

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

07.06.2013
la Justitia I



AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

NR. 132842/31.05.2013

MINISTERUL PUBLIC
PARCHETUL DE PE LĂNGĂ ÎNALTA CURTE DE
CASATIE ȘI JUSTIȚIE
DIRECȚIA NAȚIONALĂ ANTICORUPȚIE
SERVICIUL DE REGISTRATURĂ, GREFĂ, ARHIVĂ
ȘI RELAȚII PUBLICE

Nr. 487
Ziua 31 luna 05 2013

MINISTERUL PUBLIC
PARCHETUL DE PE LĂNGĂ ÎNALTA CURTE
DE CASATIE ȘI JUSTIȚIE
DIRECȚIA NAȚIONALĂ ANTICORUPȚIE
SECTIA II
Nr. 226/11-3/2013
2013 Luna 06 Ziua 03



MINISTERUL PUBLIC

PARCHETUL DE PE LANGA INALTA CURTE DE CASATIE SI JUSTITIE
DIRECȚIA NAȚIONALĂ ANTICORUPȚIE

GARDA FINANCIARA PUBLICA
COMISARIATUL GENERAL
PARCHETUL DE PE LĂNGĂ ÎNALTA CURTE
DE CASATIE ȘI JUSTIȚIE
DIRECȚIA NAȚIONALĂ ANTICORUPȚIE
Nr. 164/P/2013
2013 Luna 06 Ziua 05

MINISTERUL PUBLIC
PARCHETUL DE PE LĂNGĂ ÎNALTA CURTE
DE CASATIE ȘI JUSTIȚIE
DIRECȚIA NAȚIONALĂ ANTICORUPȚIE
SECTIA II
Nr. 165/P/2013
2013 Luna 06 Ziua 05

Subscrisa Garda Financiară – Comisariatul General cu sediul în București, P-ța Alba Iulia nr. 6, în temeiul art. 222 și următoarele C.Pr.Pen., art.13 și 14 alin (1) din O.U.G. 43/2002 cu modificările ulterioare, art.7 lit.f) din O.U.G. nr.91/2003 modificată și completată și art.9 alin.4 din H.G. nr.1324/2009, formulăm prezenta,

SESIZARE PENALĂ

- impotriva numitului **Badita Florin Bogdan** legitimat cu CI seria [redacted] nr. [redacted], eliberat de Sectia [redacted] la data de [redacted], domiciliat in Bucuresti, Sector [redacted] str. [redacted] nr. [redacted], bl. [redacted], sc. [redacted] e ap [redacted] administrator la S.C BODU S.R.L incepind cu data de 25.01.2013, respectiv in perioada 01.02.2004- 19.10.2012, cu sediul social in localitatea Bucuresti, str. Aviator Alex Serbanescu nr. 18- 20, bl. XVlb, sect 1, cod de identificare fiscală 10225698, J40/1246/1998, forma de proprietate privata, forma juridica S.R.L., obiectul principal de activitate "Hoteluri si alte facilitati de cazare similare" .;
- impotriva numitului **Dragomir Bogdan Dumitru**, domiciliat in Bucuresti str. Tirana, nr.1, Sector 1, posesor al CI seria [redacted] nr. [redacted] emis de [redacted] la data de [redacted], administrator al S.C BODU S.R.L, cu sediul social in localitatea Bucuresti, str. Aviator Alex Serbanescu nr. 18- 20, bl. XVlb, sect 1, cod



de identificare fiscală 10225698, J40/1246/1998 în perioada 20.10.2012-24.01.2013.;

- **impotriva numitului Dragomir Dumitru** domiciliat în localitatea Bucuresti, str. [redacted] nr. [redacted] Sector [redacted] posesor a Cl. seria [redacted], nr. [redacted], emisa la data de [redacted] de catre [redacted], unic asociat la S.C BODU S.R.L incepand cu data de 25.01.2013, cu sediul social în localitatea Bucuresti, str. Aviator Alex Serbanescu nr. 18- 20, bl. XVIb, sect 1, cod de identificare fiscală 10225698, J40/1246/1998, forma de proprietate privata, forma juridica S.R.L., obiectul principal de activitate "Hoteluri si alte facilitati de cazare similare";
- **impotriva numitului Bendei Ioan**, domiciliat în localitatea Brasov, str. [redacted], nr. [redacted], judetul Brasov, administrator al S.C. RCS&RDS S.A. incepand cu data de 21.08.2007, cu domiciliul fiscal în localitatea Bucuresti, str. Dr. Staicovici, nr. 75, Forum 2000 Building, Faza I, et.2, cod de identificare fiscală 5888716, J40/12278/1994, obiectul principal de activitate "Activitati de telecomunicatii prin cablu",

pentru săvârșirea infracțiunilor prevăzute și pedepsite de:

- **art. 9 alin. 1 litera b) din Legea nr. 241/2005** ("*Constituie infracțiuni de evaziune fiscală și se pedepsesc cu închisoare de la 2 ani la 8 ani și interzicerea unor drepturi 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*" *avand in vedere faptul ca asocierea in participatiune nu s-a desfasurat cu respectarea prevederilor legale care reglementeaza acest lucru, fiind incalcate prevederile art.28 din Legea 571/2003 rep. privind repartizarea de venituri si cheltuieli corespunzator cotei de participare al fiecarui asociat precum si prevederile OMFP 3512/2008 privind intocmirea si utilizarea deconturilor pentru operatiuni in participatie;*
- **art. 23 alin 1 lit b) din Legea nr.656/2002 rep.** " (1) Constituie infracțiunea de spălare a banilor și se pedepsește cu închisoare de la 3 la 12 ani:b) ascunderea sau disimularea adevăratei naturi a provenienței, a situației, a dispoziției, a circulației sau a proprietății bunurilor ori a drepturilor asupra acestora, cunoscând că bunurile provin din săvârșirea de infracțiuni;"



- **Art.272 din Legea 31/1990 rep.**

" (1) Se pedepsește cu închisoare de la 1 la 3 ani fondatorul, administratorul, directorul sau reprezentantul legal al societății, care: 2. folosește, cu rea-credință, bunuri sau creditul de care se bucură societatea, într-un scop contrar intereselor acesteia sau în folosul lui propriu ori pentru a favoriza o altă societate în care are interese direct sau indirect";

Urmare verificărilor efectuate la cele doua societati comerciale s-au constatat urmatoarele:

S.C. BODU SRL a incheiat Contractul de Asociere in Participatiune nr.14/15.08.2009 in calitate de Asociat Prim, reprezentata prin Badita Florin Bogdan in calitate de administrator cu S.C. RDS& RCS SRL , CUI 5888716, J40/12278/1994, in calitate de Asociat Secund.

La punctul 1.2 din contract se prevede faptul ca " intentia asociatului secund de a se asocia in vederea promovarii cu titlu gratuit a marcilor si serviciilor sale (publicitate, reclama etc) si obtinerii de beneficii in sensul prezentului contract in cadrul asociatiunii, in baza unei relatii de afaceri reciproc avantajoase".

La capitolul 2 – obiectul contractului, punctul 2.1 se prevede faptul ca " partile isi exprima acordul de a se asocia, pe de o parte, in vederea modificarii de catre asociatul prim, respectiv S.C. BODU SRL, a imobilului descris la punctul 1.3.3. (constructia si toate accesoriile acesteia modificata pentru desfasurarea activitatii de alimentatie publica avand ca destinatie principala organizarea de evenimente de la adresa din Bucuresti, str. Calea Rahovei nr.198 A, Sector 5, proprietate al S.C. BODU SRL) si exploatarii acestuia de catre asociatul prim in scopul desfasurarii activitatii de alimentatie publica avand ca destinatie principala organizarea de evenimente si pe de alta parte in vederea promovarii brandului asociatului secund si a serviciilor acestuia in cadrul diferitelor evenimente, in functie de posibilitatile concrete, de comun acord cu asociatul prim".

Aportul asociatului secund este de 1.700.000 euro suma " ce va fi folosita de asociatul prim pana la data de 15.05.2010 in vederea modificarii si amenajarii imobilului descris la punctul 1.3.3. si exploatarii acestuia in scopul desfasurarii activitatii descrise mai sus."



De asemenea, conform punctului 2.5 "partile convin ca imobilul si amenajarile rezultate ce vor fi realizate potrivit prevederilor prezentului contract, in scopul desfasurarii activitatii de alimentatie publica si evenimente va constitui proprietatea exclusiva a asociatului prim".

La punctul 2.6 se prevede faptul ca " in schimbul aportului asociatului secund partile convin ca pe intreaga perioada de derulare a contractului asociatul prim sa asigure , cu titlu gratuit, promovarea brandului asociatului secund si a serviciilor acestuia sau a celor indicate de acesta. In plus, pe durata a 3 (trei) ani de la data inceperii exploatarei imobilului, asociatul prim va vira anual catre asociatul secund o suma de bani, care sa reprezinte echivalentul a 5% din profitul net rezultat din activitatea de alimentatie publica si evenimente desfasurata in anul precedent de asociatul prim prin exploatarea imobilului."

La capitolul 4 " Obligatiile partilor ", din contract, la punctul 4.1.2. se prevede faptul ca " asociatul secund se obliga sa nu intervina in niciun fel in realizarea modificarilor constructiei aratate la punctul 1.3.3. si nici in derularea activitatii de alimentatie publica si evenimente pe care asociatul prim o va desfasura in incinta constructiei in cauza, exceptind cazurile in care asociatul prim da dovada de vadita rea credinta in indeplinirea obligatiilor sale contractuale asumate", iar la punctul 4.1.3. se prevede faptul ca "asociatul secund se obliga sa nu emita nicio pretentie de restituire a sumei platite potrivit punctului 4.1.1. si nici sa emita vreun drept real sau de creanta asupra imobilului modificat de asociatul prim potrivit punctului 1.3.3. , fondului sau de comert sau oricarui alt bun apartinand sau folosit de asociatul prim in activitatea de alimentatie publica si evenimente desfasurate in respectivul imobil, indiferent de cifra de afaceri sau profitul net obtinut de asociatul prim din activitatea de alimentatie publica si evenimente desfasurate in imobil."

In continuarea contractului mentionat mai sus au mai fost incheiate 4 acte aditionale, astfel:

- Nr.17 /15.08.2009 prin care se stabileste suplimentarea contributiei asociatului secund cu suma de 300.000 Eur si majorarea la 7,5% a procentului care va fi virat anual din profitul net de catre asociatul prim catre asociatul secund;
- Nr.21/29.01.2010 prin care se stabileste suplimentarea contributiei asociatului secund cu suma de 700.000 Eur si majorarea la 10% a



- procentului care va fi virat anual din profitul net de catre asociatul prim catre asociatul secund;
- Nr.52/16.09.2010 prin care se stabileste suplimentarea contributiei asociatului secund cu suma de 800.000 Eur si majorarea la 15% a procentului care va fi virat anual din profitul net de catre asociatul prim catre asociatul secund;
 - Fn/01.08.2012 prin care se stabileste faptul ca, "in termen de cel mult 4 luni de la data semnarii prezentului act aditional, sa stabileasca materialele de promovare si locurile in care acestea vor fi amplasate , astfel incat RCS&RDS sa obtina maximum de beneficii din aceasta activitate de promovare.orice eventuale taxe de publicitate datorate pentru activitatea de promovare a marcilor si serviciilor RCS&RDS sa fie suportate de RCS&RDS".

Societatea a prezentat Procesul- verbal de receptie la terminarea lucrarilor nr. 1037556/26.10.2011 unde este in scris ca Investitor S.C. BODU SRL privind lucrarea " consolidare, restaurare, reamenajare si de functionalizare, cu destinatia sali, reuniuni, restaurant;" precum si Procesul -verbal de constatare a modificarii constructiei si incepere a exploatarii FN/ 02.11.2011 incheiat cu S.C. RCS &RDS SRL unde se precizeaza printre altele faptul ca incepand cu data de 27.10.2011, va curge a doua perioada de trei ani de derulare a contractului perioada in care RCS&RDS va fi beneficiarul tuturor drepturilor rezultate din contractul mai sus amintit.

SC RCS & RDS SA a platit catre S.C. BODU SRL suma totala de 13.059.290 lei, reprezentand 3.100.000 euro, in perioada 18.08.2009 – 10.05.2011 conform extraselor de cont puse la dispozitie de S.C.RCS &RDS SA si a situatiei de incasari prezentate de S.C. BODU SRL.

Inregistrarea in contabilitatea S.C. BODU SRL, a sumelor incasate de la S.C. RCS&RDS SA au fost efectuate prin nota contabila : 5121 "conturi la banci" = 458 "decontari din operatiuni in participatie", conform fisei contului 458 prezentata de societate, iar in contabilitatea S.C. RCS& RDS SA sumele platite au fost inregistrate prin nota contabila 458 "decontari din operatiuni in participatie" = 5121 "Banci", conform fisei contului 458 prezentata de societate.



S.C. BODU SRL a prezentat 3 deconturi de venituri si cheltuieli aferente anilor 2009, 2010 si 2011 din care au rezultat urmatoarele:

- Pentru anul 2009, conform decontului de venituri si cheltuieli societatea a inregistrat o pierdere de 122,2 lei;
- Pentru anul 2010, conform decontului de venituri si cheltuieli societatea a inregistrat o pierdere de 996,38 lei;
- Pentru anul 2011, conform decontului de venituri si cheltuieli societatea a inregistrat un profit net de 1.069.211, 5 lei. Din suma mentionata a fost repartizata catre RCS&RDS o cota de 15 % din profitul net, in suma de 160.381, 72 lei.

Conform OMFP 3512/2008 privind documentele financiar contabile, se specifica la DECONT PENTRU OPERATIUNI ÎN PARTICIPAȚIE (Cod 14-4-14), faptul ca :

“ Se utilizează în toate domeniile de activitate în care se efectuează operațiuni în participație.

1. Servește ca document pe baza căruia se decontează cheltuielile și veniturile realizate din operațiuni în participație, precum și sumele virate între coparticipanți.

2. Se întocmește de către unitatea care ține contabilitatea asocierilor în participație, lunar, în două exemplare, pe fiecare coparticipant, cu veniturile și cheltuielile ce revin acestuia, pentru înregistrarea în contabilitatea proprie, potrivit cotelor prevăzute în contractele de asociere încheiate. Cheltuielile și veniturile vor fi grupate pe conturi din clasele de conturi de cheltuieli și venituri, potrivit planului de conturi general aplicabil.

În decont se înscriu și alte transferuri, reprezentând valoarea mijloacelor bănești, a profitului realizat, amortizarea mijloacelor fixe și alte sume rezultate din operațiunile în participație.

3. Circulă:

- exemplarul 1 - la beneficiar, la compartimentul financiar-contabil;
- exemplarul 2 - la compartimentul care ține contabilitatea operațiunilor în participație și care întocmește decontul.

4. Se arhivează:

- la beneficiar, la compartimentul financiar-contabil (exemplarul 1);
- la emitent, la compartimentul financiar-contabil (exemplarul 2).

5. Conținutul minimal obligatoriu de informații al formularului este următorul:



- denumirea unităților emitente și destinație; codul de identificare fiscală; sediul (localitatea, str., număr); județul;
- denumirea, numărul și data (ziua, luna, anul) întocmirii formularului;
- numărul curent; simbolul contului debitor/creditor; denumirea contului creditor pentru cheltuielile și sumele transmise; denumirea contului debitor pentru veniturile și sumele primite; valoarea transmisă conform contractului de asociere în participație;
- semnături: conducătorul unității, inclusiv ștampila; conducătorul compartimentului financiar-contabil.”

Conform Legii 571/2003 rep. **ART. 28 Asocieri fără personalitate juridică**

„(1) În cazul unei asocieri fără personalitate juridică, veniturile și cheltuielile înregistrate se atribuie fiecărui asociat, corespunzător cotei de participare în asociere.

(3) Într-o asociere fără personalitate juridică între două sau mai multe persoane juridice române, veniturile și cheltuielile înregistrate se atribuie fiecărui asociat, corespunzător cotei de participare din asociere.”

Din analiza deconturilor de venituri și cheltuieli menționate mai sus, prezentate de societate și raportat la aspectele legale în materie se observă următoarele aspecte:

- Deconturile prezentate de societate au fost întocmite anual și nu lunar cum se prevede în OMFP 3512/2008;
- Deconturile prezentate nu conțin elementele minime obligatorii cu privire la denumirea unității destinație, codul de identificare fiscală, sediul (localitatea, str., număr); numărul curent, denumirea contului creditor pentru cheltuielile și sumele transmise; denumirea contului debitor pentru veniturile și sumele primite;
- În deconturile prezentate nu se face referire la atribuirea fiecărui asociat de venituri și cheltuieli corespunzător cotei de participare, în fapt prin contractul de asociere în participație nefiind stabilită cota de participare a fiecărui asociat.

Cu privire la aceste aspecte administratorul S.C. BODU SRL, Badita Florin Bogdan, a menționat în nota explicativă din data de 19.04.2013 faptul că “ în contractul de asociere nu este specificat acest lucru (cu privire la întocmirea și utilizarea deconturilor de venituri și cheltuieli), decontarea făcându-se anual. Având în vedere că

RCS&RDS si-a insusit aceste deconturi consideram ca ele au fost luate in calcul," si faptul ca " mentionez ca este la semnat din partea RCS&RDS un act aditional referitor la cota de participare".

Fata de cele mentionate mai sus consideram faptul ca suma incasata de S.C. BODU SRL de la S.C. RCS& RDS SRL reprezinta venit.

Prejudiciul adus bugetului de stat este estimat la 2.089.486 lei, reprezentand impozit pe profit, conform Procesului- Verbal nr.4051/14.05.2013 si calculat prin calcularea cotei de 16% la suma de 13.059.290 lei.

S.C. RCS&RDS SRL are ca obiect principal de activitate " activitati de telecomunicatii prin retele cu cabluri" – 6110, iar contractul incheiat cu S.C. BODU SRL nu are prin obiectul lui un caracter obisnuit raportat la activitatile acestei societati.

Au fost incheiate Procesul –Verbal nr. 4059/15.05.2013 la S.C. RCS&RDS S.A. si Procesul –Verbal nr. 4051/14.05.2013 la S.C. BODU SRL.

Nu a fost emisa Decizie da Masuri Asiguratorii.

Fata de cele precizate mai sus si de materialul probatoriu anexat (acte de control, procese – verbale, anexe, note explicative), va rugam sa continuati cercetarile in vederea stabilirii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunilor prevazute de :

- **art. 9 alin. 1 litera b) din Legea nr. 241/2005** ("Constituie infractiuni de evaziune fiscala si se pedepsesc cu inchisoare de la 2 ani la 8 ani si interzicerea unor drepturi urmatoarele fapte savarsite in scopul sustragerii de la indeplinirea obligatiilor fiscale: (...) b) omisiunea, in tot sau in parte, a evidentierii, in actele contabile ori in alte documente legale, a operatiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate;
- **art. 23 alin 1 lit b) din Legea nr.656/2002 rep.** " (1) Constituie infractiunea de spalare a banilor si se pedepseste cu inchisoare de la 3 la 12 ani: b) ascunderea sau disimularea adevăratei naturi a provenienței, a situării, a dispoziției, a circulației sau a proprietății bunurilor ori a drepturilor asupra acestora, cunoscând că bunurile provin din săvârșirea de infractiuni;"



- **Art.272 din Legea 31/1990 rep.**

"(1) Se pedepsește cu închisoare de la 1 la 3 ani fondatorul, administratorul, directorul sau reprezentantul legal al societății, care: 2. folosește, cu rea-credință, bunuri sau creditul de care se bucură societatea, într-un scop contrar intereselor acesteia sau în folosul lui propriu ori pentru a favoriza o altă societate în care are interese direct sau indirect";

Totodată, vă rugăm să ne comunicați stadiul și soluția pronunțată în cauză, conform dispozițiilor art. 228 alin. 6, art. 246 alin. 1 și art. 249 alin. 2 din Codul de procedură penală, cu modificările și completările ulterioare.

Anexam la prezenta urmatoarele:

- Nota de constatare seria CG nr.012027/04.02.2013;
- Procesul- Verbal nr.4051/14.05.2013;
- Procesul- Verbal nr. 4059/15.05.2013;
- Contractul de asociere in participatiune impreuna cu anexele;
- Procesul –verbal de receptive la terminarea lucrarilor;
- Procesul- verbal de constatare a modificarii constructiei si incepere a exploatarii;
- Deconturile de venituri si cheltuieli;
- Situatie incasari RCS&RDS;
- Autorizatiile de functionare emise de Primaria Sectorului 5;
- Balanta de verificare aferenta lunii decembrie 2011;
- Registrul contractelor" investitie Rahova";

- Situatie investitie Rahova 2007- 2011;
- Fisa contului 458 " decontari din operatiuni in participatie" perioada 2009- 2012;
- Nota explicativa data de Badita Florin Bogdan;
- Nota explicativa data de Dinei Mihai;
- Extrase banci si ordine de plata de la RCS&RDS.

COMISAR GENERAL

FELICIA POP



Vizat: Comisar General Adjunct – Gabriel Carbutaru

Vizat: Comisar Sef Divizie-

Armas Cosmin

Vizat: Sef Serviciu Juridic-

Brujan Marius

Intocmit: Comisari -

Pirvu Minodor

Balescu George

Gheortu Larisa

