute din evaziune fiscală, unele înregistrate pe numele unor cetățeni maghiari sau italieni, cu implicații transfrontaliere: **S.C. Carexima SRL, S.C. Petrucrisvic SRL, S.C. Nafty Jedlicze SRL, S.C. Bevilaqua SRL Argeș, S.C. Ecopanonia SRL Constanța**

Societatea înscrisă în documente în mod fictiv ca fiind beneficiara motorinei achiziționată în regim suspensiv de la plata accizei ce ar fi fost livrată intracomunitar în Polonia este Rafineria Nafty Jedlicze S.A, în timp ce în realitate combustibilul a avut ca beneficiari societățile: **S.C. Ana Oil SRL Sibiu, S.C. Aral SRL Sibiu, S.C. Petrotyl Oil SRL Sibiu, S.C. Petrotyl Trans SRL Sibiu, S.C. Roivio Com SRL Brașov, S.C.Leno Oil SRL Brașov, S.C.Euroflame SRL Brașov, S.C.Gain Consulting SRL București, S.C.Planoil SRL București, S.C.Azalis SRL Craiova, S.C.NGR Company SRL Timișoara, S.C.Oil&Car Trading SRL Timișoara, precum și altor societăți comerciale.**

Din rezultatul comisiilor rogatorii trimise în Ungaria în cauza instrumentată de DNA (dosar 62/P/2011 - “*Cu privire la WRESTLING KFT* –

Ungaria - societate căreia SC TEXAS GRUP OYL SRL i-a vândut o parte din producție de "petrotex", s-a stabilit că acesta este administrată de cetățeanul maghiar S.I., acesta fiind, ca și în cazul administratorului ZLATAN OYL EOOD, un om al străzii din Debrecen, Ungaria. În urma comisiei rogatorii internaționale efectuate, autoritățile maghiare nu au reușit să-l identifice și, implicit, nici să-l audieze pe numitul S.I.. La adresa de domiciliu, respectiv Debrecen, calea , nr. , a fost găsită mama acestuia, care a declarat că fiul său nu locuiește la această adresă, nu păstrează legătura cu el și nu are informații cu privire la locul în care se află. Verificările efectuate au stabilit faptul că adresa de reședință temporară a lui S.I. este Debrecen, calea , nr. , adică adresa centrului de ajutorare a persoanelor fără adăpost din Debrecen, însă nici de la această locație nu s-au putut obține informații cu privire la persoana căutată."

Din aceste date rezultă că firmele care au avut administratori cetățeni maghiari locuiesc pe stradă, tocmai pentru a nu fi găsiți, însă, acest mecanism nu face decât să confirme susținerile potrivit cărora rețeaua infracțională gândită de grupare era extrem de elaborată, o explicație a reușitei unui astfel de sistem rezidând în aceea că inculpatul R.P.A., identificat ca fiind capul rețelei, are cunoștințe extrem temeinice în privința modului de organizare a instituțiilor și atribuțiilor acestora în domeniul produselor petroliere și prin legăturile sale, avea posibilitatea să primească informații atât cu privire la modalitatea de a fraudă legea, dar a și beneficiat de sprijin efectiv constând în împiedicarea efectuării controalelor.

Din probele dosarului rezultă faptul că grupul infracțional era format **din mai mult de trei persoane**, că poate fi caracterizat drept **un grup structurat**, format din paliere infracționale, paliere concepute astfel încât persoanele cu rol de coordonare și decizie să fie cunoscute de cât mai puțini participanți la săvârșirea faptelor, convorbirile dintre membrii grupării având loc de pe telefoane dedicate comunicării, acestea fiind schimbate, la intervale regulate, după cum rezultă din consultarea interceptărilor telefonice și, mai ales, din convorbirile ce aveau loc între membrii grupului infracțional, un laitmotiv în cuprinsul discuțiilor purtate de învinuiți și inculpați fiind necesitatea schimbării telefoanelor și teama să nu fie interceptați. (a se vedea acțiunile învinuiților B.V., M.C.A.).

De asemenea, grupul infracțional organizat a existat pentru **o perioadă îndelungată**, mai precis în intervalul aprilie-iulie 2010, dar și anterior sau ulterior acestei perioade, cei aflați în palierul de comandă au derulat activități infracționale similare, fiind sprijiniți de alte persoane în funcție de locul unde autorizau antrepozite de depozitare sau de producție. În raport de factorul temporal este dovedit faptul că, în timp ce palierele inferioare au fost descoperite, membrii acestora fiind reținuți și arestați, inculpații din palierul de conducere, convinși fiind că nu au fost descoperiți, erau în curs de a realiza o

nouă construcție evazionistă la Vaslui, pe care de altfel au și realizat-o fiind în faza finală a obținerii tuturor autorizațiilor, făcându-și deja planuri cu privire la noile aprovizionări cu motorină.

În ceea ce privește modul coordonat de acțiune, din întreg probatoriul administrat, s-a demonstrat modalitatea în care membrii grupului infracțional acționau la unison, dovedind faptul că legăturile dintre paliere erau minuțios construite.

Astfel, în ceea ce privește grupul infracțional organizat, acesta era **condus** de R.P.A. care, prin relațiile pe care și le-a creat la nivelul instituțiilor de control ale statului asigura atât obținerea autorizațiilor, cât și coordonarea întregii activități infracționale, fiind cel care, în mod indubitabil era recunoscut drept șeful grupării. Transportul motorinei achiziționată în regim suspensiv, a fost realizat în principal prin firmele administrate de MK cumnata învinuitului R.P.A., acestea fiind controlate în fapt de învinuit.

Palierul al doilea era format din „grupările de la București și Timișoara”, coordonate de R.P., M. Constantin, care aveau atribuții atât în domeniul achizițiilor de motorină, cât și al distribuiri acestora, fiind și cei care, prin M.C., K.A. și “PAUL”, țineau legătura cu cei situați pe **palierul numărul trei**, cei din Brașov angajați la S.C. Iugecom SRL și la S.C. Carexima SRL Brașov, B.M., R.G., L.N., B.V., I.R.C..

Pentru a încerca ascunderea activității, inculpații au folosit mai mulți „oameni de paie” cu pregătire școlară precară, ușor de manipulate și controlat.

K.A. l-a adus pe C.S., cetățean italian pe care l-a determinat împreună cu inculpatul M.C. să preia S.C. Carexima SRL în calitate de asociat unic și administrator. Pentru a putea semna mai ușor documente în numele acestuia, inculpații au confecționat o șampilă cu impresiunea semnăturii acestuia. Ulterior a fost utilizată la întocmirea DAI-urilor, pe documentele bancare, vamale și pe documentele contabile ale societății atât în perioada în care C s-a aflat în România, dar mai ales după plecarea sa. La percheziția efectuată la sediul S.C. Carexima S.R.L. Brașov în Brașov str. nr. – clădirea administrativă și depozit S.C. Iugecom S.R.L. Brașov, în data de 22.09.2010, a fost identificată inculpata B.M., iar la solicitarea formulată de organele de poliție, a predat șampilă cu semnătura ce conținea numele „C.S.”.

Administratorul societății S.C. Petrucrisvic SRL, inculpatul S.P., a fost adus de învinuitul P.P. zis “Paia” și T.M. Semnătura acestuia a fost imitată sau copiată cu mare ușurință, aplicată pe actele falsificate prin inserarea mențiunilor nereale care să ateste o activitate de furnizare a motorinei cu acciza plătită.

S.C. Rafineria Nafty Jedlicze S.R.L nu a funcționat niciodată la sediul social declarat; proprietarul imobilului din localitatea Potău a fost identificat în persoana lui EA și în nota explicativă solicitată de comisarii gărzii financiare a menționat că recunoaște că a solicitat o adeverință de spațiu de la Primăria Medieșu Aurit, județul Satu Mare, la rugămintea unui prieten de etnie rromă pe nume Pali, dar nu a întocmit și nici nu a semnat un contract de comodat cu S.C. Rafineria Nafty Jedlicze S.R.L, nu cunoaște această societate care nu funcționează la domiciliul său, nici nu deține acte ale acesteia la domiciliul său și nu îl cunoaște pe PI.

Toate sumele de bani încasate de S.C.Carexima SRL pentru motorina pusă în consum au fost achitate de societățile beneficiare în conturile S.C.Petrucrisvic SRL Oradea și de aici transferate la S.C. Rafineria Nafty Jedlicze S.R.L. din comuna Potău județul Satu Mare.

Pentru a crea confuzie și a justifica în documentele bancare transferuri ale unor sume de bani prin intermediul acestei societăți cu denumire identică cu cea a Rafinării din Polonia (n.n. Rafineria Nafty Jedlicze S.A) societatea din comuna Potău Județul Satu Mare a constituit un paravan perfect în acest scop. La rândul său această societate a transferat banii încasați de S.C.Petrucrisvic SRL Oradea în conturile S.C.Carexima SRL Brașov prin transferuri efectuate prin Banca Transilvania, astfel că pe extrasele de cont apare mențiunea „contravaloare marfă Rafineria Nafty Jedlicze”.

Grupul infracțional a fost sprijinit și de învinuții L.N., B.V., I.R.C., care aveau legătură directă cu depozitul S.C.Carexima SRL și au avut rolul de a distribui prin intermediul firmelor pe care le controlau (S.C.Leno Oil SRL, S.C.Roivio SRL și S.C.Euroflame SRL) o parte din motorina scoasă ilicit de sub regimul suspensiv, scoasă direct din rezervoarele depozitului S.C.Carexima SRL și vândută altor beneficiari.În acest scop au înregistrat documente justificative de achiziție și transport fictive, justificând cu aceste acte proveniența motorinei de la S.C.Petrucrisvic SRL unde era înscrisă mențiunea “Acciza plătită”.

Palierul al patrulea de la nivelul funcționarilor cu atribuții de conducere și control din cadrul ANAF.

Activitatea de sprijinire a grupului a fost asigurată de factori de decizie din cadrul ANAF de la nivel central sau al DJAOV Brașov fie prin efectuarea unor controale formale fie prin împiedicarea efectuării controalelor ori prin consiliere și informații cu privire la orice verificare din partea organelor abilitate în acest domeniu.

Persoana care a asigurat legătura dintre firmele implicate în activitatea de evaziune fiscală și factorii de decizie ai ANAF a fost M.C.A..

Acesta în calitate de șef de cabinet al lui B.S., președinte ANAF a controlat permanent activitățile grupării și împreună cu șeful său a acordat sprijin grupului infracțional organizat în operațiunile de obținere a autorizației de antrepozit fiscal și de revocare a autorizației

Prin intermediul societăților comerciale și antrepozitului care aveau rolul de a înregistra operațiuni comerciale fictive în scopul deducerii TVA-ului sau de a prelungi obligația plății accizei asupra lor, era disimulată activitatea de achiziție și livrare combustibili sau de depozitare a combustibililor în regim suspensiv de plată a accizei și TVA-ului antrepozitului inițial, creând aparența legală că pentru livrările către antrepozitul intermediar sau pentru livrări intracomunitare fictive, nu datorează accize.

Inculpații M.C. și C.D., reprezentanții cu atribuții de conducere și control în autorizarea antrepozitarilor, supravegherea mișcării produselor accizabile, controlul fiscal, urmărirea depunerii de către antrepozitari a situațiilor lunare în cadrul DJAOV-Brașov structură competente să efectueze inspecții fiscale la antrepozite fiscale, au sprijinit membrii grupului și i-au consiliat cu privire la modul de depunere a situațiilor privind mișcările de produse energetice și/sau încasarea contravalorii accizei aferente livrărilor din antrepozitele fiscale către bugetul de stat, au certificat Documentele Administrative de Însoțire (DAI) și au împiedicat orice control, deși erau antrepozite noi și tranzacționau cantități mari de produse energetice.

M.C.A. și B.S. aveau rolul de a împiedica orice control sau inspecție fiscală efectuată de persoane din subordinea lor care ar fi condus la stabilirea situației fiscale complete și corecte a antrepozitarilor.

Activitatea infracțională a tuturor societăților implicate a fost favorizată și facilitată de B.S. și M.C.A., iar SC Carexima SRL și S.C. Gedral Construct SRL au obținut autorizații de antrepozit fiscal sau de operator înregistrat, cu sprijinul nemijlocit al acestora.

B.S. și M.C.A. au blocat orice control la S.C. Euroil SRL chiar dacă unii lucrători vamali au sesizat existența unor nereguli, motivând că nu trebuie să intervină în această afacere întrucât firma este supravegheată de la nivel înalt.

Revocarea autorizației la S.C. Carexima SRL nu s-a făcut decât la cererea societății de suspendare a activității din data de 15.07.2010, respectiv la 1.09.2010, cu toate că societatea nu mai depusese situațiile centralizatoare cu privire la aprovizionarea și livrarea produselor energetice mai multe luni, iar C.S. administratorul său dispăruse.

C.D., a încheiat la data de 27.07.2010 un raport cu propunere de închidere a antrepozitului fiscal al S.C. Carexima SRL Brașov în care menționează că nu

a sesizat ilegalități în activitatea S.C.Carexima, deși era obligat să efectueze în prealabil o inspecție fiscală. Raportul a fost înaintat ANV și aprobat în 27.08.2010.

Palierul al cincilea era format din beneficiarii motorinei:

Prin reprezentanții lor G.P.D., B.D., B.V., L.N., I.R.C., C.O., N.I., B.D., societățile: **S.C. ANA OIL SRL** Sibiu, **S.C. ARAL SRL** Sibiu, **S.C. Roivio Com SRL** Brașov, S.C. Leno Oil, S.C. S.C. Euroflame SRL, S.C. Planoil SRL, S.C. Gain Consulting SRL București, S.C. NGR Timișoara, S.C. Oil&Car Trading SRL, au sprijinit nemijlocit activitatea grupării constituia în scopul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală, prin intermediul lor fiind mascată, deghizată, adevărata proveniență a carburantului scos de sub regim suspensiv și a fost reciclată întreaga sumă de bani obținută din vânzarea combustibilului.

Beneficiarii menționați au evidențiat în documentele contabile operațiuni fictive cu S.C. Petrucrisvic SRL, în conturile căreia au virat sume de bani ce au fost transferate mai departe în conturile S.C. Nafty Jedlicze SRL Satu Mare iar de aici s-au reântors în conturile S.C. Carexima SRL Brașov.

ÎN DREPT:

Faptele reținute în sarcina inculpaților și învinuiților întrunesc, în drept, elementele constitutive ale următoarelor infracțiuni :

1. Fapta învinuitului **R.P.A.**, care în perioada martie 2010 – iulie 2010, împreună cu inculpații M.C., K.A., S.P., B.M., C.D., M.C.G., C.S., R.G. și învinuitul R.P., au constituit, o grupare infracțională organizată prin inițierea unui amplu mecanism evazionist în vederea săvârșirii de infracțiuni de evaziune fiscală și spălare de bani ce a vizat sustragerea de la plata accizei aferente cantității de **5.076,426 tone de motorină achiziționată în regim suspensiv**, care a fost comercializată pe piața internă, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de:

„constituire a unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art.2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003

Fapta învinuitului **R.P.A.**, care i-a consiliat pe membrii grupului infracțional constituit în scopul săvârșirii de infracțiuni grave, ca prin intermediul S.C. Carexima SRL, S.C. Petrucrisvic SRL și S.C. Nafty Jedlicze SRL să evidențieze, în actele contabile sau în alte documente legale, operațiuni fictive, care să justifice scriptic livrarea intracomunitară în Polonia a cantității de **5.076,426 tone** motorină achiziționată în regim suspensiv de plată a accizei, prejudiciind în această modalitate, bugetul de stat cu suma de

10.503.938 lei reprezentând TVA și 10.822.480 lei reprezentând accize motorină suma totală a prejudiciului stabilită până în prezent fiind de **21.326.418 lei**, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de:

„complicitate la evaziune fiscală” prev. de art.26 rap. la art.9 lit.c din Legea nr.241/2005;

Fapta învinuitului **R.P.A.** de a controla transferul sumelor de bani (S.C. Carexima a virat în contul S.C.Ecopanonia SRL Constanța în data de 11.06.2010 suma de 300.000 lei cu titlu de c/v contract. fără documente justificative - comandă, contract, facturi de avans) către S.C.Carexima SRL prin intermediul S.C.Ecopanonia SRL (firmă fantomă administrată de învinuitul SI), cunoscând că provin din săvârșirea de infracțiuni, în scopul disimulării originii ilicite a acestor bunuri, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de **„spălare de bani”** prev. de art.23 lit.a din Legea nr.656/2002

Cu aplicarea art.33 lit.a Cp.

2.Fapta inculpatului **M.C.**, care în perioada noiembrie 2009 – iulie 2010, împreună cu inculpații **R.P.A., K.A., S.P., B.M., C.D., M.C.G., C.S., R.G.** și învinuitul **R.P.**, au constituit, o grupare infracțională organizată prin inițierea unui amplu mecanism evazionist în vederea săvârșirii de infracțiuni de evaziune fiscală și spălare de bani ce a vizat sustragerea de la plata accizei aferente cantității de **5.076,426 tone de motorină achiziționată în regim suspensiv**, care a fost comercializată pe piața internă, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de:

„constituire a unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art.2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003

Fapta inculpatului **M.C.**, administrator de fapt la S.C.Carexima SRL de a omite, în tot sau în parte, evidențierea în actele contabile, a operațiunilor comerciale efectuate și a veniturilor realizate din vânzarea cantității de **5.076,426 tone** motorină achiziționată în regim suspensiv de plată a accizei, către beneficiari interni, prejudiciind în această modalitate, bugetul de stat cu suma de 10.503.938 lei reprezentând TVA și 10.822.480 lei reprezentând accize motorină suma totală a prejudiciului stabilită până în prezent fiind de **21.326.418 lei**, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de:

„evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.b din Legea nr.241/2005;

Fapta inculpatului **M.C.** de a controla transferul sumelor de bani către S.C.Petrucrisvic SRL Oradea și S.C. Nafty Jdelicze SRL Satu-Mare care proveneau din vânzarea cantității de **5.076,426 tone** motorină, din probe rezultând că **SC RAFINĂRIA NAFTY JEDLICZE SRL a virat în decurs de 7(șapte) zile, în perioada 23.06.2011 - 29.06.2011, suma de 3.621.000 cu titlu de c/v factură marfă**, în contul SC CAREXIMA SRL Brașov deschis la Banca

Transilvania – Sucursala Braşov, după ce în aceeaşi perioadă a încasat suma menţionată de la SC PETRUCRISVIC SRL Oradea cunoscând că banii provin din săvârşirea de infracţiuni, în scopul disimulării originii ilicite a acestora, întruneşte elementele constitutive ale infracţiunii de

„spălare de bani” prev. de art.23 lit.a din Legea nr.656/2002

Cu aplicarea art.33 lit.a Cp.

3. Fapta inculpatului **K.A.**, care în perioada noiembrie 2009 – iulie 2010, împreună cu inculpaţii R.P.A., M.C., S.P., B.M., C.D., M.C.G., C.S., R.G. şi învinuitul R.P., au constituit, o grupare infracţională organizată prin iniţierea unui amplu mecanism evazionist în vederea săvârşirii de infracţiuni de evaziune fiscală şi spălare de bani ce a vizat sustragerea de la plata accizei aferente cantităţii de **5.076,426 tone de motorină achiziţionată în regim suspensiv**, care a fost comercializată pe piaţa internă, întruneşte elementele constitutive ale infracţiunii de:

„constituire a unui grup infracţional organizat” **prev. de art.7 rap. la art.2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003**

Fapta inculpatului **K.A.**, administrator de fapt la S.C.Carexima SRL de a omite, în tot sau în parte, evidenţierea în actele contabile, a operaţiunilor comerciale efectuate şi a veniturilor realizate din vânzarea cantităţii de **5.076,426 tone** motorină achiziţionată în regim suspensiv de plată a accizei, către beneficiari interni, prejudiciind în această modalitate, bugetul de stat cu suma de 10.503.938 lei reprezentând TVA şi 10.822.480 lei reprezentând accize motorină suma totală a prejudiciului stabilită până în prezent fiind de **21.326.418 lei**, întruneşte elementele constitutive ale infracţiunii de:

„evaziune fiscală” **prev. de art.9 lit.b din Legea nr.241/2005;**

Fapta inculpatului **K.A.**, administrator de fapt la S.C. Carexima SRL de a evidenţia prin intermediul contabilei B.M. în documentele legale (DAI-uri), operaţiuni fictive prin care să justifice scriptic livrarea intracomunitară în Polonia a cantităţii de **5.076,426 tone** motorină achiziţionată în regim suspensiv de plată a accizei, întruneşte elementele constitutive ale infracţiunii de:

„evaziune fiscală” **prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005;**

Fapta inculpatului **K.A.** de a controla transferul sumelor de bani către S.C.Petrucrisvic SRL Oradea şi S.C. Nafty Jdelicze SRL Satu-Mare care proveneau din vânzarea cantităţii de **5.076,426 tone** motorină, din probe rezultând că **SC RAFINĂRIA NAFTY JEDLICZE SRL a virat în decurs de 7(şapte) zile, în perioada 23.06.2011 - 29.06.2011, suma de 3.621.000 cu titlu de c/v factură marfă**, în contul SC CAREXIMA SRL Braşov deschis la Banca

Transilvania – Sucursala Braşov, după ce în aceeaşi perioadă a încasat suma menţionată de la SC PETRUCRISVIC SRL Oradea cunoscând că banii provin din săvârşirea de infracţiuni, în scopul disimulării originii ilicite a acestora, întruneşte elementele constitutive ale infracţiunii de

„spălare de bani” prev. de art.23 lit.a din Legea nr.656/2002

Cu aplicarea art.33 lit.a Cp.

4. Fapta inculpatei **B.M.**, care în perioada noiembrie 2009 – iulie 2010, împreună cu inculpaţii R.P.A., M.C., S.P., K.A., C.D., M.C.G., C.S., R.G. şi învinuitul R.P., au constituit, o grupare infracţională organizată prin iniţierea unui amplu mecanism evazionist în vederea săvârşirii de infracţiuni de evaziune fiscală şi spălare de bani ce a vizat sustragerea de la plata accizei aferente cantităţii de **5.076,426 tone de motorină achiziţionată în regim suspensiv**, care a fost comercializată pe piaţa internă, întruneşte elementele constitutive ale infracţiunii de:

„constituire a unui grup infracţional organizat” **prev. de art.7 rap. la art.2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003**

Fapta inculpatei **B.M.**, care a ţinut evidenţa contabilă la S.C.Carexima SRL de a omite, în tot sau în parte, evidenţierea în actele contabile, a operaţiunilor comerciale efectuate şi a veniturilor realizate din vânzarea cantităţii de **5.076,426 tone** motorină achiziţionată în regim suspensiv de plată a accizei, către beneficiari interni, prejudiciind în această modalitate, bugetul de stat cu suma de 10.503.938 lei reprezentând TVA şi 10.822.480 lei reprezentând accize motorină suma totală a prejudiciului stabilită până în prezent fiind de **21.326.418 lei**, întruneşte elementele constitutive ale infracţiunii de:

„evaziune fiscală” **prev. de art.9 lit.b din Legea nr.241/2005;**

Fapta inculpatei **B.M.**, care a ţinut evidenţa contabilă la S.C. Carexima SRL de a efectua cu ştiinţă de înregistrări inexacte în documentele legale (DAI-uri), prin care să justifice scriptic livrarea intracomunitară în Polonia a cantităţii de **5.076,426 tone** motorină achiziţionată în regim suspensiv de plată a accizei având drept consecinţă denaturarea veniturilor, cheltuielilor, rezultatelor financiare, precum şi a elementelor de activ şi de pasiv ce se reflectă în bilanţ, constituie infracţiunea de:

„fals intelectual” **prev. de art. 289 CP rap. la art. 43 din Legea 82/1991**

Fapta inculpatei **B.M.** de a controla transferul sumelor de bani către S.C.Petrucrisvic SRL Oradea şi S.C. Nafty Jdelicze SRL Satu-Mare care proveneau din vânzarea cantităţii de **5.076,426 tone** motorină, din probe rezultând că **SC RAFINĂRIA NAFTY JEDLICZE SRL a virat în decurs de**

7(șapte) zile, în perioada 23.06.2011 - 29.06.2011, suma de 3.621.000 cu titlu de c/v factură marfă, în contul SC CAREXIMA SRL Brașov deschis la Banca Transilvania – Sucursala Brașov, după ce în aceeași perioadă a încasat suma menționată de la SC PETRUCRISVIC SRL Oradea cunoscând că banii provin din săvârșirea de infracțiuni, în scopul disimulării originii ilicite a acestora, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de

„spălare de bani” prev. de art.23 lit.a din Legea nr.656/2002

Cu aplicarea art.33 lit.a Cp.

5. Fapta inculpatului **S.P.**, care în perioada noiembrie 2009 – iulie 2010, împreună cu inculpații R.P.A., M.C., K.A., B.M., C.D., M.C.G., C.S., R.G. și învinuitul R.P., au constituit, o grupare infracțională organizată prin inițierea unui amplu mecanism evazionist în vederea săvârșirii de infracțiuni de evaziune fiscală și spălare de bani ce a vizat sustragerea de la plata accizei aferente cantității de **5.076,426 tone de motorină achiziționată în regim suspensiv**, care a fost comercializată pe piața internă, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de:

„constituire a unui grup infracțional organizat” prev. de **art.7 rap. la art.2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003**

Fapta inculpatului **S.P.**, administrator la S.C. Petrucrisvic SRL Oradea de a omite în tot evidențierea în actele contabile a veniturilor realizate, prin transferul sumelor de bani în contul S.C. Petrucrisvic SRL sume rezultate din vânzarea de către S.C. Carexima SRL a cantității de **5.076,426 tone motorină** către beneficiarii interni achiziționată în regim suspensiv de plată a accizei, către beneficiari interni, prejudiciind în această modalitate, bugetul de stat cu suma de 10.503.938 lei reprezentând TVA și 10.822.480 lei reprezentând accize motorină suma totală a prejudiciului stabilită până în prezent fiind de **21.326.418 lei**, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de:

„evaziune fiscală” prev. de **art.9 lit.b din Legea nr.241/2005;**

Fapta inculpatului **S.P.** de a accepta să pună la dispoziție conturile S.C.Petrucrisvic SRL Oradea prin care s-a realizat transferul sumelor de bani către S.C. Carexima SRL Brașov și S.C. Nafty Jdelicze SRL Satu-Mare care proveneau din vânzarea cantității de **5.076,426 tone motorină**, din probe rezultând că **SC RAFINĂRIA NAFTY JEDLICZE SRL a virat în decurs de 7(șapte) zile, în perioada 23.06.2011 - 29.06.2011, suma de 3.621.000 cu titlu de c/v factură marfă**, în contul SC CAREXIMA SRL Brașov deschis la Banca Transilvania – Sucursala Brașov, după ce în aceeași perioadă a încasat suma menționată de la SC PETRUCRISVIC SRL Oradea, în scopul disimulării originii ilicite a acestora, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de

„spălare de bani” prev. de art.23 lit.a din Legea nr.656/2002

Cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal și art.37 lit.a Cod Penal.

6. Fapta învinuitului **C.D.**, care în perioada niembrie 2009 – iulie 2010, împreună cu inculpații M.C., K.A., S.P., B.M., R.P.A., M.C.G., C.S., R.G. și învinuitul R.P., au constituit, o grupare infracțională organizată prin inițierea unui amplu mecanism evazionist în vederea săvârșirii de infracțiuni de evaziune fiscală și spălare de bani ce a vizat sustragerea de la plata accizei aferente cantității de **5.076,426 tone de motorină achiziționată în regim suspensiv**, care a fost comercializată pe piața internă, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de:

„constituirea unui grup infracțional organizat” **prev. de art.7 rap. la art.2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003**

Fapta învinuitului **C.D.**, funcționar cu atribuții de control în vederea autorizării antrepozitelor în cadrul DJAOV-Brașov structură competente să efectueze inspecții fiscale la antrepozite fiscale, a consiliat membrii grupului cu privire la modul de depunere a situațiilor privind mișcările de produse energetice și/sau încasarea contravalorii accizei aferente livrărilor din antrepozitele fiscale către bugetul de stat, a certificat Documentele Administrative de Însoțire (DAI) în scopul săvârșirii de infracțiuni grave, astfel încât S.C. Carexima SRL să evidențieze, în actele contabile sau în alte documente legale, operațiuni fictive, care să justifice scriptic livrarea intracomunitară în Polonia a cantității de **5.076,426 tone** motorină achiziționată în regim suspensiv de plată a accizei, prejudiciind în această modalitate, bugetul de stat cu suma de 10.503.938 lei reprezentând TVA și 10.822.480 lei reprezentând accize motorină suma totală a prejudiciului stabilită până în prezent fiind de **21.326.418 lei**, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de:

„complicitate la evaziune fiscală” **prev. de art.26 rap. la art.9 lit.c din Legea nr.241/2005;**

Fapta învinuitului **C.D.** care a încheiat la data de 12.06.2010 procesul verbal de desigilare în calitate de inspector în cadrul DJAOV Brașov și cu prilejul întocmirii acestui proces verbal a atestat împrejurări necorespunzătoare adevărului în sensul că a înscris mențiunea : „am procedat la desigilarea auto BH 37 MMC și BH 36 MMC în prezența delegatului SP având funcția de operator la S.C.Carexima SRL, legitimat cu C.I. seria , nr. , domiciliat în Cluj, str. nr. , bl. , județul Cluj”, dar persoana menționată în procesul verbal nu există cu datele menționate, nu a fost niciodată angajată ca operator la S.C.Carexima

SRL, iar C.D. a înscris date fictive și nu a procedat la legitimarea delegatului așa cum în mod nereal se consemnează, deși aveau această obligație cu prilejul întocmirii unui înscris oficial, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de:

„fals intelectual” prev. de art.289 Cod Penal

Cu aplicarea art.33 lit.a Cp.

7. Fapta învinuitului **M.C.G., care în** perioada noiembrie 2009 – iulie 2010, împreună cu inculpații M.C., K.A., S.P., B.M., R.P.A., C.D., C.S., R.G. și învinuitul R.P., au constituit, o grupare infracțională organizată prin inițierea unui amplu mecanism evazionist în vederea săvârșirii de infracțiuni de evaziune fiscală și spălare de bani ce a vizat sustragerea de la plata accizei aferente cantității de **5.076,426 tone de motorină achiziționată în regim suspensiv**, care a fost comercializată pe piața internă, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de:

„constituirea unui grup infracțional organizat” **prev. de art.7 rap. la art.2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003**

Fapta învinuitului **M.C.G.**, funcționar cu atribuții de conducere și control în vederea autorizării antrepozitelor în cadrul DJAOV-Brașov structură competente să efectueze inspecții fiscale la antrepozite fiscale, a consiliat membrii grupului cu privire la modul de depunere a situațiilor privind mișcările de produse energetice și/sau încasarea contravalorii accizei aferente livrărilor din antrepozitele fiscale către bugetul de stat, a certificat Documentele Administrative de Însoțire (DAI) în scopul săvârșirii de infracțiuni grave, astfel încât S.C. Carexima SRL să evidențieze, în actele contabile sau în alte documente legale, operațiuni fictive, care să justifice scriptic livrarea intracomunitară în Polonia a cantității de **5.076,426 tone** motorină achiziționată în regim suspensiv de plată a accizei, prejudiciind în această modalitate, bugetul de stat cu suma de 10.503.938 lei reprezentând TVA și 10.822.480 lei reprezentând accize motorină suma totală a prejudiciului stabilită până în prezent fiind de **21.326.418 lei**, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de:

„complicitate la evaziune fiscală” **prev. de art.26 rap. la art.9 lit.c din Legea nr.241/2005;**

Cu aplicarea art.33 lit.a Cp.

8. Fapta învinuitului **B.S., care în** perioada aprilie 2010 – iulie 2010, împreună cu învinuitul M.C.A. au sprijinit grupul infracțional organizat

constituit de inculpații M.C., K.A., S.P., B.M., R.P.A., C.D., C.S., R.G. și învinuitul R.P. și în temeiul atribuțiilor sale de președinte al ANAF a blocat orice control la S.C. Euroil SRL chiar dacă unii lucrători vamali au sesizat existența unor nereguli, a informat membrii grupului prin intermediul lui M.C.A. despre acțiunile de verificare și control desfășurate de organele de anchetă înlesnind acțiunile grupului de distrugere a unor probe care demonstau activitatea lor ilicită, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de:

„sprijinirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art.2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003

Fapta învinuitului **B.S.**, funcționar cu atribuții de conducere și control în cadrul ANAF structură ierarhic superioară instituțiilor subordonate competente să efectueze inspecții fiscale la antrepozite fiscale, a înlesnit activitatea membrilor grupului infracțional organizat cu privire la modul de depunere a situațiilor privind mișcările de produse energetice și/sau încasarea contravalorii accizei aferente livrărilor din antrepozitele fiscale către bugetul de stat, a certificat Documentele Administrative de Însotire (DAI) în scopul săvârșirii de infracțiuni grave, astfel încât S.C. Carexima SRL a evidențiat, în actele contabile sau în alte documente legale, operațiuni fictive, care să justifice scriptic livrarea intracomunitară în Polonia a cantității de **5.076,426 tone** motorină achiziționată în regim suspensiv de plată a accizei, prejudiciind în această modalitate, bugetul de stat cu suma de 10.503.938 lei reprezentând TVA și 10.822.480 lei reprezentând accize motorină suma totală a prejudiciului stabilită până în prezent fiind de **21.326.418 lei**, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de:

„complicitate la evaziune fiscală” prev. de art.26 rap. la art.9 lit.c din Legea nr.241/2005;

Cu aplicarea art.33 lit.a Cp.

9. Fapta învinuitului **L.N.**, care în perioada aprilie 2010 – iulie 2010, a sprijinit grupul infracțional organizat constituit de inculpații M.C., K.A., S.P., B.M., R.P.A., C.D., C.S., R.G. și învinuitul R.P., care avea ca scop comercializarea carburanților achiziționați în regim suspensiv, dar scoși ilicit de sub acest regim și a înlesnit valorificarea motorinei scoasă ilicit de sub regim suspensiv aflată în antrepozitul S.C. Carexima SRL, achiziționând combustibil prin S.C. Leno Oil SRL și S.C. Roivio SRL pe care le-a controlat împreună cu B.V. în cadrul unui amplu mecanism evazionist în vederea săvârșirii de infracțiuni de evaziune fiscală, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de:

„sprijinirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art.2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003

Fapta învinuitului L.N., administrator la S.C. Leno Oil SRL de a evidenția în documentele contabile, operațiuni fictive prin care să justifice scriptic achiziționarea de motorină de la S.C. Petrucrisvic SRL ce provenea în realitate de la S.C. Carexima SRL justificând operațiuni nereale de achiziție de motorină în regim suspensiv de plată a accizei, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de:

„evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005;

Cu aplicarea art.33 lit.a Cp.

10. Fapta învinuitului B.V., care în perioada aprilie 2010 – iulie 2010, a sprijinit grupul infracțional organizat constituit de inculpații M.C., K.A., S.P., B.M., R.P.A., C.D., C.S., R.G. și învinuitul R.P., care avea ca scop comercializarea carburanților achiziționați în regim suspensiv, dar scoși ilicit de sub acest regim și a înlesnit valorificarea motorinei scoasă ilicit de sub regim suspensiv aflată în antrepozitul S.C. Carexima SRL, achiziționând combustibil prin S.C. Roivio SRL la care a fost administrator de fapt, în cadrul unui amplu mecanism evazionist în vederea săvârșirii de infracțiuni de evaziune fiscală, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de:

„sprijinirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art.2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003

Fapta învinuitului B.V., administrator de fapt la S.C. Roivio SRL de a evidenția în documentele contabile, operațiuni fictive prin care să justifice scriptic achiziționarea de motorină de la S.C. Petrucrisvic SRL ce provenea în realitate de la S.C. Carexima SRL justificând operațiuni nereale de achiziție de motorină în regim suspensiv de plată a accizei, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de:

„evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005;

Cu aplicarea art.33 lit.a Cp.

11. Fapta învinuitului I.R.C., care în perioada aprilie 2010 – iulie 2010, a sprijinit grupul infracțional organizat constituit de inculpații M.C., K.A., S.P., B.M., R.P.A., C.D., C.S., R.G. și învinuitul R.P., care avea ca scop comercializarea carburanților achiziționați în regim suspensiv, dar scoși ilicit de sub acest regim și a înlesnit valorificarea motorinei scoasă ilicit de sub regim

suspensiv aflată în antrepozitul S.C. Carexima SRL, achiziționând combustibil prin S.C. Euroflame SRL pe care a controlat-o în cadrul unui amplu mecanism evazionist în vederea săvârșirii de infracțiuni de evaziune fiscală, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de:

„sprijinirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art.2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003

Fapta învinuitului **I.R.C.**, administrator la S.C. Euroflame SRL de a evidenția în documentele contabile, operațiuni fictive prin care să justifice scriptic achiziționarea de motorină de la S.C. Petrucrisvic SRL ce provenea în realitate de la S.C. Carexima SRL justificând operațiuni nereale de achiziție de motorină în regim suspensiv de plată a accizei, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de:

„evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005;

Cu aplicarea art.33 lit.a Cp.

12. Fapta învinuitului **C.O.**, administrator la S.C. Planoil SRL de a evidenția în documentele contabile, operațiuni fictive prin care să justifice scriptic achiziționarea de motorină de la S.C. Gain Consulting SRL (administrată de fratele său, învinuitul C.I.), cunoscând că motorina aflată în regim suspensiv de plată a accizei provenea în realitate de la S.C. Carexima SRL și justificând în acest mod operațiuni nereale de achiziție de motorină, cu acciza plătită prin firma fantoma S.C. Petrucrisvic SRL, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de:

„evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005;

Cu aplicarea art.33 lit.a Cp.

13. Fapta învinuitului **C.I.**, administrator la S.C. Gain Consulting SRL, de a evidenția în documentele contabile, operațiuni fictive prin care să justifice scriptic achiziționarea de motorină de la S.C. Petrucrisvic SRL ce provenea în realitate de la S.C. Carexima SRL justificând operațiuni nereale de achiziției de motorină în regim suspensiv de plată a accizei, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de:

„evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005;

Cu aplicarea art.33 lit.a Cp.

14. Fapta învinuitului **B.D.-C.**, administrator la S.C. Oil&Car SRL de a evidenția în documentele contabile, operațiuni fictive prin care să justifice scriptic achiziționarea de motorină de la S.C. Petrucrisvic SRL ce provenea în realitate de la S.C. Carexima SRL justificând operațiuni nereale de achiziției de motorină în regim suspensiv de plată a accizei, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de:

„evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005;

Cu aplicarea art.33 lit.a Cp.

15. Fapta învinuitului **G.P-D.**, care în perioada martie 2010 – iunie 2010, a aderat la grupul infracțional organizat constituit de inculpații M.C., K.A., S.P., B.M., R.P.A., C.D., C.S., R.G. și învinuitul R.P., care avea ca scop comercializarea carburanților achiziționați în regim suspensiv, dar scoși ilicit de sub acest regim și a înlesnit valorificarea motorinei scoasă ilicit de sub regim suspensiv aflată în antrepozitul S.C. Carexima SRL, achiziționând combustibil prin S.C. Ana Oil SRL, în cadrul unui amplu mecanism evazionist în vederea săvârșirii de infracțiuni de evaziune fiscală, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de:

„aderare la un grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art.2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003

Fapta învinuitului **G.P-D.**, administrator la S.C. Ana Oil SRL de a evidenția în documentele contabile, operațiuni fictive prin care să justifice scriptic achiziționarea de motorină de la S.C. Petrucrisvic SRL ce provenea în realitate de la S.C. Carexima SRL justificând operațiuni nereale de achiziție de motorină în regim suspensiv de plată a accizei, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de:

„evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005;

Cu aplicarea art.33 lit.a Cp.

16. Fapta învinuitului **B.D.**, care în perioada aprilie 2010 – iunie 2010, a aderat la grupul infracțional organizat constituit de inculpații M.C., K.A., S.P., B.M., R.P.A., C.D., C.S., R.G. și învinuitul R.P., care avea ca scop comercializarea carburanților achiziționați în regim suspensiv, dar scoși ilicit de sub acest regim și a înlesnit valorificarea motorinei scoasă ilicit de sub regim suspensiv aflată în antrepozitul S.C. Carexima SRL, achiziționând în perioada 21.04.2010 – 28.06.2010, cunoscând că nu a fost efectuată plata accizei și a TVA-ului, în numele S.C. ARAL SRL Sibiu, motorină în valoare de 4.430.900

lei lei provenind de la furnizorul S.C.Carexima SRL Braşov (antrepozit fiscal), pe care a valorificat-o prin benzinăriile proprii, în cadrul unui amplu mecanism evazionist în vederea săvârşirii infracţiunii de evaziune fiscală, întruneşte elementele constitutive ale infracţiunii de:

„aderare la un grup infracţional organizat” prev. de art.7 rap. la art.2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003

Fapta învinuitului **B.D.**, administrator la S.C.Aral SRL de a evidenţia în documentele contabile, operaţiuni fictive prin care să justifice scriptic achiziţionarea de motorină de la S.C. Petrucrisvic SRL ce provenea în realitate de la S.C. Carexima SRL justificând operaţiuni nereale de achiziţie de motorină în regim suspensiv de plată a accizei, întruneşte elementele constitutive ale infracţiunii de:

„evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005;

Cu aplicarea art.33 lit.a Cp.

17. Fapta învinuitului **N.I.**, care în perioada mai 2010 – iunie 2010, a sprijinit grupul infracţional organizat constituit de inculpaţii M.C., K.A., S.P., B.M., R.P.A., C.D., C.S., R.G. şi învinuitul R.P., care avea ca scop comercializarea carburanţilor achiziţionaţi în regim suspensiv, dar scoşi ilicit de sub acest regim şi a înlesnit valorificarea motorinei scoasă ilicit de sub regim suspensiv aflată în antrepozitul S.C. Carexima SRL, achiziţionând în perioada 11.05-30.06.2010 combustibil prin S.C. NGR Company SRL, în cadrul unui amplu mecanism evazionist în vederea săvârşirii de infracţiuni de evaziune fiscală, întruneşte elementele constitutive ale infracţiunii de:

„sprijinirea unui grup infracţional organizat” prev. de art.7 rap. la art.2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003

Fapta învinuitului **N.I.**, administrator la S.C. NGR Company SRL de a evidenţia în documentele contabile, operaţiuni fictive prin care să justifice scriptic achiziţionarea de motorină de la S.C. Petrucrisvic SRL ce provenea în realitate de la S.C. Carexima SRL justificând operaţiuni nereale de achiziţie de motorină în regim suspensiv de plată a accizei, întruneşte elementele constitutive ale infracţiunii de:

„evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005;

Cu aplicarea art.33 lit.a Cp.

18. Fapta învinuitei persoană juridică **S.C. ANA OIL SRL** Sibiu (având ca obiect de activitate principal - Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazeși al produselor derivate), care în perioada martie-iunie 2010, a evidențiat în documentele contabile cheltuieli care nu au la bază operațiuni reale, fiind înregistrate un număr de 48 facturi de achiziție și documente contabile emise de SC PETRUCRISVIC SRL Oradea către SC ANA OIL SRL Sibiu, valoarea totală a sumelor de achiziție fictivă de motorină cu plata accizei fiind de 4.795.014 lei, iar pe baza acestor acte justificative nereale ce atestau operațiuni fictive, carburanții achiziționați în regim suspensiv de S.C.Carexima SRL au fost scoși ilicit de sub acest regim, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de:

„*evaziune fiscală*” prev. de art.9 lit c din Legea nr.241/2005

19. Fapta învinuitei persoană juridică **S.C. ARAL SRL** Sibiu (având ca obiect de activitate principal - Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazeși al produselor derivate), care în perioada martie-iunie 2010, a evidențiat în documentele contabile cheltuieli care nu au la bază operațiuni reale, fiind înregistrate un număr de 42 facturi de achiziție și documente contabile emise de SC PETRUCRISVIC SRL Oradea către SC ARAL SRL Sibiu, valoarea totală a sumelor de achiziție fictivă de motorină cu plata accizei fiind de 4.430.900 lei, iar pe baza acestor acte justificative nereale ce atestau operațiuni fictive, carburanții achiziționați în regim suspensiv de S.C.Carexima SRL au fost scoși ilicit de sub acest regim, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de:

„*evaziune fiscală*” prev. de art.9 lit c din Legea nr.241/2005

20. Fapta învinuitei persoană juridică **S.C. ROIVIO SRL** Brașov (având ca obiect de activitate principal - Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazeși al produselor derivate), care în luna iunie 2010, a evidențiat în documentele contabile cheltuieli care nu au la bază operațiuni reale, fiind înregistrate un număr de 3 facturi de achiziție și documente contabile emise de SC PETRUCRISVIC SRL Oradea către SC ROIVIO SRL Brașov, valoarea totală a sumelor de achiziție fictivă de motorină cu plata accizei fiind de 165.217,39 lei, iar pe baza acestor acte justificative nereale ce atestau operațiuni fictive, carburanții achiziționați în regim suspensiv de S.C.Carexima SRL au fost scoși ilicit de sub acest regim, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de:

„*evaziune fiscală*” prev. de art.9 lit c din Legea nr.241/2005

21. Fapta învinuitei persoană juridică **S.C. CAREXIMA SRL** Brașov (având ca obiect de activitate principal - Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazeși al produselor derivate), care în perioada aprilie – iulie 2010, a achiziționat în regim suspensiv de plată a accizei cantitatea de **5.076,426 tone de motorină** și a evidențiat în documentele contabile cheltuieli care nu au la bază operațiuni reale, fiind înregistrate operațiuni fictive de livrare

intracomunitară de motorină către Rafineria Nafty Jedlicze S.A. din Polonia dar în realitate motorina fiind comercializată pe piața internă, cauzând bugetului de stat un prejudiciu de 10.503.938 lei reprezentând TVA și 10.822.480 lei reprezentând accize motorină suma totală a prejudiciului stabilită până în prezent fiind de **21.326.418 lei**, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de:

„evaziune fiscală” prev. de art.9 lit c din Legea nr.241/2005

22. Fapta învinuitei persoană juridică SC **Rafineria Nafty Jedlicze SRL sat Potău, comuna Medieșu Aurit, județul Satu Mare**, firmă fantomă, având ca obiect de activitate principal - Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși al produselor derivat), care a evidențiat în documentele legale bancare operațiuni fictive și a efectuat transferuri ale unor sume de bani ce atestau nereal comercializarea de motorină prin intermediul SC „Petrucrisvic” SRL Oradea – firmă fantomă – și S.C.Carexima SRL Brașov, prin aceste operațiuni, carburanții achiziționați în regim suspensiv fiind scoși ilicit de sub acest regim, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de :

„evaziune fiscală” prev. de art.9 lit c din Legea nr.241/2005

23. Fapta învinuitei persoană juridică SC **Petrucrisvic SRL Oradea**, firmă fantomă, având ca obiect de activitate principal - Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși al produselor derivat), care a evidențiat în documentele legale bancare operațiuni fictive și a efectuat transferuri ale unor sume de bani ce atestau nereal comercializarea de motorină prin intermediul SC **Rafineria Nafty Jedlicze SRL sat Potău, comuna Medieșu Aurit, județul Satu Mare** – firmă fantomă – și S.C.Carexima SRL Brașov, prin aceste operațiuni, carburanții achiziționați în regim suspensiv fiind scoși ilicit de sub acest regim, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de :

„evaziune fiscală” prev. de art.9 lit c din Legea nr.241/2005

Latura Civilă

Prin adresa nr. 34266/22.06.2012, ANAFF-Serviciul Juridic Brasov a comunicat catre D.I.I.C.O.T - Serviciul Teritorial Brasov calculul prejudiciului în baza raportului de inspecție fiscală nr.F-BV 262/11.04.2012 și a deciziei de impunere nr.F-BV 249/11.04.2012 după cum urmează:

Prin sustragerea de la plata accizei aferente cantității de **5.076,426 tone de motorină achiziționată în regim suspensiv**, care a fost comercializată pe piața internă, bugetul de stat a fost prejudiciat cu suma de 10.503.938 lei reprezentând TVA și 10.822.480 lei reprezentând accize motorină suma totală a prejudiciului stabilită până în prezent fiind de **21.326.418 lei**.

ANAF- Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Brașov, se constituie parte civilă în cauză cu suma de 21.326.418 lei , valoarea majorărilor de întârziere și a penalităților urmând a se calcula de la data săvârșirii faptei până la data plății efective, a recuperării prejudiciului.

Acest prejudiciu urmează a fi recuperat de la toate persoanele fizice și societățile implicate, răspunderea acestora fiind solidară, deoarece au controlat direct sau indirect modul de sustragere a motoriniei de sub regimul suspensiv de plata a accizei și TVA-ului, gruparea infracțională utilizând un lanț de firme folosite special în acest scop.

Raspunderea în solidar, pentru obligațiile fiscale neachitate de debitor se extinde și asupra patrimoniului acelor persoane fizice și juridice care, în exercitarea atribuțiilor lor, cu intenție și cu rea credință, au făcut ca aceste obligatii sa nu fie achitate, astfel prejudiciind bugetul de stat.

SC CAREXIMA SRL Brașov a achiziționat în perioada 14.04.2010 – 25.06.2010, de la SC OSCAR DOWNSTREAM SRL și SC DG PETROL SRL, în regim suspensiv de plată a accizei, cantitatea de 5.124,663 tone motorină euro 5, în valoare totală de 14.189.722,37 lei.

Din această cantitate SC CAREXIMA SRL Brașov a justificat fictiv livrarea, potrivit documentelor din evidența societății și cele înregistrate la DJAOV Brașov, tot în regim suspensiv de plată a accizei, cantitatea de 5.076,426 tone de motorină euro 5, în valoare totală de 15.580.011,84 lei (echivalentul a 3.654.995,48 euro), către o societate comercială din Polonia, respectiv Rafinaria Nafty Jedlicze SA.

SC CAREXIMA SRL Brașov, în schimb a încasat contravaloarea cantității de 5.076,426 tone de motorină euro 5, ce figurează fictiv ca fiind livrată în regim suspensiv către Rafinaria Nafty Jedlicze SA, de la o serie de societăți comerciale (SC RAFINĂRIA NAFTY JEDLICE SRL Potău, jud.Satu-Mare, SC PETRUCRISVIC SRL Oradea, SC BEVILACQUA COMPANIA PETROLIERĂ SRL Pitești), care în urma verificărilor efectuate s-au dovedit a avea comportament de “firmă fantomă”, respectiv nu funcționează la sediul

social declarat, nu au depus la organele fiscale teritoriale declarații privind impozitele, taxele sau veniturile realizate.

Potrivit extraselor bancare, S.C.Petrucrisvic SRL Oardea a încasat în perioada respectivă sume de bani de la diverși agenți economici care au desfășurat sau desfășoară activitate de intermediere sau comercializare de combustibili și produse petroliere și acestea la rândul lor au justificat în mod fictiv achiziția de motorină de la SC PETRUCRISVIC SRL cu acciza plătită, dar în realitate motorina provenea de la S.C. Carexima SRL.

S.C.Petrucrisvic a efectuat operațiuni de încasări, cu următoarele societăți:

- SC ANA OIL SRL administrată de G.P.D.,
- SC ARAL SRL administrată de B.I.D.
- SC NGR COMPANY SRL administrată N.I.
- SC EUROFLAME SRL administrată de I.R.C.
- SC GAIN CONSULTING SRL administrată de C.I.
- SC OIL & CAR TRADING SRL administrată de B.D-C.,
- SC SINCROTRANS SRL administrată de R.D-I.
- SC 3G TRANS IMPEX SRL administrată de G.G-M.
- SC AZALIS SRL administrată de B.C.,
- SC ROIVIO SRL administrată în fapt de B.V. și în drept de numita B.V.A.
- SC LENO OIL SRL administrată de L.N.
- SC PETROTYL TRANS SRL
- SC PETROTYL OIL SRL
- SC TEDICA SRL

Potrivit extraselor de cont emise de Banca Transilvania – Sucursala Satu-Mare, SC RAFINĂRIA NAFTY JEDLICE SRL din loc.Potau, jud.Satu-Mare a efectuat plăți către SC CAREXIMA SRL Brașov doar după încasarea sumei de la SC PETRUCRISVIC SRL Oradea

Menționăm faptul că **în condițiile în care SC CAREXIMA SRL Brașov a eliberat pentru consum cantitatea de 5.076,426 tone de motorină achiziționate în regim suspensiv, în conformitate cu prevederile art. 206⁵, art. 206⁶, art.206⁷ alin.(1) și art. 206⁹alin(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, aceasta ar fi avut obligativitatea de a calcula, evidenția, reține și vira la bugetul de stat valoarea accizelor, respectiv suma de 7.519.575,82 lei**

Întrucât vânzarea s-a realizat către firme care nu erau autorizate ca antrepozit fiscal, firma CAREXIMA S.R.L. ar fi trebuit ca, la momentul punerii în consum a motorinei, să achite la bugetul statului, cu titlu de accize, suma de *1.041.000 euro*, echivalentul a *4.372.200 lei*, aferentă motorinei comercializate. Totodată, firma CAREXIMA S.R.L. ar fi datorat bugetului statului TVA.

Toate societățile enumerate mai sus care au achiziționat motorina scoasă de sub regimul suspensiv, precum și cele care au eliberat documente ce atestau fictiv plata accizei, răspund în solidar cu S.C.Carexima SRL, întrucât au realizat împreună sustragerea de la plata accizei aferente cantității de **5.076,426 tone de motorină achiziționată în regim suspensiv.**

Dacă în sarcina acestora s-ar reține cu titlu de prejudiciu doar contravaloarea cantităților achiziționate de fiecare în parte, s-ar stabili obligația de plată a accizei și a TVA-ului de două ori pentru aceeași cantitate, care a fost comercializată pe piața internă de lanțul de societăți implicate în activitatea evazionistă.

Material probatoriu:

ACTE DE INVESTIRE ȘI CONSTATARE

➤ adresă de sesizare din oficiu întocmită de PCCO Brașov, din data de 20.07.2010

➤ proces-verbal de constatare a efectuării actelor premergătoare, din data de 21.07.2010

- proces-verbal de constatare a efectuării actelor premergătoare, din data de 17.08.2010
- rezoluția din data de 06.04.2012 de reunire a cauzelor înregistrate sub numerele 51D/P/2012 și 134D/P/2010 rezoluția din data de 06.04.2012 de reunire a cauzelor înregistrate sub numerele 56D/P/2012 și 134D/P/2010
- rezoluția din data de 24.04.2012 de reunire a cauzelor înregistrate sub numerele 58D/P/2012 și 134D/P/2010
- procesul-verbal de investigații, din data de 08.11.2010
- ordonanța de delegare de competență din 17.11.2010 ordonanță de delegare de competență 22.07.2010
- rezoluția de efectuare a unor acte prin comisii rogatorii, din data de 21.09.2010
- ordonanță de delegare de competență din 17.09.2010

ACTE PRIVIND PE INCULPAȚI/ÎNVINUIȚI PERSOANE FIZICE

R.P.A.

- mandat de aducere din data de 13.08.2012
- rezoluție de începere a urmăririi penale față de B.D.-C. întocmită la data de 13.08.2012
- procesul-verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și dreptului la apărare, întocmit la data de 14.08.2012
- declarație învinuit din data de 14.08.2012

M.C.

- rezoluție de începere a urmăririi penale față de M.C., C.O., R.G. și B.M. din data de 18.08.2010
- procesul-verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și dreptului la apărare, întocmit la data de 22.09.2010
- ordonanța de punere în mișcare a acțiunii penale față de de M.C., din data de 22.09.2010 (fila)
- proces-verbal de aducere la cunoștință a punerii în mișcare a acțiunii penale, întocmit la data de 22.09.2010
- ordonanță de extindere a urmăririi penale față de M.C., R.G. și B.M. din data de 08.10.2010
- procesul-verbal de aducere la cunoștință a extinderii urmăririi penale față de M.C. din data de 11.10.2010
- declarație inculpat din data de 01.08.2012

C.O.

- procesul-verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și dreptului la apărare întocmit la data de 06.08.2012
- declarație învinuit din data de 08.08.2012 ordonanță de schimbare a încadrării juridice față de C.O. întocmită la data de 21.08.2012
- procesul-verbal de aducere la cunoștință a schimbării încadrării juridice întocmită la data de 21.08.2012

C.I.

- rezoluție de începere a urmăririi penale față de C.I.L.N. și I.R.C. din data de 06.08.2012
- procesul-verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și dreptului la apărare întocmit la data de 06.08.2012
- declarație învinuit din data de 06.08.2012
- declarație învinuit din data de 14.08.2012

L.N.

- procesul-verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și dreptului la apărare întocmit la data de 08.08.2012
- declarație învinuit din data de 14.08.2012

I.R.C.

- procesul-verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și dreptului la apărare întocmit la data de 08.08.2012
- declarație învinuit din data de 14.08.2012
- declarație învinuit din data de 16.08.2012
- contract de vânzare cumpărare nr. 16/25.05.2010
- declarație de conformitate
- raport de încercare nr. 2387/P
- factura seria ORD nr. 0001/26.05.2010
- factura seria ORD nr. 0004/26.05.2010
- factura seria ORD nr. 0003/26.05.2010
- factura seria ORD nr. 0002/26.05.2010
- factura seria ORD nr. 0001/26.05.2010

M.C-G.

- rezoluție de începere a urmăririi penale față de C.D. și M.C-G. din data de 22.09.2010
- procesul-verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și dreptului la apărare întocmit la data de 22.09.2010
- ordonanța de punere în mișcare a acțiunii penale față de M.C-G., din data de 06.10.2010
- proces-verbal de aducere la cunoștință a punerii în mișcare a acțiunii penale din data de 06.10.2010
- proces-verbal de aducere la cunoștință a luării măsurii reținerii față de acesta din data de 11.10.2010

- declarație învinuit din data de 22.09.2010
- declarație învinuit din data de 27.09.2010
- declarație inculpat din data de 06.10.2010
- ordin de serviciu nr. 6/22.03.2010
- Ministerul Finanțelor Publice – Agenția Națională de Administrare Fiscală emite ordin nr. 2547 din data de 01.10.2010
- fișa postului nr. 90039 M.C. din data de 22.06.2010
- contract de management nr. 318 din data de 25.05.2009

K.A.

- rezoluție de începere a urmăririi penale față de S.P. și K.A. din data de 22.09.2010
- procesul-verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și dreptului la apărare întocmit la data de 23.09.2010
- ordonanța de punere în mișcare a acțiunii penale față de K.A., din data de 24.09.2010
- proces-verbal de aducere la cunoștință a punerii în mișcare a acțiunii penale din data de 24.09.2010
- ordonanță de extindere a urmăririi penale față de K.A. din data de 20.08.2012
- procesul-verbal de aducere la cunoștință a extinderii urmăririi penale față de K.A. din data de 20.08.2012
- declarație inculpat din data de 24.09.2010

B.D.

- rezoluție de începere a urmăririi penale față de B.V. întocmită la data de 02.12.2010
- procesul-verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și dreptului la apărare întocmit la data de 02.12.2010
- declarație învinuit din data de 14.12.2010

B.V.

- rezoluție de începere a urmăririi penale față de B.D. întocmită la data de 02.05.2012
- procesul-verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și dreptului la apărare întocmit la data de 10.05.2012
- declarație învinuit din data de 10.05.2012

C.D.

- procesul-verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și dreptului la apărare întocmit la data de 22.09.2010 (fila)
- ordonanța de punere în mișcare a acțiunii penale față de C.D., din data de 27.09.2010
- proces-verbal de aducere la cunoștință a punerii în mișcare a acțiunii penale din data de 27.09.2010

- proces-verbal de aducere la cunoștință a luării măsurii reținerii față de acesta din data de 11.10.2010
- declarație inculpat din data de 22.09.2010 (fila)
- declarație inculpat din data de 08.11.2010 (fila)
- declarație inculpat din data de 04.01.2011 (fila)
- fișa postului nr. 80036 C.D. din data de 20.08.2009

B.M.

- procesul-verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și dreptului la apărare, întocmit la data de 22.09.2010 (fila)
- ordonanța de punere în mișcare a acțiunii penale față de B.M., din data de 22.09.2010 (fila)
- proces-verbal de aducere la cunoștință a punerii în mișcare a acțiunii penale, întocmit la data de 22.09.2010 (fila)
- declarație inculpată din data de 10.07.2011
- declarație inculpată din data de 23.07.2012

B.D.-C.

- rezoluție de începere a urmăririi penale față de B.D.-C. întocmită la data de 14.08.2012
- procesul-verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și dreptului la apărare întocmit la data de 14.08.2012
- declarație învinuit din data de 14.08.2012

N.I.

- rezoluție de începere a urmăririi penale față N.I. din data de 16.08.2012 (fila)
- procesul-verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și dreptului la apărare, întocmit la data de 16.08.2012 (fila)
- declarație învinuit din data de 16.08.2012
- procesul-verbal de aducere la cunoștință învinuitului să se prezinte în prezența apărătorului ales în vederea prezentării materialului de urmărire penală din data de 16.08.2012

R.G.

- procesul-verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și dreptului la apărare, întocmit la data de 22.09.2010
- ordonanța de punere în mișcare a acțiunii penale față de R.G., din data de 22.09.2010
- proces-verbal de aducere la cunoștință a punerii în mișcare a acțiunii penale din data de 22.09.2010
- declarație inculpat din data de 22.09.2010
- ordonanță de extindere a urmăririi penale față de R.G. din data de 20.08.2012

➤ procesul-verbal de aducere la cunoștință a extinderii urmăririi penale față de R.G. din data de 20.08.2012

B.S.

➤ rezoluție din data de 21.08.2012 prin care s-a dispus respingerea ca neîntemeiată a plângerii formulate de B.S. împotriva rezoluției procurorului din 27.07.2012 de începere a urmăririi penale

➤ rezoluție de începere a urmăririi penale față de B.S. și M.C.A. întocmită la data de 27.07.2012

➤ procesul-verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și dreptului la apărare întocmit la data de 01.08.2012

➤ declarație învinuit din data de 01.08.2012

➤ copie de pe ordonanța privind obligarea de a nu părăsi țara dispusă în Dosarul 54/P/2012 al DNA, Secția de Combatere a Corupției

S.P.

➤ rezoluție de începere a urmăririi penale față de S.P. și K.A. din data de 22.09.2010

➤ procesul-verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și dreptului la apărare întocmit la data de 22.09.2010

➤ ordonanța de punere în mișcare a acțiunii penale față de S.P., din data de 22.09.2010

➤ proces-verbal de aducere la cunoștință a punerii în mișcare a acțiunii penale din data de 22.09.2010

➤ declarație inculpat din data de 22.09.2010

➤ declarație inculpat din data de 22.08.2012

➤ citație emisă la data de 06.08.2012 în vederea prezentării materialului de urmărire penală

P.P.

➤ rezoluție de începere a urmăririi penale față de P.P. din data de 22.11.2010

➤ procesul-verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și dreptului la apărare întocmit la data de 22.11.2010

➤ declarație învinuit din data de 05.10.2010

➤ proces-verbal de recunoaștere din grup din data de 22.11.2010

S.S-K.

➤ rezoluție de începere a urmăririi penale față de S.S-K. din data de 05.11.2010

➤ procesul-verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și dreptului la apărare întocmit la data de 05.11.2010

➤ declarație învinuit din data de 05.11.2010

PI

➤ rezoluție de începere a urmăririi penale față de PI și S.I. din data de 19.07.2012

G.P-D.

➤ rezoluție de începere a urmăririi penale față de G.P.D., M.O.I., N.A., Ș.D. întocmită la data de 05.10.2010

➤ procesul-verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și dreptului la apărare întocmit la data de 07.10.2010

➤ declarație învinuit din data de 08.05.2012

N.A.

➤ procesul-verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și dreptului la apărare întocmit la data de 05.10.2010

➤ declarație învinuit din data de 05.10.2010

➤ declarație învinuit din data de 22.08.2012

Ș.D.

➤ procesul-verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și dreptului la apărare întocmit la data de 05.10.2010

M.O.I.

➤ procesul-verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și dreptului la apărare întocmit la data de 05.10.2010

➤ declarație învinuit din data de 05.10.2010

P.R-D.

➤ procesul-verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și dreptului la apărare întocmit la data de 05.10.2010

P.C.A.

➤ declarație din data de 01.10.2010

➤ proces-verbal întocmit de comisar Ungureanu Liviu din cadrul Direcției Generale Anticorupție din data de 17.09.2010

R.P.

➤ rezoluție de începere a urmăririi penale față de R.P. întocmită la data de 21.08.2012

➤ procesul-verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și dreptului la apărare întocmit la data de 21.08.2012

➤ declarație învinuit din data de 21.08.2012

PERSOANE JURIDICE

S.C. CAREXIMA S.R.L., S.C. PETRUCRISVIC S.R.L., S.C. NAFTY JEDLICZE S.R.L.

➤ rezoluție de începere a urmăririi penale față de S.C. CAREXIMA S.R.L., S.C. PETRUCRISVIC S.R.L., S.C. NAFTY JEDLICZE S.R.L. din data de 16.08.2012

➤ rezoluție din 16.08.2012 prin care s-a dispus desemnarea în calitate de practician în insolvență a doamnei F.M. în vederea reprezentării societăților menționate

➤ process-verbal din 17.08.2012 prin care s-a adus la cunoștință practicianului în insolvență învinuirea formulată față de societățile menționate

S.C. ANA OIL S.R.L.

➤ rezoluție de începere a urmăririi penale față de S.C. ANA OIL S.R.L. din data de 02.05.2012

➤ procesul-verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și dreptului la apărare întocmit la data de 08.05.2012, societatea fiind reprezentată prin administrator G.P.D.

➤ procesul-verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și dreptului la apărare întocmit la data de 10.05.2012, societatea fiind reprezentată prin director G.A.

➤ adresa nr. 102/10.05.2012 către DIICOT, Serviciul Teritorial Brașov prin care este împuternicită G.A. pentru a reprezenta societatea în prezentul dosar penal

➤ adresa nr. 103/10.05.2012 ce reprezintă adeverință doveditoare a calității de director general a A.G.

S.C. ARAL S.R.L.

➤ rezoluție de începere a urmăririi penale față de S.C. ARAL S.R.L. din data de 02.05.2012

➤ procesul-verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și dreptului la apărare întocmit la data de 08.05.2012, societatea fiind reprezentată prin administrator B.D. (fila)

➤ adresă din data de 24.05.2012 către DIICOT, Serviciul Teritorial Brașov prin care este împuternicită B.C. pentru a reprezenta societatea în prezentul dosar penal

S.C. PETROTYL OIL S.R.L.

➤ rezoluție de începere a urmăririi penale față de S.C. PETROTYL OIL S.R.L. din data de 02.05.2012

➤ procesul-verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și dreptului la apărare întocmit la data de 07.05.2012, societatea fiind reprezentată prin administrator T.S.D.

➤ declarația din 10.05.2012 a reprezentantului legal al SC. PETROTYL OIL S.R.L.

S.C. PETROTYL TRANS S.R.L.

➤ rezoluție de începere a urmăririi penale față de S.C. PETROTYL TRANS S.R.L. din data de 02.05.2012

➤ procesul-verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și dreptului la apărare întocmit la data de 07.05.2012, societatea fiind reprezentată prin administrator P.F.

S.C. ROIVIO COM S.R.L.

➤ rezoluție de începere a urmăririi penale față de S.C. PETROTYL TRANS S.R.L. din data de 10.06.2011

➤ procesul-verbal de aducere la cunoștință a învinuirii și dreptului la apărare întocmit la data de 29.06.2011, societatea fiind reprezentată prin administrator B.V.A.

DECLARAȚII MARTORI

➤ declarația martorului D.V.

SC CORIDOB IMPEX SRL, POIANA CÂMPINA

- declarația martorului VC
- declarația martorului TMC
- declarația martorului PC-N
- declarația martorului D.A-C
- declarația martorului DI
- declarația martorului RN
- declarația martorului PG-S
- declarația martorului ȘI
- declarația martorului CG

SC RFC TRADING SRL, CRAIOVA

➤ declarația martorului RF

VAMĂ

- declarația martorului ȘV
- declarația martorului CP-R
- declarația martorei LG
- declarația martorului CE
- declarația martorei SD

SC ROIVIO SRL, SC LENO OIL SRL

- declarația martorului L.N.
- declarația martorului IG
- declarația martorei G.M.
- declarația martorei PG

SC EUROIL SRL

- declarația martorului DV-C
- declarația martorului MP

SC COMERT SANDU SRL, ÎNTORSURA BUZĂULUI

- declarațiile martorului BC

LEUMI BANK

- declarația martorei GA
- declarația martorei C(G)A
- declarația martorului LI-P

BIOTRANS LOGISTIC SRL, BUCUREȘTI

- declarația martorului OD

SC PETROTYL

- declarația martorului AMG

SC PEDILTECH SRL, ORADEA

- declarația martorului TG-D
- declarația martorului ZVE
- declarația martorului EG-D
- declarația martorului FI

SC TEGEMIO PROD SRL, BRAILA

- declarația martorului AI
- declarația martorului M.F-M.
- declarația martorului S.C.

SC CAREXIMA SRL, BRAȘOV

- declarația martorului M.I.
- declarația martorului M.D.
- declarațiile martorului L.O-M.
- declarația martorului S.G.

SC CONFORM RETETEI SRL, ORADEA

- declarația martorei MK CNP 2650123054667
- declarația martorei V. K-A.
- declarația martorei MK CNP 2851029055067
- declarația martorului GVF
- declarația martorului BI
- declarația martorului BC
- declarația martorului SF
- declarația martorului ON-L

SC AMIABIL SRL, ORADEA

- declarația martorului CC-G
- declarația martorului GG-C
- declarația martorului AD

SC COMĂNELEA TRANS SRL

- declarația martorului C.N.

N.C.

- declarația martorului N.M.
- declarația martorului CV-L

MARTORI ASISTENȚI

- declarația martorului J.P.
- declarația martorului DA-G
- declarația martorului LI-M
- declarația martorului MM-L
- declarația martorului CC
- declarația martorei CE-F
- declarația martorei TD-N
- declarația martorului TM
- declarația martorului BI
- declarația martorului PFM
- declarația martorului SL
- declarația martorului NA
- declarația martorului RR-A
- declarația martorului RR-A
- declarația martorei ZA-T
- declarația martorului SV
- declarația martorei SINE
- declarația martorului ZA

PROCESE-VERBALE DE CONSTATARE, INVESTIGAȚII, VERIFICĂRI, PERCHEZIȚII DOMICILIARE

- autorizația de percheziție domiciliară nr.169 emisă în baza încheierii nr.51/P/20.09.2010
- procesul-verbal întocmit la data de 22.09.2010 cu prilejul percheziției domiciliare la locuința inculpatei B.M. (fila 56)
- comunicare din data de 22.09.2010 din partea DIICOT, Biroul Teritorial Hunedoara pentru înaintarea proceselor-verbale de percheziție dispuse prin comisie rogatorie(fila 57-93)
- ordonanță din data de 21.09.2010 pentru efectuarea activităților dispuse de DIICOT-Serviciul Teritorial Brașov (fila 94, 95)
- autorizația de percheziție domiciliară nr.197 emisă în baza încheierii nr.51/P/20.09.2010

- procesul-verbal întocmit la data de 22.09.2010 cu prilejul percheziției sediului social al învinuitei SC Carexima SRL, Brașov(fila 97, 98)
- autorizația de percheziție domiciliară nr.198 emisă în baza încheierii nr.51/P/20.09.2010
- procesul-verbal întocmit la data de 22.09.2010 cu prilejul percheziției sediului social al învinuitei SC 3M Business Group SRL, Brașov
- autorizația de percheziție domiciliară nr.224 emisă în baza încheierii nr.51/P/20.09.2010
- procesul-verbal întocmit la data de 22.09.2010 cu prilejul percheziției la punctul de lucru al SC Gedral Construct SRL, Brașov
- autorizația de percheziție domiciliară nr.165 emisă în baza încheierii nr.51/P/20.09.2010
- procesul-verbal întocmit la data de 22.09.2010 cu prilejul percheziției domiciliare la locuința inculpatului M.C.
- procesul-verbal întocmit la data de 22.09.2010 ce dovedește îndeplinirea procedurii de citare pentru M.C.
- autorizația de percheziție domiciliară nr.168 emisă în baza încheierii nr.51/P/20.09.2010
- procesul-verbal întocmit la data de 22.09.2010 cu prilejul percheziției domiciliare la locuința inculpatului R.G.
- procesul-verbal întocmit la data de 22.09.2010 ce dovedește îndeplinirea procedurii de citare pentru R.G.
- autorizația de percheziție domiciliară nr.177 emisă în baza încheierii nr.51/P/20.09.2010
- procesul-verbal întocmit la data de 22.09.2010 cu prilejul percheziției domiciliare la locuința numitului IG
- autorizația de percheziție domiciliară nr.179 emisă în baza încheierii nr.14/04.05.2012
- procesul-verbal întocmit la data de 22.09.2010 cu prilejul percheziției domiciliare la locuința inculpatului M.C-G.
- autorizația de percheziție domiciliară nr.178 emisă în baza încheierii nr.14/04.05.2012
- procesul-verbal întocmit la data de 22.09.2010 cu prilejul percheziției domiciliare la locuința inculpatului C.D.
- autorizația de percheziție domiciliară nr.180 emisă în baza încheierii nr.51/P/20.09.2010
- procesul-verbal întocmit la data de 22.09.2010 cu prilejul percheziției domiciliare la locuința numitului SD
- autorizația de percheziție domiciliară nr.218 emisă în baza încheierii nr.51/P/20.09.2010
- procesul-verbal întocmit la data de 22.09.2010 cu prilejul percheziției sediului social al SC Comănelea Trans SRL, Brașov în urma căreia s-au ridicat o serie de înscrisuri menționate în prezentul proces-verbal și atașate
- autorizația de percheziție domiciliară nr.181 emisă în baza încheierii nr.51/P/20.09.2010

- procesul-verbal întocmit la data de 22.09.2010 cu prilejul percheziției domiciliare la locuința numitului GI din Mun. Brașov, str. nr.
- autorizația de percheziție domiciliară nr.182 emisă în baza încheierii nr.51/P/20.09.2010
- procesul-verbal întocmit la data de 22.09.2010 cu prilejul percheziției domiciliare la locuința numitului GI din Mun. Brașov, , str. , nr.
- autorizația de percheziție domiciliară nr.223 emisă în baza încheierii nr.51/P/20.09.2010
- procesul-verbal întocmit la data de 22.09.2010 cu prilejul percheziției sediului social al SC Gedral Construct SRL
- autorizația de percheziție domiciliară nr.199 emisă în baza încheierii nr.51/P/20.09.2010
- procesul-verbal întocmit la data de 22.09.2010 cu prilejul percheziției sediului social al SC Meco SRL
- autorizația de percheziție domiciliară nr.225 emisă în baza încheierii nr.51/P/20.09.2010
- procesul-verbal întocmit la data de 22.09.2010 cu prilejul percheziției sediului social al SC Rom Asfalt SRL
- autorizația de percheziție domiciliară nr.201 emisă în baza încheierii nr.51/P/20.09.2010
- procesul-verbal întocmit la data de 22.09.2010 cu prilejul percheziției sediului social al SC Euroflame BV SRL
- autorizația de percheziție domiciliară nr.266 emisă în baza încheierii nr.51/P/20.09.2010
- procesul-verbal întocmit la data de 22.09.2010 cu prilejul percheziției sediului social al SC Metrobuild Brașov SRL
- autorizația de percheziție domiciliară nr.170 emisă în baza încheierii nr.51/P/20.09.2010
- procesul-verbal întocmit la data de 22.09.2010 cu prilejul percheziției domiciliare la locuința învinutului B.V. din Mun. Brașov, str. nr. , ap.
- autorizația de percheziție domiciliară nr.220 emisă în baza încheierii nr.51/P/20.09.2010
- autorizația de percheziție domiciliară nr.171 emisă în baza încheierii nr.51/P/20.09.2010
- procesul-verbal întocmit la data de 22.09.2010 cu prilejul percheziției sediului social al SC Roivio Com SRL, Brașov
- autorizația de percheziție domiciliară nr.186 emisă în baza încheierii nr.51/P/20.09.2010
- procesul-verbal întocmit la data de 22.09.2010 cu prilejul percheziției domiciliare la locuința numitului LO-M
- comunicare din partea MAI – Direcția Generală Anticorupție, Serviciul Județean Anticorupție Brașov prin care se înaintează un DVD-R marca Verbatim ce conține aspecte legate de percheziția domiciliară de la locuința lui PB

- comunicare din partea DIICOT-Serviciul Teritorial Constanța prin care se trimit procesele-verbale și înscrisurile ridicate cu ocazia perchezițiilor domiciliare;
- procesul-verbal întocmit la data de 14.08.2012 cu prilejul percheziției domiciliare la domiciliul lui TCD;
- procesul-verbal întocmit la data de 14.08.2012 cu prilejul percheziției domiciliare la domiciliul lui RP-A;
- procesul-verbal întocmit la data de 14.08.2012 cu prilejul percheziției domiciliare la biroul lui RP-A;
- procesul-verbal întocmit la data de 14.08.2012 cu prilejul percheziției domiciliare la sediul SC ECO CONSTRUCT SRL Oradea;

PERCHEZIȚII SC ANA OIL SRL

- proces-verbal întocmit cu prilejul efectuării percheziției domiciliare la S.C. ANA OIL S.R.L. Sibiu de la data de 22.09.2010 (fila 392-395)
- autorizația de percheziție domiciliară nr. 252 emisă în baza încheierii nr.51/P/20.09.2010 (fila 396)
- anexa 1 la PV de percheziție din data de 22.09.2010 cu documentele aferente relației comerciale cu SC PETRUCRISVIC SRL Oradea pentru perioada martie-septembrie 2010(fila 397-399)
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 474 din data de 25.06.2010 (fila 400, 401).
- factură seria ORD nr. 0137/25.06.2010
- raport de încercare nr. 2823/P din data de 15.06.2010
- declarație de conformitate nr. 1/25.06.2010 cantitate 25675
- declarație S.P. din data de 25.06.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 413 din data de 03.06.2010
- factură seria ORD nr. 0110/03.06.2010
- raport de încercare nr. 1334/S din data de 07.05.2010
- declarație de conformitate nr. 1/03.06.2010 cantitate 25636
- declarație S.P. din data de 03.06.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 412 din data de 03.06.2010
- factură seria ORD nr. 0109/03.06.2010
- declarație de conformitate nr. 1/03.06.2010 cantitate 31800
- declarație S.P. din data de 03.06.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 411 din data de 03.06.2010
- factură seria ORD nr. 0108/03.06.2010
- raport de încercare nr. 6111/P din data de 06.05.2010
- declarație de conformitate nr. 1/03.06.2010 cantitate 32800
- declarație S.P. din data de 03.06.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 410 din data de 03.06.2010
- factură seria ORD nr. 0107/03.06.2010
- declarație de conformitate nr. 1/03.06.2010 cantitate 32000

- declarație S.P. din data de 03.06.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 409 din data de 03.06.2010
- factură seria ORD nr. 0107/03.06.2010
- declarație de conformitate nr. 1/03.06.2010 cantitate 30900
- declarație S.P. din data de 03.06.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 408 din data de 01.06.2010
- factură seria ORD nr. 0105/01.06.2010
- declarație de conformitate nr. 1/01.06.2010 cantitate 31800
- declarație S.P. din data de 01.06.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 407 din data de 01.06.2010
- factură seria ORD nr. 0104/01.06.2010
- raport de încercare nr. 2387/P
- declarație de conformitate nr. 2/01.06.2010 cantitate 30900
- declarație S.P. din data de 01.06.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 406 din data de 01.06.2010
- factură seria ORD nr. 0103/01.06.2010
- declarație de conformitate nr. 3/01.06.2010 cantitate 32800
- declarație S.P. din data de 01.06.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 405 din data de 01.06.2010
- factură seria ORD nr. 0102/01.06.2010
- declarație de conformitate nr. 4/01.06.2010 cantitate 31800
- declarație S.P. din data de 01.06.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 404 din data de 01.06.2010
- factură seria ORD nr. 0101/01.06.2010
- declarație de conformitate nr. 5/01.06.2010 cantitate 32600
- declarație S.P. din data de 01.06.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 3774 din data de 28.05.2010
- factură seria ORD nr. 0075/28.05.2010
- declarație de conformitate nr. 2/28.05.2010 cantitate 30900
- declarație S.P. din data de 28.05.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 3773 din data de 28.05.2010
- factură seria ORD nr. 0074/28.05.2010
- declarație de conformitate nr. 2/28.05.2010 cantitate 32000
- declarație S.P. din data de 28.05.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 3772 din data de 28.05.2010
- factură seria ORD nr. 0073/28.05.2010
- declarație de conformitate nr. 2/28.05.2010 cantitate 32800
- declarație S.P. din data de 28.05.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 3771 din data de 28.05.2010
- factură seria ORD nr. 0072/28.05.2010
- raport de încercare nr. 1334/S din data de 07.05.2010
- declarație de conformitate nr. 2/28.05.2010 cantitate 31800
- declarație S.P. din data de 28.05.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 3770 din data de 28.05.2010
- factură seria ORD nr. 0071/28.05.2010

- declarație de conformitate nr. 2/28.05.2010 cantitate 32600
 - declarație S.P. din data de 28.05.2010
 - notă de recepție și constatare diferențe nr. 3664 din data de 26.05.2010
 - factură seria ORD nr. 0070/26.05.2010
 - raport de încercare nr. 6111/P din data de 06.05.2010
 - declarație de conformitate nr. 1/26.05.2010 cantitate 30900
 - declarație S.P. din data de 26.05.2010
 - notă de recepție și constatare diferențe nr. 3663 din data de 26.05.2010
 - factură seria ORD nr. 0069/26.05.2010
 - declarație de conformitate nr. 1/26.05.2010 cantitate 32000
 - declarație S.P. din data de 28.05.2010
 - notă de recepție și constatare diferențe nr. 3662 din data de 26.05.2010
- (fila 400, 401).
- factură seria ORD nr. 0068/26.05.2010
 - declarație de conformitate nr. 1/26.05.2010 cantitate 32800
 - declarație S.P. din data de 26.05.2010
 - notă de recepție și constatare diferențe nr. 3661 din data de 26.05.2010
- (fila 400, 401).
- factură seria ORD nr. 0067/26.05.2010
 - declarație de conformitate nr. 1/26.05.2010 cantitate 31800
 - declarație S.P. din data de 26.05.2010
 - notă de recepție și constatare diferențe nr. 3660 din data de 26.05.2010
 - factură seria ORD nr. 0066/26.05.2010
 - declarație de conformitate nr. 1/26.05.2010 cantitate 32600
 - declarație S.P. din data de 26.05.2010
 - notă de recepție și constatare diferențe nr. 3624 din data de 24.05.2010
 - factură seria ORD nr. 0065/24.05.2010
 - declarație de conformitate nr. 4/24.05.2010 cantitate 30900
 - declarație S.P. din data de 24.05.2010
 - notă de recepție și constatare diferențe nr. 3623 din data de 24.05.2010
 - factură seria ORD nr. 0064/24.05.2010
 - declarație de conformitate nr. 4/24.05.2010 cantitate 32000
 - declarație S.P. din data de 24.05.2010
 - notă de recepție și constatare diferențe nr. 3622 din data de 24.05.2010
 - factură seria ORD nr. 0063/24.05.2010
 - declarație de conformitate nr. 4/24.05.2010 cantitate 32800
 - declarație S.P. din data de 24.05.2010
 - notă de recepție și constatare diferențe nr. 3621 din data de 24.05.2010
 - factură seria ORD nr. 0062/24.05.2010
 - declarație de conformitate nr. 4/24.05.2010 cantitate 31800
 - declarație S.P. din data de 24.05.2010
 - notă de recepție și constatare diferențe nr. 3620 din data de 24.05.2010
 - factură seria ORD nr. 0061/24.05.2010
 - declarație de conformitate nr. 4/24.05.2010 cantitate 32600
 - declarație S.P. din data de 24.05.2010

- notă de recepție și constatare diferențe nr. 3583 din data de 21.05.2010
- factură seria ORD nr. 0044/21.05.2010
- declarație de conformitate nr. 3/21.05.2010 cantitate 31930
- declarație S.P. din data de 21.05.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 3582 din data de 21.05.2010
- factură seria ORD nr. 0043/21.05.2010
- declarație de conformitate nr. 3/21.05.2010 cantitate 32800
- declarație S.P. din data de 21.05.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 3581 din data de 21.05.2010
- factură seria ORD nr. 0042/21.05.2010
- declarație de conformitate nr. 3/21.05.2010 cantitate 32000
- declarație S.P. din data de 21.05.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 3465 din data de 19.05.2010
- factură seria ORD nr. 0041/19.05.2010
- declarație de conformitate nr. 2/19.05.2010 cantitate 30900
- declarație S.P. din data de 19.05.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 3464 din data de 19.05.2010
- factură seria ORD nr. 0040/19.05.2010
- declarație de conformitate nr. 2/19.05.2010 cantitate 32600
- declarație S.P. din data de 19.05.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 3463 din data de 19.05.2010
- factură seria ORD nr. 0039/19.05.2010
- declarație de conformitate nr. 2/19.05.2010 cantitate 31800
- declarație S.P. din data de 19.05.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 3462 din data de 19.05.2010
- factură seria ORD nr. 0038/19.05.2010
- declarație de conformitate nr. 2/19.05.2010 cantitate 32800
- declarație S.P. din data de 19.05.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 3461 din data de 19.05.2010
- factură seria ORD nr. 0037/19.05.2010
- declarație de conformitate nr. 2/19.05.2010 cantitate 32000
- declarație S.P. din data de 19.05.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 3445 din data de 17.05.2010
- factură seria ORD nr. 0036/17.05.2010
- declarație de conformitate nr. 1/17.05.2010 cantitate 30900
- declarație S.P. din data de 17.05.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 3444 din data de 17.05.2010
- factură seria ORD nr. 0035/17.05.2010
- declarație de conformitate nr. 1/17.05.2010 cantitate 32600
- declarație S.P. din data de 17.05.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 3443 din data de 17.05.2010
- factură seria ORD nr. 0034/17.05.2010
- declarație de conformitate nr. 1/17.05.2010 cantitate 31800
- declarație S.P. din data de 17.05.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 3442 din data de 17.05.2010

- factură seria ORD nr. 0033/17.05.2010
- declarație de conformitate nr. 1/17.05.2010 cantitate 32800
- declarație S.P. din data de 17.05.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 3441 din data de 17.05.2010
- factură seria ORD nr. 0032/17.05.2010
- declarație de conformitate nr. 1/17.05.2010 cantitate 32000
- declarație S.P. din data de 17.05.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 3236 din data de 27.04.2010
- factură seria ORD nr. 0247/27.04.2010
- raport de încercare nr. 19802/9000 1236/10 din data de 20.02.2010
- certificat de conformitate nr. 1923
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 2822 din data de 29.03.2010
- factură seria ORD nr. 0149/29.03.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 2821 din data de 29.03.2010
- factură seria ORD nr. 0148/29.03.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 2820 din data de 29.03.2010
- factură seria ORD nr. 0147/29.03.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 2613 din data de 22.03.2010
- factură seria ORD nr. 0132/22.03.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 2612 din data de 22.03.2010
- factură seria ORD nr. 0131/22.03.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 2611 din data de 22.03.2010
- factură seria ORD nr. 0130/22.03.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 2610 din data de 22.03.2010
- factură seria ORD nr. 0129/22.03.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 2584 din data de 20.03.2010
- factură seria ORD nr. 0123/20.03.2010
- ordin de plată Banca Transilvania nr. 152/21.04.2010
- ordin de plată Banca Transilvania nr. 151/21.04.2010
- extras conturi nr. 78 din data de 22.04.2010 pentru cont IBAN RO04..
- ordin de plată Banca Transilvania nr. 1563/28.04.2010
- extras conturi nr. 83 din data de 22.04.2010 pentru cont IBAN RO04..
- ordin de plată Banca Transilvania nr. 169/29.04.2010
- extras conturi nr. 84 din data de 22.04.2010 pentru cont IBAN RO04....
- ordin de plată Banca Transilvania nr. 177/03.05.2010
- extras conturi nr. 6 din data de 03.05.2010 pentru cont IBAN RO04....
- ordin de plată Banca Transilvania nr. 221/02.06.2010
- extras conturi nr. 30 din data de 02.06.2010 pentru cont IBAN RO04...
- ordin de plată Banca Transilvania nr. 221/02.06.2010
- extras conturi nr. 30 din data de 02.06.2010 pentru cont IBAN RO04...
- ordin de plată BRD nr. 346/03.06.2010
- extras conturi din data de 03.06.2010 pentru cont IBAN RO64.....
- ordin de plată Banca Transilvania nr. 223/04.06.2010
- extras conturi nr. 32 din data de 04.06.2010 pentru cont IBAN RO04...
- ordin de plată Banca Transilvania nr. 227/04.06.2010

- extras conturi nr. 37 din data de 10.06.2010 pentru cont IBAN RO04...
- ordin de plată Banca Transilvania nr. 233/11.06.2010
- ordin de plată Banca Transilvania nr. 230/11.06.2010
- extras conturi nr. 38 din data de 10.06.2010 pentru cont IBAN RO04...
- ordin de plată BRD nr. 350/14.06.2010
- extras conturi din data de 15.06.2010 pentru cont IBAN RO64...
- ordin de plată BRD nr. 352/15.06.2010
- extras conturi din data de 16.06.2010 pentru cont IBAN RO64...
- ordin de plată BRD nr. 358/18.06.2010
- extras conturi din data de 21.06.2010 pentru cont IBAN RO64...
- ordin de plată Banca Transilvania nr. 249/21.06.2010
- extras conturi nr. 46 din data de 21.06.2010 pentru cont IBAN RO04...
- extras conturi nr. 50 din data de 25.06.2010 pentru cont IBAN RO04...
- anexa 2 la PV de percheziție din data de 22.09.2010 cu documentele aferente relației comerciale cu SC PLANOIL SRL București pentru perioada martie-septembrie 2010(fila 397-399)
 - notă de recepție și constatare diferențe nr. 21960 din data de 02.09.2010
 - factură nr. POIL021960/02.09.2010
 - notă de recepție și constatare diferențe nr. 714 din data de 02.09.2010
 - factură nr. POIL021958/02.09.2010
 - aviz de însoțire a mărfii nr. LUK10PL03S16955 din data de 02.09.2010
 - nota de greutate nr. 80742388/666229 din data de 02.09.2010
 - declarație de conformitate nr. 2384/29.08.2010 cantitate 30405
 - raport de încercare nr. 19802/90026454/10 din data de 29.08.2010
 - inspecție autocisterne SB63ANA/SB86ANA din data de 01.09.2010
 - certificat de conformitate nr. 1964
 - proces verbal recepție carburanți din data de 02.09.2010 cantitate 40250
 - notă de recepție și constatare diferențe nr. 21959 din data de 02.09.2010
 - factură nr. POIL021959/02.09.2010
 - notă de recepție și constatare diferențe nr. 713 din data de 02.09.2010
 - factură nr. POIL021957/02.09.2010
 - aviz de însoțire a mărfii nr. LUK10PL03S16953 din data de 02.09.2010
 - nota de greutate nr. 80742384/666225 din data de 02.09.2010
 - declarație de conformitate nr. 14018/01.09.2010 cantitate 27919
 - declarație de conformitate nr. 2384/29.08.2010 cantitate 27919
 - proces verbal recepție carburanți din data de 02.09.2010 cantitate 36980
 - notă de recepție și constatare diferențe nr. 21458 din data de 25.08.2010
 - factură nr. POIL021458/25.08.2010
 - notă de recepție și constatare diferențe nr. 676 din data de 25.08.2010
 - factură nr. POIL021427/25.08.2010
 - proces verbal recepție carburanți din data de 25.08.2010 cantitate 40550
 - aviz de însoțire a mărfii nr. LUK10PL03S16326 din data de 25.08.2010
 - nota de greutate nr. 80740250/664124 din data de 25.08.2010
 - declarație de conformitate nr. 13468/25.08.2010 cantitate 30458
 - licență nr. 1964 pentru SC Petrotel Lukoil SA

- certificat de conformitate nr. 1964
- declarație de conformitate nr. 2306/21.08.2010 cantitate 30458
- raport de încercare nr. 19802/90026329/10 din data de 21.08.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 21304 din data de 24.08.2010
- factură nr. POIL021304/24.08.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 675 din data de 24.08.2010
- factură nr. POIL021303/24.08.2010
- proces verbal recepție carburanți din data de 24.08.2010 cantitate 40550
- aviz de însoțire a mărfii nr. LUK10PL03S16189 din data de 24.08.2010
- nota de greutate nr. 80739886/663759 din data de 24.08.2010
- declarație de conformitate nr. 13352/24.08.2010 cantitate 30424
- declarație de conformitate nr. 2301/21.08.2010 cantitate 30424
- raport de încercare nr. 19802/90026323/10 din data de 21.08.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 604 din data de 28.07.2010
- factură nr. POIL019789/28.07.2010
- proces verbal recepție carburanți din data de 28.07.2010 cantitate 40303
- aviz de însoțire a mărfii nr. LUK10PL03S13927 din data de 28.07.2010
- nota de greutate nr. 80731484/656128 din data de 28.07.2010
- declarație de conformitate nr. 11454/28.07.2010 cantitate 30195
- declarație de conformitate nr. 2006/24.07.2010 cantitate 30195
- raport de încercare nr. 19802/90021381/10 din data de 24.07.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 561 din data de 22.07.2010
- factură nr. POIL019481/22.07.2010
- aviz de însoțire a mărfii nr. LUK10PL03S13449 din data de 22.07.2010
- nota de greutate nr. 80729785/654449 din data de 22.07.2010
- declarație de conformitate nr. 11037/22.07.2010 cantitate 30316
- declarație de conformitate nr. 1965/20.07.2010 cantitate 30316
- raport de încercare nr. 19802/90021321/10 din data de 20.07.2010
- proces verbal recepție carburanți din data de 22.07.2010 cantitate 40540
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 551 din data de 20.07.2010
- factură nr. POIL019327/20.07.2010
- aviz de însoțire a mărfii nr. LUK10PL03S13198 din data de 20.07.2010
- nota de greutate nr. 80728997/653710 din data de 20.07.2010
- declarație de conformitate nr. 10814/20.07.2010 cantitate 30308
- declarație de conformitate nr. 1957/19.07.2010 cantitate 30308
- raport de încercare nr. 19802/90021309/10 din data de 19.07.2010
- proces verbal recepție carburanți din data de 20.07.2010 cantitate 40650
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 535 din data de 15.07.2010
- factură nr. POIL019112/15.07.2010
- aviz de însoțire a mărfii nr. LUK10PL03S12839 din data de 15.07.2010
- nota de greutate nr. 80727813/652537 din data de 15.07.2010
- declarație de conformitate nr. 10508/15.07.2010 cantitate 33065
- declarație de conformitate nr. 1909/15.07.2010 cantitate 33065
- raport de încercare nr. 19802/90021239/10 din data de 15.07.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 534 din data de 15.07.2010

- factură nr. POIL019111/15.07.2010
- aviz de însoțire a mărfii nr. LUK10PL03S04157 din data de 15.07.2010
- declarație de conformitate nr. 23/15.07.2010 cantitate 28180
- raport de încercare nr. 19802/90021034/10 din data de 03.07.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 527 din data de 14.07.2010
- factură nr. POIL018977/14.07.2010
- aviz de însoțire a mărfii nr. LUK10PL03S12701 din data de 14.07.2010
- declarație de conformitate nr. 10372/14.07.2010 cantitate 33601
- certificat de conformitate nr.1923
- declarație de conformitate nr. 1900/14.07.2010 cantitate 33601
- raport de încercare nr. 19802/90021226/10 din data de 14.07.2010
- nota de greutate nr. 80727402/652124 din data de 14.07.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 526 din data de 14.07.2010
- factură nr. POIL018976/14.07.2010
- aviz de însoțire a mărfii nr. LUK10PL03S12716 din data de 14.07.2010
- nota de greutate nr. 80727424/652146 din data de 14.07.2010
- declarație de conformitate nr. 10380/14.07.2010 cantitate 33272
- declarație de conformitate nr. 1900/14.07.2010 cantitate 33272
- raport de încercare nr. 19802/90021226/10 din data de 14.07.2010
- notă de inspecție autocisterne nr. autocisternă SB6ANA/SB89ANA din data de 14.07.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 490 din data de 30.06.2010
- factură nr. POIL018275/30.06.2010
- aviz de însoțire a mărfii nr. LUK10PL03S11326 din data de 30.06.2010
- nota de greutate nr. 80722486/648017 din data de 30.06.2010
- declarație de conformitate nr. 9137/30.06.2010 cantitate 30458
- declarație de conformitate nr. 1737/27.06.2010 cantitate 30458
- raport de încercare nr. 19802/90020375/10 din data de 27.06.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 485 din data de 29.06.2010
- factură nr. POIL018175/29.06.2010
- aviz de însoțire a mărfii nr. LUK10PL03S11233 din data de 29.06.2010
- nota de greutate nr. 80722190/647737 din data de 29.06.2010
- declarație de conformitate nr. 9072/29.06.2010 cantitate 30433
- declarație de conformitate nr. 1737/27.06.2010 cantitate 30433
- raport de încercare nr. 19802/90020375/10 din data de 27.06.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 483 din data de 28.06.2010
- factură nr. POIL018129/28.06.2010
- aviz de însoțire a mărfii nr. LUK10PL03S11116 din data de 28.06.2010
- nota de greutate nr. 80721775/647296 din data de 28.06.2010
- declarație de conformitate nr. 8947/28.06.2010 cantitate 30397
- declarație de conformitate nr. 1698/23.06.2010 cantitate 30397
- raport de încercare nr. 19802/90020304/10 din data de 23.06.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 423 din data de 11.06.2010
- factură nr. POIL017384/11.06.2010
- aviz de însoțire a mărfii nr. LUK10PL03S10010 din data de 11.06.2010

- nota de greutate nr. 80717590/643220 din data de 11.06.2010
- declarație de conformitate nr. 10380/14.07.2010 cantitate 33272
- declarație de conformitate nr. 1900/14.07.2010 cantitate 33272
- raport de încercare nr. 19802/90021226/10 din data de 14.07.2010
- scrisoare de transport înocmită în data de 11.06.2010
- declarație de conformitate nr. 8039/11.06.2010 cantitate 30332
- declarație de conformitate nr. 1544/08.06.2010 cantitate 30332
- raport de încercare nr. 19802/90020103/10 din data de 08.06.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 414 din data de 07.06.2010
- factură nr. POIL017174/07.06.2010
- aviz de însoțire a mărfii nr. LUK10PL03S09632 din data de 07.06.2010
- nota de greutate nr. 80715648/641721 din data de 07.06.2010
- declarație de conformitate nr. 7700/07.06.2010 cantitate 30443
- declarație de conformitate nr. 1503/04.06.2010 cantitate 30443
- raport de încercare nr. 19802/90020039/10 din data de 04.06.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 403 din data de 01.06.2010
- factură nr. POIL016938/01.06.2010
- aviz de însoțire a mărfii nr. LUK10PL03S09283 din data de 01.06.2010
- nota de greutate nr. 80714059/640336 din data de 01.06.2010
- declarație de conformitate nr. 7425/01.06.2010 cantitate 30150
- declarație de conformitate nr. 1443/28.05.2010 cantitate 30150
- raport de încercare nr. 19802/90018361/10 din data de 28.05.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 380 din data de 28.05.2010
- factură nr. POIL016762/28.05.2010
- aviz de însoțire a mărfii nr. LUK10PL03S09077 din data de 28.05.2010
- nota de greutate nr. 80713223/639549 din data de 28.05.2010
- declarație de conformitate nr. 7254/28.05.2010 cantitate 30419
- declarație de conformitate nr. 1399/23.05.2010 cantitate 30419
- raport de încercare nr. 19802/90018296/10 din data de 23.05.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 346 din data de 19.05.2010
- factură nr. POIL016389/19.05.2010
- aviz de însoțire a mărfii nr. LUK10PL03S08435 din data de 19.05.2010
- nota de greutate nr. 80711056/637375 din data de 19.05.2010
- declarație de conformitate nr. 1328/16.05.2010 cantitate 30398
- raport de încercare nr. 19802/90018205/10 din data de 16.05.2010
- declarație de conformitate nr. 6695/19.05.2010 cantitate 30398
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 340 din data de 13.05.2010
- factură nr. POIL016193/13.05.2010
- declarație de conformitate nr. 1245/09.05.2010 cantitate 30408
- declarație de conformitate nr. 6361/13.05.2010 cantitate 30408
- raport de încercare nr. 19802/90018106/10 din data de 09.05.2010
- comandă către SC Planoil SRL din data de 13.05.2010
- aviz de însoțire a mărfii nr. LUK10PL03S08018 din data de 13.05.2010
- nota de greutate nr. 80709636/635899 din data de 13.05.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 337 din data de 07.05.2010

- factură nr. POIL015959/07.05.2010
- aviz de însoțire a mărfii nr. LUK10PL03S07614 din data de 07.05.2010
- nota de greutate nr. 80707625/634241 din data de 07.05.2010
- notă conform căreia acciza a fost achitată de SC LUKOIL ROMANIA SRL
- declarație de conformitate nr. 6009/07.05.2010 cantitate 33316
- declarație de conformitate nr. 1221/07.05.2010 cantitate 33316
- raport de încercare nr. 19802/90018079/10 din data de 07.05.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 336 din data de 07.05.2010
- factură nr. POIL015964/07.05.2010
- aviz de însoțire a mărfii nr. LUK10PL03S07603 din data de 07.05.2010
- nota de greutate nr. 80707623/634239 din data de 07.05.2010
- notă conform căreia acciza a fost achitată de SC LUKOIL ROMANIA SRL
- declarație de conformitate nr. 6007/07.05.2010 cantitate 33566
- declarație de conformitate nr. 1218/07.05.2010 cantitate 33566
- raport de încercare nr. 19802/90018078/10 din data de 07.05.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 335 din data de 07.05.2010
- factură nr. POIL015960/07.05.2010
- aviz de însoțire a mărfii nr. LUK10PL03S07610 din data de 07.05.2010
- notă conform căreia acciza a fost achitată de SC LUKOIL ROMANIA SRL
- declarație de conformitate nr. 6008/07.05.2010 cantitate 33475
- declarație de conformitate nr. 1218/07.05.2010 cantitate 33475
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 336 din data de 07.05.2010
- factură nr. POIL015964/07.05.2010
- aviz de însoțire a mărfii nr. LUK10PL03S07603 din data de 07.05.2010
- nota de greutate nr. 80707623/634239 din data de 07.05.2010
- notă conform căreia acciza a fost achitată de SC LUKOIL ROMANIA SRL
- declarație de conformitate nr. 6007/07.05.2010 cantitate 33566
- declarație de conformitate nr. 1218/07.05.2010 cantitate 33566
- nota de greutate nr. 80707624/634240 din data de 07.05.2010
- raport de încercare nr. 19802/90018078/10 din data de 07.05.2010
- notă de recepție și constatare diferențe nr. 334 din data de 04.05.2010
- factură nr. POIL015798/04.05.2010
- aviz de însoțire a mărfii nr. LUK10PL03S07137 din data de 04.05.2010
- nota de greutate nr. 80705644/632605 din data de 04.05.2010
- notă conform căreia acciza a fost achitată de SC LUKOIL ROMANIA SRL
- declarație de conformitate nr. 5632/03.05.2010 cantitate 30196
- declarație de conformitate nr. 1134/29.04.2010 cantitate 30196
- nota de greutate nr. 80707624/634240 din data de 07.05.2010
- raport de încercare nr. 19802/90009416/10 din data de 29.04.2010

MASURI ASIGURATORII

- ordonanță de aplicare a sechestrului asigurator din data de 27.10.2010 privind pe inculpații M.C. și K.A.
- procesul-verbal de aplicare a sechestrului asigurator din data de 27.10.2010
- adresă către Bank Leumi SA –Sucursala Brașov din data de 27.10.2010
- comunicare din partea Bank Leumi SA –Sucursala Brașov nr. 3820/28.10.2010 primită în data de 02.11.2010
- ordonanță de aplicare a sechestrului asigurator din data de 03.05.2012 privind pe învinuiții SC Petrotyl Trans SRL, SC Ana Oil Srl, SC Aral SRL
- ordonanță de aplicare a sechestrului asigurator din data de 03.05.2012 privind pe învinuiții SC Petrotyl Trans SRL, SC Ana Oil Srl, SC Aral SRL cu numărul de corespondență 14975/03.05.2012 către BRD-Groupe Societe Generale SA, Sucursala Sibiu
- comunicare din partea DIICOT, Biroul Teritorial Sibiu
- procesul-verbal de aplicare a sechestrului asigurator din data de 03.05.2012 privind pe învinuita SC Petrotyl Trans SRL
- procesul-verbal de aplicare a sechestrului asigurator din data de 03.05.2012 privind pe învinuita SC Ana Oil Srl în legătură cu contul deschis la Banca Transilvania-Sucursala Sibiu
- procesul-verbal de aplicare a sechestrului asigurator din data de 03.05.2012 privind pe învinuita SC Aral SRL în legătură cu contul deschis la Banca Transilvania-Sucursala Sibiu
- procesul-verbal de aplicare a sechestrului asigurator din data de 03.05.2012 privind pe învinuita SC Petrotyl Oil SRL
- procesul-verbal de aplicare a sechestrului asigurator din data de 03.05.2012 privind pe învinuita SC Ana Oil Srl în legătură cu conturile deschise la BRD-Sucursala Sibiu
- procesul-verbal de aplicare a sechestrului asigurator din data de 03.05.2012 privind pe învinuita SC Aral SRL în legătură cu contul deschis la BRD-Sucursala Sibiu
- procesul-verbal de aplicare a sechestrului asigurator din data de 09.05.2012
- adresă către Banca Comercială Română București trimisă la data de 07.05.2012
- comunicare nr. 5846R/07.05.2012 din partea Băncii Comerciale Române SA pentru confirmarea instituirii sechestrului asigurator prin fax
- comunicare nr. 6177R/09.05.2012 din partea Băncii Comerciale Române SA pentru confirmarea instituirii sechestrului asigurator prin fax
- comunicare nr. 5700R/04.05.2012 din partea Băncii Comerciale Române SA pentru confirmarea instituirii sechestrului asigurator prin fax

- comunicare nr. 5846R/07.05.2012 din partea Băncii Comerciale Române SA pentru confirmarea instituirii sechestrului asigurător
- comunicare nr. 10021/21.05.2012 din partea Municipiului Făgăraș, jud. Brașov primită la data de 28.05.2012
- comunicare din partea Consiliului Local al Municipiului Brașov, Direcția Fiscală primită la data de 15.05.2012 la care sunt atașate:
 - contractul de vânzare-cumpărare autentificat sub nr. 152/22.01.2010 de NP Bogdan Viorica din Brașov
 - contractul de vânzare-cumpărare autentificat sub nr. 1044/12.09.2011 de NP Albu Andreea-Maria din Brașov
 - contractul de vânzare-cumpărare autentificat sub nr. 3142/29.08.2007 de NP Lucica Marin din Brașov
 - extras de Carte Funciară pentru informare din data de 07.09.2007 pentru CF nr. 49260 a Mun. Brașov cu nr. top. 11104/1/1/1
 - declarație de impunere din data de 07.04.2005
 - factură fiscală nr. 2354269/01.04.2005
 - factura 1122/07.03.2005 (tR.cere din limba germană) și varianta în germană
 - carte de identificare – Peugeot (F)
 - declarație pentru stabilirea taxei și primei de asigurare dată de B.V. în data de 31.05.1995
 - dovada primire autoturism din data de 19.05.1995
 - declarație nr. 2791 dată de IG
 - proces-verbal de predare-primire a locuinței nr. 1366/08.01.1991
 - contract de vânzare-cumpărare nr. 1366 încheiat în data de 08.01.1991
 - contract de împrumut nr. 681/1990
 - certificat de urbanism nr. 46/07.02.2005 emis de Primăria Mun. Brașov
 - contractul de vânzare-cumpărare autentificat sub nr. 3843/19.12.2002 de NP Gonțea Ion din Brașov
 - autorizație de construire nr. 483/03.07.2003 emisă de Primăria Mun. Brașov
 - certificat de urbanism nr. 2812/26.05.2005 emis de Primăria Mun. Brașov
 - declarație autentificată sub nr. 2132/09.07.2003 de NP Gonțea Ion din Brașov
 - contractul de vânzare-cumpărare autentificat sub nr. 1139/04.04.2008 de NP Ungureanu Olimpia din Brașov
 - factura nr. 1351/09.06.2010 pentru autoturism Seat, cumpărător I.A.
 - carte de identificare a autoturismului Seat
 - contractul de vânzare-cumpărare autentificat sub nr. 665/27.04.2006 de NP Ghimbășan Maria din Brașov
 - comuniare din partea Direcției Generale Impozite și taxe Locale a Sectorului 1, București cu privire la învinuții B.S. și M.C.A. primită în data de 10.08.2012

- comunicare din partea Primăriei Oraşului Ghimbav cu privire la învinuitul B.V. primită în data de 10.08.2012
- adresă către Direcția Generală Impozite și taxe Locale a Sectorului 1, București cu privire la învinuiții B.S. și M.C.A.
- adresă către Primăria Oraşului Ghimbav-Serviciul de Impozite și taxe cu privire la învinuiții B.V. și SC Carexima SRL

COMISII ROGATORII

- Comisie rogatorie către autoritățile judiciare competente italiene întocmită la data de 10.04.2012 cu privire la inculpatul C.S.
- Comisie rogatorie către autoritățile judiciare competente din Ungaria cu privire la inculpatul învinuiții PI și S.I.;
- Adresă către Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism, Biroul de Cooperare, Reprezentare și Asistență Judiciară Internațională întocmită la data de 14.09.2011
- Comisie rogatorie către autoritățile judiciare competente poloneze
- Documente transmise de autoritățile judiciare din Polonia și TR.cerea acestora în limba română, ca răspuns la cererea de comisie rogatorie.
- Răspuns către DIICOT, Serviciul teritorial Braşov din partea autorităților poloneze în legătură cu comisia rogatorie
- Adresă către Ministerul Administrației și Internelor Centrul de Cooperare Polițienească Internațională din data de 12.10.2010
- Adresă către Ministerul Administrației și Internelor Centrul de Cooperare Polițienească Internațională din data de 23.09.2010
- Adresă către Ministerul Administrației și Internelor Centrul de Cooperare Polițienească Internațională din data de 29.09.2010
- Adresă către Inspectoratul de Poliție al județului Braşov – Serviciul de investigare a fraudelor din data de 21.11.2011

CONSTITUIRE DE PARTE CIVILĂ SC 3M BUSINESS GROUP SRL

- Comunicare din partea DGFP Braşov prin care se constituie ca parte civilă și Rapoarte de inspecție fiscală și decizie de impunere

NOTE DE CONSTATARE

- nota de constatare seria BV nr.11537/20.02.2012, încheiată de Garda Financiară Braşov la SC LENO OIL SRL;
- nota de constatare seria BV nr.11538/21.02.2012, încheiată de Garda Financiară Braşov la SC ROIVIO SRL;
- nota de constatare seria BV nr.11539/21.02.2012, încheiată de Garda Financiară Braşov la SC EURO FLAME SRL;

- nota de constatare seria DJ nr.013536/11.04.2012, încheiată de Garda Financiară Dolj la SC 3 G TRANS IMPEX SRL Craiova;
- nota de constatare seria DJ nr.013537/12.04.2012, încheiată de Garda Financiară Dolj la SC SINCRO TRANS SRL Craiova;
- nota de constatare seria DJ nr.013549/26.04.2012, încheiată de Garda Financiară Dolj la SC AZALIS SRL Craiova;
- nota de constatare seria CG nr.7255/23.02.2012, încheiată de Garda Financiară – Comisariatul General la SC PLANOIL SRL București;
- nota de constatare seria BH nr.015852/20.07.2012, încheiată de Garda Financiară Bihor la SC AMIABIL SRL Oradea;
- nota de constatare seria BV nr.12570/18.05.2012, încheiată de Garda Financiară Brașov la SC EUROIL SRL.
- Note de constatare corespunzătoare pentru Garda Financiară și SC Amiabil SRL Oradea
- Documente ce atestă relația comercială dintre SC Aral SRL Sibiu și SC Petrucrisvic SRL Oradea
- Note de constatare corespunzătoare pentru Garda Financiară și SC Tgemio Prod SRL Brăila
- Note de constatare corespunzătoare pentru Garda Financiară și SC Euroil SRL Sibiu
- Note de constatare corespunzătoare pentru SC Leno Oil SRL Brașov, SC Roivio Com SRL Ghimbav și SC Euroflame BV SRL Brașov
- Note de constatare corespunzătoare pentru SC 3G Trans Impex SRL Craiova și SC Sincrotrans SRL Craiova
- Note de constatare corespunzătoare pentru SC Azalis SRL Craiova
- Note de constatare corespunzătoare pentru SC Planoil SRL București

**RAPORTUL DE INSPECȚIE FISCALĂ nr. F-BV-262 din 11.04.2012
și DECIZIA DE IMPUNERE nr. F-BV-249 din 11.04.2012**

- Raport de Inspecție Fiscală și Decizie de impunere DGFP Brașov – SC Carexima SRL Brașov
- Raport de Inspecție Fiscală și Decizie de impunere DJAOV Brașov – SC Carexima SRL Brașov
- Note de constatare corespunzătoare pentru SC Carexima SRL Brașov

INTERCEPTĂRI

- procese-verbale de redare și certificare a convorbirilor și comunicărilor purtate prin telefon sau în mediul ambiant, interceptate în baza autorizațiilor date de instanțele competente ori în baza ordonanțelor provizorii de interceptare, confirmate de instanța competentă.

PERCHEZIȚII DOMICILIARE/PERCHEZIȚII INFORMATICE

INFORMAREA NR.C/XII/613 A OFICIULUI NAȚIONAL DE PREVENIRE ȘI COMBATERE A SPĂLĂRII BANILOR PRIVIND ANALIZA FINANCIARĂ A TRANZACȚIILOR REALIZATE DE PERSOANELE JURIDICE IMPLICATE ÎN ACTIVITATEA DE EVAZIUNE FISCALĂ

- Comunicare din partea Oficiului Național De Prevenire Și Combatere A Spălării Banilor către Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism – Serviciul Teritorial Brașov
- Situațiile tranzacțiilor gruate după datele de identificare ale societăților pentru care s-a cerut efectuarea analizei financiare

INVESTIGAȚII EFECTUATE DE LUCRĂTORI DIN CADRUL BCCO CU PRIVIRE LA IDENTIFICAREA PERSOANELOR CARE AU ACCESAT SERVICIUL DE INTERNET BANKING AL BĂNCII TRANSILVANIA ȘI AU EFECTUAT OPERAȚIUNI PRIN ACEST SERVICIU PE CONTURILE BANACARE ALE SC CAREXIMA SRL, SC PETRUCRISVIC SRL

- Procesul-verbal din 16.07.2010 de verificare în baza de date a Centrului Național de Administrare a Bazelor de Date privind Evidența Persoanelor a numiților M.C., C.O., R.G. și B.M.;
- Procesul-verbal din data de 22.07.2010;
- Procesul-verbal din 29.07.2010 de verificare în baza de date a ONRC a SC ROTTCO CONSULT SRL voluntari;
- Procesul-verbal din data de 17.09.2010 de verificări privind domiciliul numitei M.M-A.;
- Procesul-verbal din data de 17.09.2010 de investigații privind reședința lui GI;
- Procesul-verbal din data de 05.08.2010 de verificări cu privire la numiții M.C., K.A., S.P. și SC Carexima SRL;
- Procesul-verbal din data de 05.08.2010 de verificări în baza de date a ONRC cu privire la SC EUROFLAME BV SRL Brașov, SC CORNELIUS TOUR&TRADING SRL Constanța, SC VISTO PRIMEX SRL, SC RONNIE DIOP SRL, SC TERRA INVEST SERV SRL, SC MECO SRL Brașov, SC B.K.P. TRADING IMPEX SRL București și SC CONSULTING CP COMPANY SRL;
- Procesul-verbal din data de 06.08.2010 de verificări referitoare la SC CAREXIMA SRL, SC OSCAR DOWNSTREAM SRL Măgurele, SC

CONFORM REȚETEI SRL Oradea, SC CORYDOB IMPEX SRL Poiana Cămpina, SC EDILTECH SRL Oradea și SC RFC TRADING SRL Craiova;

➤ Adresele Băncii Transilvania nr.104022 din 03.12.2010 și 104011 din 03.12.2010, prin care comunică titularii cardurilor emise pe numele clientului SC CAREXIMA SRL;

➤ Procesele-verbale din data de 08.12.2010 și 09.12.2010 de verificare a datelor transmise de Banca Transilvania pe suportul informatic tip CD, cu privire la providerul de Internet căruia îi aparțin IP-urile utilizate de persoanele care au accesat serviciul de Internet Banking și au efectuat operațiuni pe contul bancar al SC CAREXIMA SRL Brașov;

➤ Procesul-verbal din data de 20.12.2010 de verificare a datelor transmise de Banca Transilvania pe suportul informatic tip CD, cu privire la providerul de Internet căruia îi aparțin IP-urile utilizate de persoanele care au accesat serviciul de Internet Banking și au efectuat operațiuni pe contul bancar al RAFINERIEI NAFTY JEDLICZE;

➤ Adresa nr.341665 din 21.01.2011 a Romtelecom, prin care comunică titularul IP-ului 891222955, care a realizat 3 conectări și a efectuat transferuri bancare în numele SC PETRUCRISVIC SRL Oradea la datele de 24.04.2010, 17.05.2010 și 21.05.2010.

VERIFICĂRI EFECTUATE CU PRIVIRE LA CORESPONDENȚA ELECTRONICĂ PURTATĂ PRIN REȚEAUA INTRANET LOTUS LA DJAOV BRAȘOV

➤ Adresa nr.16556 din 07.10.2010 a DRAOV Brașov privind corespondența electronică purtată pe rețeaua Intranet LOTUS de funcționari din cadrul DJAOV Brașov și documentele doveditoare ale corespondenței.

DOCUMENTE ADMINISTRATIVE DE ÎNSOȚIRE, AFLATE ÎN EVIDENȚA SC CAREXIMA SRL, ÎNTOCMITE ÎN MOD FICTIV PENTRU JUSTIFICAREA LIVRĂRILOR INTRACOMUNITARE DE MOTORINĂ ÎN REGIM SUSPENSIV DE PLATĂ A ACCIZEI ȘI A TVA-ULUI

➤ Facturile de achiziție, avizele de însoțire, DAI-urile (documente administrative de însoțire), înscrisuri privind validarea primirii DAI-urilor, note de recepție și constatare diferențe, declarații de conformitate, rapoarte de încercare, CMR-uri, note de încărcare.

DOCUMENTE ADMINISTRATIVE DE ÎNSOȚIRE, ÎNREGISTRATE ÎN EVIDENȚA DJAOV BRAȘOV, CU PRIVIRE LA LIVRĂRILE INTRACOMUNITARE FICTIVE DE MOTORINĂ, EFECTUATE DE SC CAREXIMA SRL CĂTRE RAFINERIA NAFTY JEDLICZE SA POLONIA

➤ Documentele în original privind operațiunile de livrare produse energetice în sistem național în cursul anului 2010 (DAI - document administrativ de însoțire listat din aplicație informatică, NIR - nota de recepție și constatare diferite, aviz de însoțire a marfii, nota de livrare, comanda, declarație de conformitate, raport de încercare, foaie de parcurs pentru autovehicule de transport marfă, CMR-ul file – printview-uri listate din sistemul- aplicația informatică - EMCS System) și sistem intracomunitar efectuate în cursul anului 2010 (DAI - document administrativ de însoțire formular autocopiativ inserat cu regim special de culoare galbenă, DAI - document administrativ de însoțire exemplar listat din aplicație informatică, factura, aviz de însoțire, declarație de conformitate, raport de încercare, bon de încărcare auto, CMR-ul) de către SC CAREXIMA SRL Brașov.

VERIFICĂRI

- Verificări cu privire la SC Rafineria Naftă Jedlicze SRL, Satu-Mare
- Verificări cu privire la SC Petrucrisvic SRL Oradea
- Verificări cu privire la SC Leno Oil SRL
- Verificări cu privire la SC Euroflame SRL Brașov
- Verificări cu privire la SC Roivio SRL
- Verificări cu privire la SC Oscar Downstream SRL și SC DG Petrol SRL
- Procese verbale ce cuprind verificări ale registrului intrări auto și contracte ale creditorilor SC Carexima SRL Brașov
- Proces verbal întocmit la data de 03.12.2010 cu privire la verificarea efectuată la SC Meco SRL Brașov

**ACTE DE URMĂRIRE PENALĂ EFECTUATE
DE INSPECTORATUL DE POLIȚIE AL JUDEȚULUI BIHOR –
SERVICIUL DE INVESTIGARE A FRAUDELOR ȘI
DIRECȚIA NAȚIONALĂ ANTICORUPȚIE – SERVICIUL
TERITORIAL ORADEA
PRIVIND PE SC PETRUCRISVIC SRL ORADEA
și S.P.**

- Nota de constatare nr.14693 din 30.06.2011 dispusă de DNA – SERVICIUL Teritorial Oradea cu privire la SC PETRUCRISVIC SRL Oradea și documentele care au stat la baza încheierii notei de constatare;
- Procesul-verbal nr.1157/01.09.2011 al DGFP Argeș privind controlul încrucișat efectuat la SC BEVILACAQUA COMPANIA PETROLIERĂ SRL Pitești și SC PETRUCRISVIC SRL Oradea și documentele care au stat la baza încheierii procesului-verbal;

➤ Procesul-verbal nr.94831 din data de 01.11.2011 încheiat de DGFP Braşov cu privire la controlul încrucişat efectuat la SC ROIVIO SRL Braşov şi SC PETRUCRISVIC SRL Braşov şi documentele care au stat la baza încheierii procesului-verbal;

➤ Procesul-verbal nr.7850 din data de 12.08.2011 încheiat de DGFP Bihor cu privire la controlul încrucişat efectuat la SC SINCROTRANS SRL Craiova şi SC PETRUCRISVIC SRL Braşov;

➤ Procesul-verbal nr. 7151 din data de 16.09.2011 încheiat de ANAF – direcţia de Administrare Fiscală şi Direcţia Generală de Administrare a Marilor Contribuabili cu privire la controlul încrucişat efectuat la SC ANAOIL SRL Braşov şi SC PETRUCRISVIC SRL Braşov şi documentele care au stat la baza încheierii procesului-verbal;

➤ Plângerea penală a Direcţiei Judeţene de Accize şi Operaţiuni Vamale Bihor nr.2147/16.03.2012;

➤ Procesul-verbal nr.1757 din 08.12.2011 a ANAF – Direcţia Generală a Finanţelor Publice Bihor cu privire la controlul efectuat la SC BIHOR MRJ Oradea, reprezentată de S.P. şi documentele care au stat la baza încheierii procesului-verbal;

➤ Rezoluţia de confirmare a începerii urmăririi penale din 20.03.2012 faţă de S.P. şi SC PETRUCRISVIC SRL emisă de Parchetul de pe lângă Tribunalul Bihor;

➤ Plângerea penală formulată de ANAF – Direcţia Generală a Finanţelor Publice a Judeţului Bihor nr.12033/13.12.2011 împotriva SC PETRUCRISVIC SRL Oradea;

➤ Procesul-verbal nr.1142/10.08.2011 şi referatul nr.7764/10.08.2011 întocmite de organelle de inspecţie fiscal din cadrul Activităţii de Inspecţie Fiscală – Serviciul de Inspecţie Fiscală Persoane Juridice la SC PETRUCRISVIC SRL Oradea şi documentele ce au stat la baza întocmirii lor;

➤ Facturi de achiziţie, avize de însoţire, documente administrative de însoţire, înscrisuri privind validarea primirii DAI-urilor, note de recepţie şi constatare diferenţe, declaraţii de conformitate, rapoarte de încercare, CMR-uri, note de încărcare emise de SC Petrucrisvic SRL ;

➤ Rezoluţia din 20.01.2011 a DIICOT – Serviciul Teritorial Braşov de reunirea a dosarului nr. D/P/2011 la dosarul nr.134D/P/2010 ;

➤ Plângerea penală nr.7995/P/2010 din 09.09.2010 formulată de DJAOV Bihor împotriva SC PETRUCRISVIC SRL Oradea;

➤ Adresa nr.5031/02.07.2010 a ANAF – Autoritatea Naţională a Vămilelor privind oprirea în trafic a autocisternei cu numărul de înmatriculare BH-41-MCC/BH-44-MCC proprietatea SC EDILTECH SRL;

➤ Procesele-verbale nr.14205/04.11.2011 şi nr.14346/08.11.2011 împreună cu anexele corespunzătoare întocmite la SC PETROTYL TRANS SRL Sibiu şi SC PETROTYL OIL SRL Sibiu, ca urmare a verificării relaţiilor comerciale existente între aceste societăţi şi SC PETRUCRISVIC SRL Oradea şi SC SINAI GOLD SRL Oradea.

RECHIZITORIU NR.62/P/2011 AL DIRECȚIEI NAȚIONALE ANTICORUPȚIE – SECȚIA DE COMBATERE A CORUPȚIEI

Mijloace materiale de probă :

- ștampila conținând semnătura administratorului SC Carexima SRL C.S. și ștampila SC Carexima SRL ridicate de la inculpata B.M., introduse într-un plic sigilat cu sigiliul MI nr.16807, numerotat 1;
- registre de evidență acces autovehicule, privind evidența accesului în inincta SC Iugecom SRL, introduse într-un plic numerotat 2;
- 37 CD-uri și DVD-uri marca Copyme, numerotate de la 1 la 37, conținând convorbirile și comunicările interceptate în baza autorizațiilor/ordonanțelor date/confirmate de instanțele competente;
- 1 CD marca Copyme, numerotat 38, conținând listingul postului telefonic cu numărul 0735.580.559 utilizat de numitul „Paul.

Date despre inculpați :

R.P.A. este în vârstă de 42 de ani, studii 12 clase, ocupație manager la SC ECO DIESEL SRL Oradea, căsătorit, 1 copil major, stagiul militar nesatisfăcut.

Față de R.P.A. a mai fost pusă în mișcare acțiunea penală în dosarul nr.62/P/2011 al DNA – Structura Centrală și în dosarul nr.144D/P/2009 al DIICOT – Serviciul Teritorial Oradea.

M.C. este în vârstă de 47 de ani, studii 12 clase, fără ocupație, căsătorit, are doi copii majori, stagiul militar satisfăcut.

Prin sentința penală nr. 53/23.06.2003 a Tribunalului Dolj, decizia penală nr.5873/22.05.2012 a Înaltei Curți de Casație și Justiție a fost menținută decizia nr.235/15.11.2011 a curții de Apel Craiova, prin care inculpatul a fost condamnat la 7 ani închisoare pentru săvârșirea infracțiunii prev. de art.13 din Legea nr. 7/1994, faptele reținute în prezenta cauză fiind concurente cu infracțiunile pentru care M.C. a fost condamnat anterior.

C.O. este în vârstă de 40 de ani, are studii superioare, este administrator la SC PLANOIL SRL, căsătorit, are 1 copil minor în vârstă de 5 ani, stagiul militar nesatisfăcut și este necunoscut cu antecedente penale.

C.I.este în vârstă de 32 de ani, are studii superioare, este director general la SC KEPT COMPANY SRL, căsătorit, fără copii, stagiul militar nesatisfăcut, necunoscut cu antecedente penale.

L.N. este în vârstă de 47 de ani, are studii 12 clase, fără ocupație, căsătorit, are 2 copii, din care unul minor, stagiul militar satisfăcut, necunoscut cu antecedente penale.

I.R-C. este în vârstă de 34 de ani, studii superioare, director la SC EURO AGREGATE SRL, necăsătorit, fără copii, stagiul militar nesatisfăcut, necunoscut cu antecedente penale.

M.C-G. este în vârstă de 37 de ani, studii superioare, jurist la DJAOV Brașov, căsătorit, stagiul militar satisfăcut, necunoscut cu antecedente penale.

K.A. este în vârstă de 42 de ani, studii 13 clase, administrator la SC RONNIE DIO SRL, divorțat, 1 copil minor, stagiul militar satisfăcut, necunoscut cu antecedente penale.

B.D. este în vârstă de 47 de ani, studii 10 clase + școala profesională, administrator la SC ARAL SRL Săliște, căsătorit, 2 copii majori, stagiul militar satisfăcut, necunoscut cu antecedente penale.

B.V. este în vârstă de 61 de ani, studii superioare, director general la SC CARFIL INDUSTRIAL PARC SA, căsătorit, stagiul militar nesatisfăcut, necunoscut cu antecedente penale.

C.D. este în vârstă de 44 de ani, studii superioare, inspector la DJAOV Brașov, căsătorit, un copil minor, stagiul militar satisfăcut, necunoscut cu antecedente penale.

B.M. este în vârstă de 53 de ani, studii superioare, contabil, căsătorit, 1 copil major, necunoscută cu antecedente penale.

B.D.-C. este în vârstă de 35 de ani, studii 13 clase, administrator la SC OIL & CAR TRADING SRL, căsătorit, 1 copil minor, stagiul militar satisfăcut, necunoscut cu antecedente penale.

N.I. este în vârstă de 60 de ani, studii 15 clase, administrator la SC NGR COMPANY SRL Timișoara, căsătorit, 1 copil major, stagiul militar satisfăcut, necunoscut cu antecedente penale.

B.S. este în vârstă de 42 de ani, studii superioare, fără ocupație, căsătorit, 2 copii minori, stagiul militar satisfăcut, necunoscut cu antecedente penale.

S.P. este în vârstă de 24 de ani, studii 8 clase, necăsătorit, fără ocupație, stagiul militar nesatisfăcut.

Prin sentința penală nr.1006 din 23.10.2009, dosar nr.7891/271/2008 al Judecătoriei Oradea, rămasă definitivă prin neapelare la data de 10.11.2009, S.P. a fost condamnat la pedeapsa rezultantă de 2 ani și 6 luni închisoare, cu aplicarea art.86¹ și 86² Cod Penal, cu un termen de încercare de 4 ani și 6 luni.

În raport de această condamnare, sunt incidente dispozițiile art.37 lit.a din Codul penal.

Invederăm instanței să facă aplicarea prevederilor art.86⁴ privind revocarea suspendării sub supraveghere.

G.P-D. este în vârstă de 51 de ani, studii 8 clase, administrator și asociat la SC ANA OIL SRL, căsătorit, un copil major, stagiul militar nesatisfăcut, necunoscut cu antecedente penale.

SC CAREXIMA SRL Brașov, J /2004, CUI RO16..... cu sediul social declarat în Brașov, str. nr. , et. , birou , jud. Brașov având ca asociat unic și administrator pe C.S. – cetățean italian.

SC PETRUCIRSVIC SRL Oradea, J /2009, CUI 26..... cu sediul social declarat în Oradea, str. , nr. , ap. , jud. Bihor având ca asociat unic și administrator pe S.P.

SC RAFINERIA NAFTY JEDLICZE SRL Satu Mare, com. , judetul Satu Mare, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J /2010 din 09.04.2010, Cod unic de înregistrare 26..... cu sediul social declarat în Com. , Satu nr. , având ca administrator pe PI cetățean maghiar.

SC ANA OIL SRL Sibiu înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J / 1996 din 31.05.1996, cu sediul social în Județul Sibiu, localitatea Sibiu, str. nr. , Cod unic de înregistrare : RO87....., având ca asociați pe: G.P.D..

SC ARAL SRL Sibiu înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J /1994 din 08.07.1994, cu sediul social în Județul Sibiu, localitatea Săliște, Cod unic de înregistrare : RO59....., având ca asociați pe: B.G. și B.D..

SC ROIVIO COM SRL Brașov înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J /1994 din 4.10.1994, cu sediul social în Județul Brașov, Oraș Ghimbav str. nr. , Cod unic de înregistrare : 63....., având ca asociați pe: B.V..

În consecință, în baza art.262 pct.1 lit.a, b C.p.p. și respectiv art. 262 pct. 2 lit. a rap. la art.10 lit. d C.p.p. , art. 249 C.P.P. rap. la art . 10 lit.a, c

și d din C.P.P., art.228 alin.4 Cpp., rap la art.10 lit d Cpp., precum și art. 38 C.p.p. , art. 42 Cpp. rap la art. 45 al.1, 1¹

DISPUN:

I. Trimiterea în judecată, în stare de libertate, a inculpaților:

M.C. – fiul lui și , născut la data de în municipiul Craiova, județul Dolj, domiciliat în Brașov str. nr. , județul Brașov, fără forme legale în Brașov str. nr. , CNP....., C.I. seria nr. , pentru comiterea infracțiunilor de :

„constituirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art.2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003

„evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.b din Legea nr.241/2005;

„spălare de bani” prev. de art.23 lit.a din Legea nr.656/2002

cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal

B.M. - fiica lui și , născută la data de în Brașov, județul Brașov, domiciliată în Brașov str. nr. , bl. , sc. , ap. , CNP -, C.I. seria nr. , pentru comiterea infracțiunilor de :

„constituire a unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art.2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003

„evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.b din Legea nr.241/2005;

„spălare de bani” prev. de art.23 lit.a din Legea nr.656/2002;

cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal

K.A. - fiul lui și , născut la data de în com. Liebling, jud. Timiș, domiciliat în Timișoara str. nr. , bl. , ap. , jud. Timiș, CNP, posesor al CI seria nr. , pentru comiterea infracțiunilor de :

„constituire a unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art.2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003

„evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.b din Legea nr.241/2005;

„evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005;

„spălare de bani” prev. de art.23 lit.a din Legea nr.656/2002

cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal

S.P. – fiul lui și , născut la data de în municipiul Oradea, județul Bihor, domiciliat în municipiul Oradea, str. nr. , bl. , sc. , et. , ap. , județul Bihor, CNP, posesor al C.I. seria nr. , pentru comiterea infracțiunilor de :

„constituire a unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art.2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003

„evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.b din Legea nr.241/2005;

„spălare de bani” prev. de **art.23 lit.a din Legea nr.656/2002;**
cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal
cu aplicarea art.37 lit.a Cod Penal

C.D. –fiul lui și , născut la data de în com. Mihail Kogălniceanu, jud. Constanța, domiciliat în Mun. Brașov, str. nr. , jud. Brașov, CNP....., posesor al C.I. seria nr. eliberată de SPCLEP Brașov, pentru comiterea infracțiunilor de :

„constituirea unui grup infracțional organizat” prev. de **art.7 rap. la art.2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003**

„complicitate la evaziune fiscală” prev. de **art.26 rap. la art.9 lit.c din Legea nr.241/2005;**

„fals intelectual” prev. de **art.289 Cod Penal**
cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal

M.C.G. – fiul lui și , născut la data de în Mun. Făgăraș, jud. Brașov, domiciliat în Mun. Făgăraș, str. , bl. , sc. , ap. , jud. Brașov, fără forme legale în Făgăraș str. Combinatului FN, CNP (...), posesor al C.I. seria BV nr.339041 eliberată de Poliția Mun. Făgăraș, pentru comiterea infracțiunilor de :

„constituirea unui grup infracțional organizat” prev. de **art.7 rap. la art.2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003**

„complicitate la evaziune fiscală” prev. de **art.26 rap. la art.9 lit.c din Legea nr.241/2005;**

cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal

II.Punerea în mișcare a acțiunii penale și Trimiterea în judecată a învinuiților:

R.P.A., fiul lui și , născut la data de în Oradea, județul Bihor, cetățean român, domiciliat în Budapesta, Ungaria, reședința în municipiul Oradea str. nr. , ap. , județul Bihor, fără forme legale în Sânmartin, cartierul rezidențial , str. , numărul , posesor al pașaportului nr. , emis la 29.08.2006 și al C.I. provizorie seria P.C. nr. , eliberată de SPCLEP Oradea la data de 14.11.2011, CNP....., pentru comiterea infracțiunilor de :

„constituire a unui grup infracțional organizat” prev. de **art.7 rap. la art.2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003**

„complicitate la evaziune fiscală” prev. de **art.26 rap. la art.9 lit.c din Legea nr.241/2005;**

„spălare de bani” prev. de **art.23 lit.a din Legea nr.656/2002;**
cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal

B.S. - fiul lui și , născut la data de în comuna Săvârșin județul Arad, domiciliat în București, str. , nr. , sector 1, București posesor al CI seria RR nr. eliberată de SPCEP Sector 1, CNP....., pentru comiterea infracțiunilor de :

„sprijinirea unui grup infracțional organizat” prev. de **art.7 rap. la art.2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003**

„complicitate la evaziune fiscală” prev. de **art.26 rap. la art.9 lit.c din Legea nr.241/2005;**

cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal

B.V. – fiul lui și , născut la data de , în Sat Toderița, comuna Mândra, județul Brașov, domiciliat în municipiul Brașov Orașul Ghimbav str. nr. , județul Brașov, CNP -, C.I. seria BV nr. pentru comiterea infracțiunilor de:

„sprijinirea unui grup infracțional organizat” prev. de **art.7 rap. la art.2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003**

„evaziune fiscală” prev. de **art.9 lit.c din Legea nr.241/2005;**

cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal

G.P.D. – fiul lui și , născut la data de în sat Poiana Sibiului, județul Sibiu, domiciliat sat în Poiana Sibiului nr. , județul Sibiu, CNP -, C.I. seria SB nr. , pentru săvârșirea infracțiunilor de:

„aderare la un grup infracțional organizat” prev. de **art.7 rap. la art.2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003**

„evaziune fiscală” prev. de **art.9 lit.c din Legea nr.241/2005;**

cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal

B.D. – fiul lui și , născut la data de în comuna Tilișca județul Sibiu, domiciliat în sat Tilișca, comuna , nr. , județul Sibiu, posesor al CI seria SB nr. eliberată de SPCJEP Sibiu, CNP....., pentru săvârșirea infracțiunilor de:

„aderare la un grup infracțional organizat” prev. de **art.7 rap. la art.2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003**

„evaziune fiscală” prev. de **art.9 lit.c din Legea nr.241/2005;**

cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal

L.N. – fiul lui și , născut la data de în Brașov județul Brașov, domiciliat în Brașov, B-dul , nr. , bl. , sc. , apt. , județul Brașov, posesor al CI seria BV nr. eliberată de SPCLEP Brașov, pentru săvârșirea infracțiunilor de:

„sprijinirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art.2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003

„evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005;
cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal

I.R.C. – fiul și , născut la data de în rupea județul Brașov, domiciliat în Brașov, str. , nr. , bl. , apt. , județul Brașov, posesor al CI seria BV nr. eliberată de SPCJEP Brașov, CNP....., pentru săvârșirea infracțiunilor de:

„sprijinirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art.2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003

„evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005;
cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal

N.I. – fiul lui și , născut la data de în Caransebeș județul Caraș-Severin, domiciliat în Timișoara, str. , nr. , apt. , județul Timiș, posesor al CI seria TM nr. eliberată de Poliția Municipiului Timișoara, CNP....., pentru comiterea infracțiunilor de :

„sprijinirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art.2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003

„evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005;
cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal

C.O. - fiul lui și , născut la data de în municipiul Câmpina, județul Prahova, domiciliat în București str. nr. , bl. , sc. , ap. , sector , CNP., posesor al C.I. seria RD nr. , pentru comiterea infracțiunii de :

„evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005;

C.I. – fiul lui și , născut la data de în Ploiești județul Prahova, domiciliat în București, str. , nr. , bl. , sc. , etaj , apt. , sector 1, posesor al CI seria RR nr. eliberată de SPCEP S1 Biroul nr.2, CNP....., pentru comiterea infracțiunii de:

„evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005;

B.D.-C. – fiul lui și , născut la data de în Timișoara județul Timiș, domiciliat în Timișoara, Int. , nr. , județul Timiș, posesor al CI seria TM nr. eliberată de Poliția Municipiului Timișoara, CNP....., pentru comiterea infracțiunii de :

„evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005;

SC RAFINERIA NAFTY JEDLICZE SRL Sat Potau, com. Medieșu Aurit, județul Satu Mare, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J /2010 din 09.04.2010, Cod unic de înregistrare cu sediul social declarat în Com. Mediesu Aurit, Sat nr. , avand ca administrator pe PI cetatean maghiar posesor al actului de identitate nr. KA emis de autoritatile din Ungaria, pentru comiterea infracțiunii de:

„evaziune fiscală” prev. de art.9 lit c din Legea nr.241/2005

SC CAREXIMA SRL Brașov, J 2004, CUI RO cu sediul social declarat în Brașov, str. nr. , et. , birou , jud. Brașov având ca asociat unic și administrator pe C.S. – cetățean italian domiciliat în localitatea Palermo, Via nr. , posesor al documentului de identitate seria AR nr. , pentru comiterea infracțiunii de:

„evaziune fiscală” prev. de art.9 lit c din Legea nr.241/2005

SC PETRUCIRSVIC SRL Oradea, J /2009, CUI cu sediul social declarat în Oradea, str. , nr. , ap. , jud. Bihor având ca asociat unic și administrator pe S.P., fiul lui și , născut la data de în Oradea, domiciliat în Oradea, str. nr. , bl. , sc. , ap. , jud. Bihor, CNP, posesor al CI seria XH nr. , pentru săvârșirea infracțiunii de:

„evaziune fiscală” prev. de art.9 lit c din Legea nr.241/2005

SC ROIVIO COM SRL Brașov înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J / 1994 din 4.10.1994, cu sediul social în Județul Brașov, Oraș Ghimbav str. nr. , Cod unic de înregistrare : , având ca asociați pe: B.V.: CNP-.... și B.V.A., reprezentată de administrator B.V.A.– fiica lui și , domiciliată în Oraș Ghimbav str. nr. , Județul Brașov, CNP:....., C.I.seria BV nr. , pentru săvârșirea infracțiunii de:

„evaziune fiscală” prev. de art.9 lit c din Legea nr.241/2005

SC ANA OIL SRL Sibiu înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J /1996 din 31.05.1996, cu sediul social în Județul Sibiu, localitatea Sibiu, str. nr. , Cod unic de înregistrare : RO , având ca asociați pe: G.P.D. CNP-, reprezentată de administrator G.P.D., pentru comiterea infracțiunii de:

„evaziune fiscală” prev. de art.9 lit c din Legea nr.241/2005

SC ARAL SRL Sibiu înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J /1994 din 08.07.1994, cu sediul social în Județul Sibiu, localitatea Săliște, Cod unic de înregistrare : RO , având ca asociați pe: B.G. și B.D. -CNP:....., reprezentată de administrator B.D., pentru săvârșirea infracțiunii de:

„evaziune fiscală” prev. de art.9 lit c din Legea nr.241/2005

III. Disjungerea cauzei și continuarea cercetărilor față de Ș.D-I., M.O.I., N.A., P.F.G., T.S., T.I. sr, T.I.jr, D.C. și P.B., relativ la săvârșirea infracțiunilor de „aderarea la un grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003, „evaziune fiscală” prev. de art.9 lit c din Legea nr.241/2005.

IV. Disjungerea cauzei și continuarea cercetărilor față de M.C.A., B.I-D. și C.C., relativ la săvârșirea infracțiunilor de „sprijinirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003, „complicitate la evaziune fiscală” prev. de art.26 rap. la art.9 lit c din Legea nr.241/2005 cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal.

V. Disjungerea cauzei și continuarea cercetărilor față de P.C.A., relativ la săvârșirea infracțiunii de favorizarea infractorului prev. de art.264 Cod Penal.

VI. Disjungerea cauzei și continuarea cercetărilor față de C.S. (cetățean italian, posesor al documentului de identitate seria AR nr.), P.P.N., P.P., R.P., M.C., S.S.K., PI (cetățean maghiar posesor al CI seria HUN nr.), S.I. (cetățean maghiar posesor al CI seria HUN, nr.) și P.R.D., relativ la săvârșirea infracțiunilor de „inițierea sau constituirea unui grup infracțional organizat ori aderarea sau sprijinirea sub orice formă” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003, „evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005, „spălare de bani” prev. de art.23 lit.a din Legea nr.656/2002.

VII. Disjungerea cauzei și continuarea cercetărilor față de SC 3 M BUSSINES SRL Brașov, SC PETROTYL OIL SRL Sibiu, SC PETROTYL TRANS SRL Sibiu, SC PLANOIL SRL Bucuresti, SC NGR COMPANY SRL, SC OIL & CAR TRADING SRL Timisoara, SC 3 G TRANS IMPEX SRL Craiova, SC SINCROTRANS SRL Craiova, SC AZALIS SRL Craiova, SC TEDICA SRL, SC BEVILACQUA COMPANIA PETROLIERĂ SRL, SC HUGESSES BUSINESS SRL, SC ECOPANONIA SRL, SC TEGEMIO PROD SRL, SC AMIABIL SRL, SC EUROM IMOB CONCEPT SRL Pitești, SC DEVIS SRL Oradea, SC TANY OIL SRL Sibiu, SC BENZOIL SRL Sibiu, relativ la săvârșirea infracțiunii de „evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005.

VIII. Disjungerea cauzei și continuarea cercetărilor față de R.G., relativ la comiterea infracțiunilor de „constituire a unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art.2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003, „evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.b din Legea nr.241/2005, „evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005, „spălare de bani” prev. de art.23 lit.a din Legea nr.656/2002.

IX. Disjungerea cauzei și continuarea cercetărilor față de M.C. relativ la săvârșirea infracțiunii de „evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005.

X. Disjungerea cauzei și continuarea cercetărilor față de B.M. relativ la săvârșirea infracțiunilor de „evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.c din Legea nr.241/2005; „fals intelectual” prev de art.289 Cp rap.la art.43 din Legea nr. 2/1991.

XI. Disjungerea cauzei și continuarea cercetărilor față de „Paul” sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de „constituirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 din Legea nr.39/2003, „evaziune fiscală” prev. de art.9 lit b,c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.33 lit.a din Codul penal.

XII. Disjungerea cauzei și continuarea cercetărilor față de S.G. relativ la comiterea infracțiunii de “favorizarea infractorului” prev. de art.264 Cod Penal și B.I. pentru săvârșirea infracțiunilor de „sprijinirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art.2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003, „complicitate la evaziune fiscală” prev. de art.26 rap. la art.9 lit.c din Legea nr.241/2005; cu aplicarea art.33 lit.a Cod Penal.

XIII.Scoaterea de sub urmărire penală a învinuitului :

S.S.K. – fiul lui și , născut la data de în municipiul Oradea, județul Bihor, domiciliat în municipiul Oradea, str. nr. , bl. , sc. , et. , ap. , jud. Bihor, CNP ..., posesor al C.I. seria XH nr. eliberată de SPCLEP Oradea, **relativ la săvârșirea infracțiunilor de :**

„constituirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003

„evaziune fiscală” prev. de art.9 lit. b din Legea nr.241/2005

„fals în înscrisuri sub semnătură privată” prev. de art.290 din Codul Penal

„fals în declarații” prev. de art.292 din Codul Penal

„spălare de bani” prev. de art.23 lit.a din Legea nr.656/2002

cu aplicarea art.33 lit.a din Codul Penal

întrucât nu rezultă implicarea învinutului în constituirea grupului infracțional organizat, faptele nefiind săvârșite de acesta.

XIV. Scoaterea de sub urmărirea penală a învinuiților:

C.O. sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de :

„constituirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003

„fals în înscrisuri sub semnătură privată” prev. de art.290 din Codul Penal

„fals în declarații” prev. de art.292 din Codul Penal

„spălare de bani” prev. de art.23 lit.a din Legea nr.656/2002

cu aplicarea art.33 lit.a din Codul Penal

întrucât nu sunt întrunite elementele constitutive ale infracțiunilor menționate, implicarea sa la acțiunile grupului infracțional organizat fiind întâmplătoare și sporadică.

C.I.sub aspectul săvârșirii infracțiunii de :

„sprijinirea unui grup infracțional organizat” prev. de art.7 rap. la art. 2 lit.b pct.16 din Legea nr.39/2003

întrucât nu sunt întrunite elementele constitutive ale infracțiunii prev. de art.7 din Legea nr.39/2003, implicarea sa la acțiunile grupului infracțional organizat fiind întâmplătoare și sporadică.

M.C. sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de :

„fals în înscrisuri sub semnătură privată” prev. de art.290 din Codul Penal

„fals în declarații” prev. de art.292 din Codul Penal
cu aplicarea art.33 lit.a din Codul Penal

întrucât nu sunt întrunite elementele constitutive ale infracțiunilor menționate.

K.A. sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de :

„fals în înscrisuri sub semnătură privată” prev. de art.290 din Codul Penal

„fals în declarații” prev. de art.292 din Codul Penal
cu aplicarea art.33 lit.a din Codul Penal

întrucât nu sunt întrunite elementele constitutive ale infracțiunilor menționate.

S.P. sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de :

„evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.a și f din Legea nr.241/2005

„fals în înscrisuri sub semnătură privată” prev. de art.290 din Codul Penal

„fals în declarații” prev. de art.292 din Codul Penal
cu aplicarea art.33 lit.a din Codul Penal

întrucât nu sunt întrunite elementele constitutive ale infracțiunilor menționate.

R.G. sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de :

„fals în înscrisuri sub semnătură privată” prev. de art.290 din Codul Penal

„fals în declarații” prev. de art.292 din Codul Penal
cu aplicarea art.33 lit.a din Codul Penal

întrucât nu sunt întrunite elementele constitutive ale infracțiunilor menționate.

M.C.G. sub aspectul săvârșirii infracțiunii de :

„fals intelectual” prev. de art.289 din Codul Penal

întrucât nu sunt întrunite elementele constitutive ale infracțiunilor menționate.

SC PETRUCRISVIC SRL Oradea sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de :

„evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.a, b și f din Legea nr.241/2005
„spălare de bani” prev. de art.23 lit.a din Legea nr.656/2002
cu aplicarea art.33 lit.a din Codul Penal

întrucât nu sunt întrunite elementele constitutive ale infracțiunilor menționate.

XV. Disjungerea cercetărilor și declinarea cauzei la DNA-Structura Centrală în vederea efectuării cercetărilor sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de „trafic de influență” prev. de art.257 Cod Penal, „abuz în serviciu contra intereselor persoanelor” prev. de art.246 Cod Penal comb. cu art.6, art.6¹ art.7 și art.13² din Legea nr.78/2000, față de B.S..

XVI. Disjungerea cercetărilor și declinarea cauzei la Parchetul de pe lângă Judecătoria Brașov în vederea efectuării cercetărilor față de B.V. sub aspectul săvârșirii infracțiunii de „nerespectarea regimului armelor și munițiilor” prev. de art.279 Cod Penal.

XVII. Disjungerea cauzei și continuarea cercetărilor față de SC EUROM IMOB SRL relativ la săvârșirea infracțiunii de „evaziune fiscală” prev. de art.9 lit.a din Legea nr.241/2005 și declinarea cauzei în favoarea Parchetului de pe lângă Tribunalul Brașov.

Conform art.264 C.pr.pen. dosarul se înaintează Tribunalului Brașov, urmând a fi citați:

INCULPAȚII:

- M.C.** - Penitenciarul Craiova
- B.M.** - Brașov, cartier , str. , nr. județul Brașov
- K.A.** - Timișoara str. nr. , bl. , ap. , jud. Timiș
- S.P.** - Penitenciarul Sat-Mare
- C.D.** - Brașov, str. nr. , județul Brașov
- M.C.G.** - Făgăraș, str. nr. , județul Brașov
- R.P.A.** - Oradea, str., nr. , apt. , județul Bihor
- B.S.** - București, str., nr., sector 1
- B.V.** - Ghimbav, str., nr. , județul Brașov (sediul SC ROIVIO SRL)
- G.P.D.** - Sibiu, Șoseaua nr., județul Sibiu (sediul SC ANA OIL SRL)
- B.D.** - Săliște, , km., județul Sibiu (sediul SC ARAL SRL)

- L.N.** - Braşov, B-dul, nr., bl., sc., apt., judeţul Braşov
I.R.C. - Braşov, str., nr., judeţul Braşov
N.I. - Timişoara, str., nr., apt., judeţul Timiş
C.O. - Bucureşti, str., nr., bl., sc., etaj , sector 1 (sediul SC PLANOIL SRL)
C.I. - Bucureşti, str., nr., bl., sc., etaj , sector 1 (sediul SC PLANOIL SRL)
B.D.-C. - Timişoara, Int., nr. , judeţul Timiş

SC RAFINERIA NAFTY JEDLICZE SRL prin practician în insolvenţă Fătu Maria, întrucât sediul social declarat din sat Potău, nr., comuna Medieşu Aurit, judeţul Satu Mare este fictiv.

SC CAREXIMA SRL Braşov, prin practician în insolvenţă Fătu Maria, cu sediul social declarat în Braşov, str. nr., et., birou, jud. Braşov, întrucât asociatul unic şi administratorul C.S., cetăţean italian, este dispărut.

SC PETRUCIRSVIC SRL Oradea, prin practician în insolvenţă Fătu Maria, întrucât sediul social declarat din Oradea, str., nr., apt., judeţul Bihor este fictiv.

SC ROIVIO COM SRL prin mandatar B.V., la sediul social din Ghimbav, str., nr., judeţul Braşov.

SC ANA OIL SRL Sibiu, prin mandatar G.A., la sediul social din Sibiu, str., nr., judeţul Sibiu.

SC ARAL SRL Sibiu, prin mandatar B.C. la sediul social din Sălişte, km., judeţul Sibiu.

PĂRȚI CIVILE:

STATUL ROMÂN prin **Ministerul Finanțelor Publice – Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală a Finanțelor Publice Braşov – Braşov**, str.Mihail Kogălniceanu, nr.7, judeţul Braşov

Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Braşov – Braşov, str.Stadionului nr.15, judeţul Braşov

MARTORI :

- D.V. - Constanța, str. , nr. , judeţul Constanța
VC - comuna Blejoi, sat , nr. , judeţul Prahova
TMC - Ploieşti, str. , nr., bl. , sc. , apt., judeţul Prahova
PC-N - oraşul Băicoi, str. , nr. , judeţul Prahova
D.A-C.- oraşul Băicoi, comuna , sat , nr. , judeţul Prahova

D.I. - comuna Blejoi, sat, nr., județul Prahova
RN - comuna Mănăești, sat, nr., județul Prahova
P.G-S.- comuna Mănăești, sat, nr., județul Prahova
Ș.I. - sat Secăria, comuna Secăria, str., nr. , județul Prahova
C.G. - comuna Blejoi, sat, nr., județul Prahova
R.F. - Craiova, str., nr., bl., sc., apt., județul Dolj
Ș.V. - comuna Cristian, sat, str., nr., județul Brașov
C.P-R.- Zărnești, str., nr., județul Brașov
L.G. - Brașov, B-dul, nr., bl., apt., județul Brașov
C.E. - orașul Bragadiru, str., nr., județul Ilfov
S.D. - Ploiești, str., nr., bl., apt., județul Prahova
IG - Brașov, str., nr., sc. , apt., județul Brașov
G.M. - Brașov, str., nr., bl., sc. , apt., județul Brașov
P.G. - Brașov, str., nr., bl., sc., apt., județul Brașov
B.C. - Întorsura buzăului, str., nr., județul Covasna
G.A. - Brașov, str., nr., bl., sc., apt., județul Brașov
C.(G.)A.- Brașov, B-dul, nr., bl., sc., apt., județul Brașov
L.I-P. - Sfântu Gheorghe, str., nr., bl., sc., apt., județul Covasna
O.D. - sat, comuna Ceica, nr., județul Bihor
- Oradea, str., bl., apt., județul Bihor
A.M.G. - sat, nr., comuna Gârbova, județul Alba
T.G-D.- Oradea, str., nr., județul Bihor
Z.V.E.- Oradea, str., nr., județul Bihor
- Oradea, str., nr., județul Bihor
E.G-D.- comuna Nojorid, sat, nr., județul Bihor
F.I. - Salonta, str., nr., bl., sc., apt., județul Bihor
A.I. - Brăila, str., nr. , județul Brăila
M.F-M.- Brăila, str., nr., județul Brăila
S.C. - Brăila, str., nr. , județul Brăila
M.I. - sat, comuna Dobârlău, nr., județul Covasna
M.D. - Brașov, str., nr., sc., apt., județul Brașov
L.O-M.- Brașov, cartier, str., nr., județul Brașov
S.G. - Brașov, str., nr., bl., apt., județul Brașov
M.K. - Oradea, str., nr., bl., apt., județul Bihor
V.K-A.- Oradea, str., nr., bl., apt., județul Bihor
M.K. jr.- Oradea, str. , nr. , bl. , apt., județul Bihor
G.V.F.- Onești, str., nr., sc., apt., județul Bacău
B.I. - Oradea, str., nr., bl., apt., județul Bihor
- Oradea, cartier, str., nr., apt., județul Bihor
B.C. - Oradea, str., nr., bl., apt.25, județul Bihor
S.F. - comuna Bârsănești, sat, județul Bacău
O.N-L. - Onești, str., nr., sc., apt., județul Bacău
C.C-G.- sat, comuna Sânmartin, nr., județul Bihor
- Oradea, str., nr., bl., apt., județul Bihor
G.G-C.- Oradea, str., nr., bl., apt., județul Bihor

A.D. - sat, comuna Oituz, județul Bacău
C.N. - sat, nr. , județul Brașov
N.M. - Brașov, str., nr. , bl., apt., județul Brașov
C.V-L.- comuna Dobrești, județul Bihor

Alte date suplimentare conform prevederilor art.260, art.263 din C.pr.pen. :

Prin ordonanțele procurorului din data de 27.10.2010, 03.05.2012, 21.08.2012, în vederea reparării pagubei produse prin infracțiune, în temeiul art.163 alin.1 și 2 din C.pr.pen., art.164 alin.1 comb. cu art.217 alin.4 din C.pr.pen., art.165 din C.pr.pen. și art.166 din C.pr.pen., s-a dispus instituirea măsurii asigurătorii a sechestrului asupra următoarelor sume de bani:

- suma de 3900 euro, aparținând inculpatului R.P.A.;
- suma de 460.668,73 lei, aparținând inculpatului M.C.;
- suma de 460.668,73 lei, aparținând inculpatului K.A.;
- sumele de 212.852,54 lei și respectiv 118.004,68 lei și 12.907,64 euro, aparținând SC ANA OIL SRL Sibiu;
- suma de 21,74 lei, aparținând SC ANA OIL SRL Sibiu;
- sumele de 1.177.911,04 lei și 66.528.,70 lei și respectiv de 30.608,36 lei, aparținând SC ARAL SRL Sibiu;
- suma de 15.461,06 lei, aparținând SC ARAL SRL Sibiu;

Sumele de bani menționate au fost consemnate după cum urmează :

- pe numele inculpatului R.P.A. la Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism –Structura Centrală, Departamentul Economico -Financiar și Administrativ,
- pe numele inculpaților M.C. și K.A. la Bank Leumi SA – Sucursala Brașov;
- pe numele SC ANA OIL SRL Sibiu la Banca Transilvania – Sucursala Sibiu și respectiv la BRD – Sucursala Sibiu;
- pe numele SC ANA OIL SRL Sibiu la BCR – Sucursala Sibiu;
- pe numele SC ARAL SRL Sibiu la Banca Transilvania – Sucursala Sibiu și respectiv la BRD – Sucursala Sibiu;
- pe numele SC ARAL SRL Sibiu la BCR – Sucursala Sibiu

Se stabilesc cheltuieli judiciare de urmărire penală în sumă de **1.000.000 lei**, ce urmează a fi suportată de inculpați în cazul condamnării lor, conform art.191 din C.pr.pen.

PROCUROR

Drilea-Marga Marian