

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR  
PUBLICE A JUDETELUI DOLJ  
NR. 44430 / 01.08. 2006

CATRE,  
Parchetul de pe langa Inalta Curte de Casatie si Justitie  
Directia de Investigare a Infractiunilor de Criminalitate Organizata si Terorism

Subscrisa, D.G.F.P. Dolj – Activitatea de Inspectie Fiscala, cu sediul in Craiova, str.  
Mitropolit Firmilan, nr.2, prin reprezentantii sai legali.  
In temeiul art. 222, Cod procedurã penalã, formuleazã :

### PLANGERE

Impotriva societãtilor si persoanelor fizice din grupul numit "Regional Media", cu sediul in Craiova, la care au fost constatate acte si fapte de comert cu incalcarea normelor legale care ar putea intruni elementele constitutive ale unei infractiuni, avand consecinta fraudarea bugetului consolidat de stat cu suma totala de 3.285.323 lei RON.

Inspectiile fiscale s-au efectuat ca urmare a solicitarii SC REGIONAL MEDIA SA Craiova care impreuna cu societatile din grup, respectiv: SC Pomfruct Cercetare SA, SC Regional Media Management SRL, SC Cetatea Banilor SA, SC Societatea pentru Reconstructia Fotbalului Craiovean SRL, SC Editie Speciala SRL, SC Rom Economic Boom SA, a hotarit in sedinta extraordinara AGA sa fuzioneze.

Administratia Finantelor Publice Craiova a inaintat Activitatii de Control Fiscal adresa nr. 851/21.02.2006 prin care solicita efectuarea unor inspectii fiscale la aceste societati, deoarece exista pericolul ca debiterii sa se sustraga, sa-si ascunda ori sa-si risipeasca patrimoniul, periclitind sau ingreunind in mod considerabil colectarea impozitelor si taxelor datorate de aceste societati la bugetul consolidat al statului.

Faptele care au dus la fraudarea bugetului de stat, se prezinta detaliat in procesele verbale nr.4073/14.07.2006, 3767/30.06.2006, 4305/26.07.2006, 3786/30.06.2006, 3798/30.06.2006, nr. 4306/26.07.2006 anexate la prezenta plingere si intocmite la societatile care fac parte din grup, astfel:

1. SC Pomfruct Cercetare SA cu sediul in Craiova, str.Nicolae Titulescu nr.168, C.U.I. R14334825, la care prin procesul verbal nr.4073/14.07.2006 s-au constatat urmatoarele fapte:  
- in anul 2001, Mititelu Adrian prin utilizarea mai multor firme controlate, a efectuat actiune de executare silita impotriva Statiei de Dezvoltare Pomicola Craiova (S.D.P), promovata prin SC ROM ECONOMIC BOOM SA si SC CRAIU IOVAN SRL, a cumparat prin SC POMFRUCT CERCETARE SA intreg patrimoniul public al statului aflat in administrarea S.C.P.P. Dolj, respectiv Ferma 2 amplasata in Craiova, L. drumul european E70, nu a inregistrat-o in contabilitate ca imobilizari corporale (de natura constructiilor, instalatiilor, plantatii pomicole si culturi amplasate pe o suprafata de 102.89 ha) ci ca actiuni la o valoare cu pret simulat (controlat) de 1.500.000 lei. In scopul scoaterii de sub urmarire a bunurilor publice cu o valoare de piata expertizata de 20.738.150.000 lei, umarite prin actiunea in contestare la executare in anul 2002, le a recondus

catre o alta firma din grup SC VALORIFICARE CREANTE SRL. la un pret de 800.000.000 lei, nedeclarand venituri impozabile de 20.000.000.000 lei.

**Consecinte:**

- **financiar-contabile:** neinregistrarea operatiunilor economice efectuate, conform prevederilor L82/1991 Republicata, art. 11, reprezinta fapta ce intra sub incidenta art.43 din Legea 82/1991 republicata;

- **fiscale:** prin neinregistrarea veniturilor impozabile in suma de 2.000.000 lei ron cu incalcarea prevederilor art.19, art.128 si art.137 alin.1, lit.b din Legea 571/2003, societatea s-a sustras de la plata obligatiilor fiscale cu accesorii aferente in suma de 1.744.544 lei Ron, fapte ce intra sub incidenta art.13 lit.a si b din Legea 87/1994 republicata.

2. SC Rom Economic Boom SA cu sediul in Calafat, jud.Dolj, C.U.I. R12164236, la care prin procesul verbal nr.3767/30.06.2006 s-au constatat urmatoarele fapte:

- in vederea obligarii SDP de a ceda activele si recoltele aferente Fermei 2 Cernele, in mod nereal si artificial, societatea a solicitat penalitati de intarziere la plata creantei achizitionate de la AVAB de la suma de 55.000 lei Ron la suma de 2.131.336 lei Ron, in numai cateva luni, pe care nu le-a evidenciat in contabilitate diminuind baza impozabila in ceea ce priveste calculul impozitului pe profit avand drept consecinta fiscala sustragerea de la plata impozitului pe profit.

- in perioada 2001-2005, a retinut si nu a virat la bugetul consolidat al statului impozite si contributii cu stopaj la sursa, desi a avut disponibilitati banesti pe care le-a utilizat in scop personal prin ridicarea numerarului din casieria societatii.

**Consecinte:**

- **financiar-contabile:** neinregistrarea operatiunilor economice efectuate conform prevederilor L82/1991 Republicata, art. 11, reprezinta fapta ce intra sub incidenta art.43 din Legea 82/1991 republicata;

- **fiscale:** prin neinregistrarea veniturilor impozabile in suma de 2.316.972 lei ron cu incalcarea prevederilor art. 4 din OG 70/1994 cu modificarile si completarile ulterioare, art. 2 din OG 17/2000, art.21, art.145 din L571/2003 privind Codul Fiscal, societatea s-a sustras de la plata obligatiilor fiscale cu accesorii aferente in suma de 1.410.976 lei Ron, fapte ce intra sub incidenta art.13 lit.a si b din Legea 87/1994 republicata.

De asemenea prin retinerea si nevarsarea impozitelor si contributiilor cu stopaj la sursa societatea a incalcat prevederile art. 13, lit. e din L87/1994 R si art. 6 din Legea 241/2005.

3. SC Editie Speciala SRL cu sediul in Craiova, str.M. Kogalniceanu nr.17, C.U.I. 13682074, la care prin procesul verbal nr. 4306/26.07.2006 s-au constatat urmatoarele fapte:

- a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli, fara a avea la baza documente justificative si fara a putea face dovada utilizarii acestora in scopul realizarii de venituri.

- in perioada 2002-2005, a retinut si nu a virat la bugetul consolidat al statului impozite si contributii cu stopaj la sursa, desi a avut disponibilitati banesti pe care le-a utilizat in scop personal prin ridicarea numerarului din casieria societatii.

**Consecinte:**

- **financiar-contabile:** inregistrarea unor operatiuni economice fara a avea la baza un document justificativ conform prevederilor L82/1991 Republicata, art. 6 si 9, reprezinta fapta ce intra sub incidenta art.43 din Legea 82/1991 republicata;

- **fiscale:** prin inregistrarea unor cheltuieli fara a avea document justificativ in suma de 271.524 lei ron cu incalcarea prevederilor art. 4 din OG 70/1994 cu modificarile si completarile ulterioare art. 2 din OG 17/2000, art.145 din L571/2003 privind Codul Fiscal, societatea s-a sustras

4. SC SHOPING MARKET SRL cu sediul in Craiova, str. Mihail Kogalniceanu, nr.21, CUI 16174208, la care prin procesul verbal nr.3778/30.06.2006 s-au constatat urmatoarele fapte:

- societatea a realizat activitate de tiparire buletine de vot cu un nr. de 179 persoane pe care le-a platit cu suma de 24.185 lei Ron pe baza de borderou de plata, a retinut impozit 10% pe care nu l-a virat bugetului de stat. Personalul care a realizat activitatea de tiparire, impachetare si distribuire a buletinelor de vot se incadreaza in conditii contractuale de munca reglementate de Codul muncii, conditii in care societatea era obligata sa incheie cu acestia carti de munca pe o perioada determinata si in consecinta sa calculeze, retina si sa plateasca obligatii fiscale catre bugetul de stat, obligatie nerespectata de societate.

**Consecinte:**

- **financiar-contabile:** prin neinregistrarea contractelor de munca, necalcularea si virarea obligatiilor fiscale societatea a incalcat prevederile Legii 53/2003, art.56 alin 1 din Legea 571/2003, Legii 19/2000, Legii 76/2002, OUG 150/2002, Legii 346/2002.

- **fiscale:** prin neinregistrarea contractelor de munca, de a nu calcula, retine si declara impozitele si contributiile datorate la bugetul de stat, in scopul diminuarii acestora, societatea s-a sustras de la plata obligatiilor fiscale cu accesorii aferente in suma de 18 384 lei Ron, fapte ce intra sub incidenta art.188 pct 2 din Legea 92/2003 si art.6 din Legea 241/2005 privind combaterea si prevenirea evaziunii fiscale.

5. SC EUROPAPER SA cu sediul in Craiova, str. Mihail Kogalniceanu, nr.17, CUI 15124350, la care prin procesul verbal nr.3728/30.06.2006 s-au constatat urmatoarele fapte:

- societatea a cumparat si vandut constructii situate in Craiova, str. Aristizza Romanescu, nr.1, fara a inregistra in contabilitate aceste operatiuni economice: constructiile cumparate de SC Europaper SA au fost tranzactionate catre alte societati si persoane din cadrul aceluiasi grup de interese cu preturi unitare inferioare celor de piata cu scopul de a diminua obligatiile fiscale privind impozitul pe veniturile microintreprinderilor si TVA datorate catre bugetul de stat.

- inregistrarea de cheltuieli care nu au concurat la realizarea de venituri.

- societatea a retinut si nu a virat la bugetul consolidat al statului impozite si contributii cu scopul de a surse, desi a avut disponibilitati banesti pe care le-a utilizat in scopul de a realiza ridicarea numerarului din caseria societatii.

- transferul lichiditatilor catre persoane fizice si juridice din cadrul grupului prin efectuarea de plati a unor obligatii create fictiv, lichiditatile fiind folosite in plata activitatilor si persoanelor afiliate, in dauna furnizorului de marfa SC CIMENTIM SA, caruia nu i s-a achitat nici o suma de bani.

**Consecinte:**

- **financiar-contabile:** prin neinregistrarea in contabilitate a operatiunii economice de vanzare a constructiilor la valoarea reala de piata, au fost denaturate veniturile si cheltuielile fiscale datorate bugetului de stat, fapte ce intra sub

incidenta art.37 din Legea 82/1991 R.

- înregistrarea unor operațiuni economice care nu au concurat la realizarea de venituri, reprezintă fapta ce intra sub incidenta art.37 din Legea 82/1991 R.

• - îndatorarea SC Maxitec SRL de către Mititelu Adrian Marin reprezintă fapta ce intra sub incidenta art.37 din Legea 82/1991 și art.272 alin 1 pct 3 din Legea 31/1990 R.

- fiscale: - prin neînregistrarea și nedeclararea vânzării terenului la valoarea reală de piață nu s-au declarat veniturile impozabile la valoarea reală de piață, cu încălcarea prevederilor art.6 și 12 din Legea 82/1991R, art.1 alin1 din OG 24/2001, art.107, 108 și 134 alin 3 din Legea 571/2003, fapta ce a condus la diminuarea bazei impozabile a impozitului pe veniturile microintreprinderilor și TVA prin sustragerea de la piață unei obligații fiscale cu accesorii aferente în suma de 54.469 lei Ron, fapta ce intra sub incidenta art.11 lit b) din Legea 87/1994 R.

- prin neînregistrarea și nedeclararea TVA de plată aferent c/v abonamente „Editie Speciala de Oltenia” care nu au concurat la realizarea de venituri cu încălcarea prevederilor art.22 alin 4 lit a) din Legea 345/2002, societatea s-a sustras de la plată TVA cu accesorii aferente în suma de 2.372 lei Ron, fapta ce intra sub incidenta art.11 lit b) și c) din Legea 87/1994 R.

- prin neînregistrarea și nedeclararea impozitului pe veniturile microintreprinderilor din operațiunea de intermediere în comerțul cu carne, cu încălcarea prevederilor art.107 și 108 alin 1 din Legea 571/2003, societatea s-a sustras de la piață obligațiilor fiscale cu accesorii aferente în suma de 10.541 lei Ron, fapta ce intra sub incidenta art. 11 lit b din Legea 87/1994 R.

- prin reținerea și nevarsarea impozitelor și contribuțiilor cu stopaj la sursă în suma de 316 lei Ron, societatea a încălcat prevederile art. 13 lit e) din Legea 87/1994.

6. SC EDITIE SPECIALA DE OLTENIA SRL cu sediul în Craiova, str.Mihail Logolniceanu, nr.17, CUI 15351328, la care prin procesul verbal nr.3714/30.06.2005 s-au constatat următoarele fapte:

- societatea ca firmă controlată de SC Regional Media SA, a prestat către aceasta din urmă servicii de editare în valoare de 872.011 lei Ron din care a facturat suma de 585.000 lei Ron, diminuând impozitul pe profit și TVA datorate bugetului de stat.

- obligațiile fiscale au mai fost diminuate prin următoarele fapte:

- neînregistrarea în contabilitate a veniturilor facturate în suma de 1.422 lei Ron

- înregistrarea cu întârziere a veniturilor facturate în suma de 2.067 lei Ron

- înregistrarea eronată a sumei de 32.294 lei Ron ca și cheltuieli nedeductibile (cheltuieli cu chiria, salariile), care au avut drept scop diminuarea profitului impozabil și aplicat a impozitului pe profit și TVA.

- societatea ca firmă controlată nu a virat la bugetul consolidat al statului impozite și contribuții cu stopaj la sursă.

- etc.

- financiar-contabile: neinregistrarea operatiunilor economice efectuate conform prevederilor art.11 din Legea 82/1991 R, reprezinta fapta ce intra sub incidenta art.37 din Legea 82/1991 R.

- fiscale: prin neinregistrarea veniturilor impozabile avand consecinta diminuarea obligatiilor fiscale datorate bugetului consolidat de stat intra sub incidenta art.37 din Legea 82/1994 R.

- faptele prin care au fost diminuate obligatiile catre bugetul consolidat de stat (impozit pe profit, TVA si accesorii aferente) in suma totala de 209.160 lei Ron, cu scopul sustragerii de la plata acestora, intra sub incidenta art.13 alin 1 lit a si b din Legea 87/1994 R si art. 9 lit.b din Legea 241/2005.

- prin nedeclararea contributiilor datorate la bugetul statului in luna decembrie 2003, societatea s-a sustras de la plata acestora, fapta ce intra sub incidenta art.37 din Legea 82/1994 R.

- prin retinerea si nevirarea impozitelor si contributiilor cu retinere la sursa, societatea s-a sustras de la plata obligatiilor fiscale cu accesorii aferente in suma de 35.371 lei Ron, fapta ce intra sub incidenta prevederilor art.188 alin 2 din OG 92/2003, art.6 din Legea 241/2005.

**7. SC MAXITEC SRL** cu sediul in Craiova, str. Mihail Kogalniceanu, nr.21, CUI R 17413095, la care prin procesul verbal nr.4325/27.07.2006 s-au constatat urmatoarele fapte:

- in urma fuziunii, SC MAXITEC SRL a preluat teren situat in zona Cemele in suprafata de 27.105.75 mp de la absorbita SC AAGIROM SA, la o valoare de 80.820.958 lei, cu toate ca terenul in zona respectiva avea un pret de tranzactie pe piata recunoscut de 45 euro/mp. Inregistrarea terenului in inventarul societatii la valoarea de 80.820.958 lei, fata de valoarea justa la data transferului s-a efectuat cu scopul de a ascunde masa impozabila, denaturand valoarea patrimoniului inregistrata in bilanțul contabil, fapta ce intra sub incidenta art.37 din Legea 82/1991 R.

- tranzactia imobiliara realizata in luna decembrie 2004 si in luna ianuarie 2005 a fost inregistrata pe venituri abia in luna octombrie 2005, cu scopul de a se sustrage declararii si platii obligatiilor fiscale.

- contractele de vanzare-cumparare incheiate cu persoane fizice, cu exceptia celui vandut catre SC PIC SA, s-au intocmit fara respectarea preturilor reale de piata privind vanzarea terenurilor, realizandu-se in fapt nedeclararea veniturilor reale din vanzarea la persoane fizice si juridice participante succesiv la lantul de tranzactii.

- vanzarea de marfuri sub pretul de achizitie, avand consecinta diminuarea bazei impozabile privind calculul impozitului pe profit si a TVA, sustragandu-se de la plata acestora, incalcand prevederile art.21 alin1 si art.145 alin 8 din Legea 571/2003

- diminuarea bazei de calcul a profitului impozabil si TVA cu cheltuieli de publicitate care nu s-au efectuat in realitate, cu scopul de a nu plati obligatiile fiscale si de a indatora SC Maxitec SRL, fata de alte firme din grup, cu incalcarea prevederilor art.21, alin 2 lit d si art.145 alin 3 din Legea 571/2003.

- diminuarea bazei de calcul a profitului impozabil cu cheltuielile in

folosul salariatilor, societatea inregistrand cheltuieli fara a avea la baza documente justificative, incalcannd prevederile art.21 alin1 din Legea 571/2003

- diminuarea bazei de calcul a profitului impozabil si TVA cu cheltuieli de telecomunicatii, cu scopul de a nu plati obligatiile fiscale prin incalcarea prevederilor art.21 alin 1 si art.145 alin 3 lit a din Legea 571/2003.

- diminuarea bazei de calcul a profitului impozabil si TVA cu cheltuieli privind energia electrica, cu scopul de a nu plati obligatii fiscale cu incalcarea prevederilor art 21 alin1, art 145 alin 8 si art.155 alin 8 din Legea 571/2003.

- diminuarea bazei de calcul a profitului impozabil si TVA cu cheltuielile materiale de constructii pentru care societatea nu a putut prezenta scopul si destinatia acestora, fiind incalcate prevederile art.21 alin 1 si art 145 alin 3 din Legea 571/2003.

- societatea a vandut o investitie in curs - statie de benzina- subdimensionand pretul de vanzare, avand drept consecinta diminuarea bazei impozabile a impozitului pe profit si TVA prin incalcarea art.21 alin1, art.137 alin 1 lit b din Legea 571/2003, fapta ce intra sub incidenta art.43 din Legea 82/1991 R si art 11 lit b din Legea 87/1994 R.

- societatea nu a prezentat in timpul controlului existenta a trei facturi fiscale, avand drept consecinta diminuarea bazei impozabile a impozitului pe profit si TVA prin incalcarea art.12 din HG 831/1997.

- societatea nu a inregistrat venituri reale obtinute din prestarile de servicii facturate catre SC Regional Media SA, avand consecinta diminuarea bazei impozabile a impozitului pe profit si TVA, fapta ce intra sub incidenta art.43 din Legea 82/1991 R si art.11, lit b din Legea 87/1994.

- societatea nu a inregistrat si nu a declarat fondul privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap

- societatea a retinut si nu a virat la bugetul consolidat al statului impozite si contributii cu stopaj la sursa, desi a avut disponibilitati banesti pe care le-a utilizat in scop personal prin ridicarea numerarului din caseria societatii.

- Consecinte :

- financiar-contabile: inregistrarea terenului in inventarul SC Maxitec SRL la valoarea de 80.820.958 lei, fata de valoarea justa la data transferului s-a efectuat cu scopul de a ascunde masa impozabila, denaturand valoarea patrimoniului inregistrata in bilantul contabil, fapta ce intra sub incidenta art.37 din Legea 82/1991 R.

- neinregistrarea veniturilor din vanzarile de terenuri la preturile reale de piata avand consecinta denaturarea operatiilor economice si in mod implicit denaturarea situatiilor financiare, reprezinta fapta ce intra sub incidenta art.43 din Legea 82/1991 R.

- indatorarea SC Maxitec SRL de catre Mititelu Adrian Marin reprezinta fapta ce intra sub incidenta art.37 din Legea 82/1991 si art.272 alin 1 pct 3 din Legea 31/1990 R.

- inregistrarea unor operatiuni economice care nu au concurat la realizarea de venituri impozabile, reprezinta fapta ce intra sub incidenta art. 43 din Legea 82/1991 R.

- fiscale: prin neinregistrarea si nedeclararea veniturilor impozabile in

- Oprea Gigi Cristian - domiciliat in Craiova, str.Traian Gheorghiu, nr.7, bl. 116, sc.2, ap.3, CNP 1780710163201, posesor al CI seria DX nr. 262844/2003
- Rosianu Daniel - domiciliat in Craiova, str. Izvorului, nr.77, CNP 1790709163303, posesor al CI seria DX nr.280820
- Bobocica Ion - domiciliat in Craiova, str.Calea Unirii, bl.37A, sc 1, et.3, ap.8, CNP 1390909163220

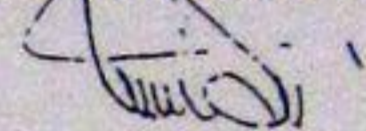
Din aceste considerente, va solicitam punerea in miscare a actiunii penale impotriva persoanelor nominalizate mai sus, pentru savarsirea infractiunilor prevazute de art.11, lit.a, lit.b din Legea nr.87/1994 republicata, art.43 din Legea nr.82/1991 republicata, art.6 si art.9 din Legea 241/2005.

Anexam in copie procesele verbale nr.3780/30.06.2006, 3779/30.06.2006, 3778/30.06.2006, 3728/30.06.2006, 3714/30.06.2006, 4323/27.07.2006, 4325/27.07.2006.

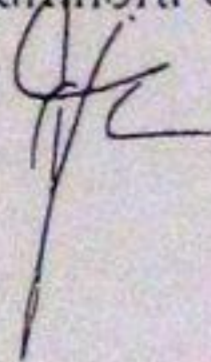
Director Executiv,  
Silviu Dumitru



Director Executiv Adjunct,  
Constantin Osiac



Sef Serviciu Juridic,  
Guranoiu Cristina



Sef Serviciu CF 1,  
Dorobantu Doina

