

S E N T I N Ţ Ă  
Î N N U M E L E L E G I I

30 decembrie 2014

municipiul Chişinău

Judecătoria Buiucani mun.Chişinău

avînd în componenţă:

Preşedintele şedinţei, judecătorul Dorin Dulghieru

grefier Lidia Oprea

cu participarea:

procurorului Radion Bordian

apărătorului Iulian Jovmir

interpretului Igor Bordeniuc

examinînd în şedinţă de judecată publică, în baza probelor administrate în faza de urmărire penală, cauza penală privind-o pe SRL „Vldecacom”, înregistrată la Camera Înregistrării de Stat cu numărul și codul fiscal 1006600039807 la 11.09.2006, cu adresa juridică în mun.Chişinău, str.A.Şciusev 89,

- învinuită în săvârşirea infracţiunii prevăzute de art.244 alin.(2) lit.b) Cod penal,

Cauza penală privind-o pe „Vldecacom” S.R.L. a parvenit în instanţa de judecată la data de 05.06.2013, repartizată în procedură la 05.06.2013, sentinţa integrală pronunţată la 30 decembrie 2014.

Procedura de citare legală a fost respectată.

În baza materialelor din dosar și a probelor administrate în faza de urmărire penală, instanţa,-

a c o n s t a t a t :

„Vldecacom” S.R.L., c/f 1006600039807, fiind persoană juridică, care desfășoară activitate de întreprinzător, cu adresa juridică în mun.Chişinău, str.Şoseaua Balcani 1, urmărind scopul de eschivare de la achitarea impozitelor la bugetul public național, în perioada de activitate a anilor 01.01.2009 - 31.07.2012, a atribuit neîntemeiat la decontări cu bugetul sumele TVA pentru serviciile procurate de la SRL

„Narayana” și SRL „M&L Galbor” în mărime de 22534124 lei, inclusiv TVA - 3755687 lei, precum și sumele TVA aferentă motorinei procurate în sumă totală de 8567047 lei, inclusiv TVA în sumă de 1427497 lei, ce nu pot fi considerate ca fiind folosite pentru efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfășurării activității de întreprinzător, fapt ce a condiționat încălcarea prevederilor art.102 alin.(1) din Codul fiscal și diminuarea TVA aferentă bugetului de stat în sumă de 4230818 lei. Totodată, SRL „Vladecacom” a admis și încălcarea prevederilor art.291 lit „e” din Codul fiscal și a deciziei Consiliului municipal Chișinău nr.22/47 din 04.05.2005, prin eschivarea de la calcul și plată a taxei pentru unități comerciale în sumă totală de 15795 lei.

Astfel, prin acțiunile sale SRL „Vladecacom” a cauzat bugetului de stat un prejudiciu în valoare totală de 4230818 lei, ce constituie proporții deosebit de mari.

Organul de urmărire penală a încadrat acțiunile „Vladecacom” S.R.L. în dispozițiile art.244 alin.(2) lit.b) Cod penal, după indicii calificativi ai evaziunii fiscale a întreprinderii, adică evaziunea fiscală a întreprinderilor prin includerea în documentele contabile, fiscale sau financiare a unor date vădit denaturate privind veniturile sau cheltuielile și prin tănuirea obiectelor impozabile, fapt ce a condus la neachitarea impozitului în proporții deosebit de mari, SRL „Vladecacom” a comis infracțiunea prevăzută de art.244 alin.(2) lit.b) Cod penal.

La data de 11 decembrie 2014, în cadrul ședinței de judecată, pînă la începerea cercetării judecătorești, reprezentantul SRL „Vladecacom”, administratorul Ina Volodina, a declarat personal că recunoaște în totalitate săvîrșirea faptelor indicate în rechizitoriu și solicită ca judecata să se facă pe baza probelor administrate în faza de urmărire penală care îi sunt cunoscute, le înțelege conținutul și nu are obiecții asupra lor și nu solicită administrarea de noi probe, înaintînd instanței un scris autentic în acest sens.

Procurorul în Procuratura Buiucani, mun.Chișinău Radion Bordian, nu a obiectat împotriva judecării cauzei pe baza probelor administrate în faza de urmărire penală, declarînd că este dreptul inculpatului.

Fiind audiat în ședința de judecată reprezentantul persoanei juridice învinuite SRL „Vladecacom”, administratorul Ina Volodina a declarat că recunoaște învinuirea și este de acord ca întreprinderea dată să fie lichidată.

În pofida faptului că reprezentantul persoanei juridice învinuite SRL „Vladecacom”, administratorul Ina Volodina a recunoscut vina integral, vinovăția SRL „Vladecacom” în ședința de judecată a mai fost

dovedită și prin alte probe ale cauzei penale acceptate de reprezentantul persoanei juridice învinuite SRL „Vlodeacom” și anume:

- depozițiile martorului Dulap Radu Vasile, care a indicat că activînd încalitate de inspector principal al Direcției Operative al IFPS din noiembrie 2012, în urma efectuării unui control în baza Deciziei privind inițierea controlului fiscal nr.10142 din 13.09.2012 a fost inițiat un control fiscal prin metoda verificării totale la “Vlodeacom” S.R.L., c.f. 1006600039807, în rezultatul căruia au fost stabilite mai multe încălcări, care au fost reflectate în actul de control și respectiv în decizia nr.3052/5 din 25.10.2012 iar următoarea decizie împreună cu materialele aferente controlului au fost transmise după competență.

- depozițiile martorului Maliova Ludmila, care a declarat că, în baza Deciziei privind inițierea controlului fiscal nr.10142 din 13.09.2012, a fost inițiat un control fiscal prin metoda verificării totale la “Vlodeacom” S.R.L., c.f.1006600039807 de către inspectorii principali Liudmila Maliova și Radu Dulapai ai IFS mun.Chișinău. În rezultatul verificării au fost stabilite următoarele încălcări ale legislației.

1) încălcarea prevederilor art.8 alin.(2) lit.b), art.161 alin.(8) din Codul Fiscal, nr.1163-XII din 24.04.1997 prin nedeclararea la organul fiscal a subdiviziunii întreprinderii-secție de producere amplasată în mun.Chișinău, șos.Balcani, 1 (contractul nr.6 din 15.06.2012. încheiat cu S.R.L. Komet-Metal.

2) încălcarea prevederilor art.8 alin (2) lit.c) Cod Fiscal, art.13 alin.(2) lit e), și t), art.18 lit.c) din Legea nr.113-XVI din 27.04.2007, standardelor naționale de contabilitate nr.3 și 3, ce constă în lipsa evidenței tichetelor de combustibil, precum și stabilirea evidenței neconformate ce ține de serviciile de transport acordate, care contravin prevederilor contractelor încheiate.

Deasemenea au fost încălcate prevederile pct.9 din Regulamentul privind Inventarierea (aprobat prin ordinul nr.60 din 29.05.2012) conform căruia conducătorul entității nu a asigurat disponibilitatea cu personal necesară pentru manipularea bunurilor supuse inventarierii, dotarea comisiei de inventariere cu un număr suficient de aparate pentru cîntărire a făinii, supuse inventarierii la depozitul amplasat în mun.Chișinău, or.Vatra, str.Plopilor 6. Astfel, în rezultatul inventarierii, s-a stabilit un neajuns de materiale (motorină) însumă de 835003 lei, ce constituie diferențele tichetelor de motorină înregistrate în evidența contabilă și disponibilului de facto la momentul controlului.

3) încălcarea prevederilor art.102 alin.(1) Cod fiscal prin

atribuirea neîntemeiată la decontări cu bugetul sumelor TVA pentru serviciile procurate de la SRL „Narayana” și SRL „Mal Galbor” în sumă totală de 22534124 lei inclusiv TVA - 3755687 lei, precum și a sumelor TVA aferente motorinei procurate în sumă totală de 8567047 lei, inclusiv TVA în sumă de 1427497 lei care nu pot fi considerate ca fiind utilizate în procesul livrării impozabile în procesul desfășurării activității de întreprinzător.

4) încălcarea prevederilor art.8 alin.(2), lit.c) Cod fiscal prin întocmirea neconformă a declarațiilor cu privire la TVA pentru perioada fiscală L (03) 2011, L (04) 2011, L(09)2011, L (04)2012, L(05)2012, L(06)2012, L(07)2012.

5) încălcarea prevederilor art.8 alin (2) lit.c) Cod fiscal, art.292 prin neprezentarea dării de seamă privind taxa unității comerciale pe trimestrul I al anului 2012 însumă de 1350 lei.

6) încălcarea prevederilor art.291, lit.e) Cod fiscal și Deciziei Consiliului mun.Chișinău nr.22/47 din 04.05.2005 prin eschivarea de la calcul și plată a taxei pentru unități comerciale în sumă de 3645 lei - I/01/12, 12150 lei - III 12, în total 15795 lei. Asupra cazului de încălcare a legislației a fost emisă Decizia nr.3052/5 din 25.10.12 a IFS mun.Chișinău;

- proces-verbal de examinare a obiectului din 13.02.2013, prin care au fost supuse examinării Decizia Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr.3052/5 din 25.10.2012, Actul Inspectoratului Fiscal de Stat nr.5 - 657316 din 25 septembrie 2012 și Actul Inspectoratului Fiscal de Stat nr.3-502465 din 25 octombrie 2012;

- ordonanța de recunoaștere în calitate de mijloc material de probă și atașarea lor la cauza penală, a Deciziei Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr.3052/5 din 25.10.2012, Actul Inspectoratului Fiscal de Stat nr.5 - 657316 din 25 septembrie 2012 și Actul Inspectoratului Fiscal de Stat nr.3-502465 din 25 octombrie 2012.

Astfel, evaluând în ansamblu probele administrate, instanța de judecată constată vinovăția „Vladecacom” S.R.L. și încadrează acțiunile acesteia în dispozițiile art.244 alin.(2) lit.b) Cod penal, după semnele: evaziunea fiscală a întreprinderilor prin includerea în documentele contabile, fiscale sau financiare a unor date vădit denaturate privind veniturile sau cheltuielile și prin tăinuirea obiectelor impozabile, fapt ce a condus la neachitarea impozitului în proporții deosebit de mari.

În conformitate cu prevederile art.61 Cod penal, pedeapsa penală este o măsură de constrângere statală și un mijloc de corectare și reeducare a condamnatului ce se aplică de instanțele de judecată, în

numele legii, persoanelor ce au săvârșit infracțiuni, cauzând anumite lipsuri și restricții drepturilor lor. Pedeapsa are drept scop restabilirea echității sociale, corectarea condamnatului, precum și prevenirea săvârșirii de noi infracțiuni atât din partea condamnatului cât și a altor persoane.

Circumstanțe atenuante și circumstanțe agravante nu au fost reținute.

La stabilirea pedepsei, instanța de judecată conducându-se de rigorile art.61 și 75 Cod penal, va aplica o pedeapsă echitabilă în limitele fixate în Partea specială a prezentului cod și în strictă conformitate cu dispozițiile Părții generale a codului penal, ținând cont de gravitatea infracțiunii săvârșite, de motivul acesteia, de circumstanțele cauzei care atenuează ori agravează răspunderea, de influența pedepsei aplicate asupra subiectului, inclusiv de prevenția generală și specială, stabilind pedeapsa penală sub formă de amendă în limitele articolului menționat, cu aplicarea prevederilor art.364<sup>1</sup> pct.(8) Cod penal, aplicând totodată, în temeiul art.63 alin.(3) Cod penal, și pedeapsa complementară lichidarea persoanei juridice.

Pe dosarul în cauză acțiune civilă nu a fost înaintată.

Conducându-se de art.364<sup>1</sup> pct.(8), 384-385, 389, 392-395, 397, 520 Cod procedură penală, instanța de judecată,-

#### C O N D A M N Ă:

A recunoaște culpabilă persoana juridică „Vldecacom” S.R.L., înregistrată la Camera Înregistrării de Stat cu numărul 1006600039807, în săvârșirea infracțiunii prevăzute de art.244 alin.(2) lit.b) Cod penal și a-i stabili în baza acestei norme, cu aplicarea prevederilor art.364<sup>1</sup> pct.(8) Cod penal, pedeapsă sub formă de amendă în mărime de 3000 (trei mii) unități convenționale, ce constituie 60000 (șasezeci mii) lei cu lichidarea persoanei juridice „Vldecacom” S.R.L.

Sentința integral pronunțată în ședință publică la 30 decembrie 2014.

Sentința este cu drept de apel în Curtea de Apel Chișinău în termen de 15 zile, prin intermediul Judecătoriei Buiucani, mun.Chișinău.

Președintele ședinței,  
judecătorul

Dorin Dulghieru