MINISTERUL JUSTIŢIEI

OFICIUL NAŢIONAL AL REGISTRULUI COMERŢULUI

BULETINUL

ELECTRONIC

AL

REGISTRULUI COMERŢULUI

- Comunicare încheiere de amânare conform art.106 alin.(2) coroborat cu art.15 din Legea 265/2022
- Hotărâre judecătorească în soluționarea altor cereri de înregistrare
- Încheieri pronunțate în soluționarea altor cereri de înregistrare
- Încheieri pronunțate în soluționarea cererilor de înmatriculare

Nr. 9883 vineri: 13.03.2026

SUMAR

Județul Alba
1. ARI NOVA CASA S.R.L. 4
2. AXA TRANS GROZA SRL 4
3. CLAUS SERVICE SRL 4
4. DORAN PRIMA SRL 4

Județul Arad
1. POPSHA I. N. ION PERSOANĂ FIZICĂ AUTORIZATĂ 4

Județul Bacău
1. FARGAB CONSTRUCT S.R.L. 4

Județul Brașov
1. GABYCRYS DREAMS SRL 5

Municipiul București
1. GABRIEL REAL INVESTMENT S.R.L. 5
2. MARINESCU PAUL-DAN PERSOANĂ FIZICĂ AUTORIZATĂ 5
3. VOYAGE GREEN S.R.L. 5

Județul Cluj
1. KRITER SRL 6

Județul Covasna
1. MEDOX S.R.L. 6
2. SYLVANIA SRL 6

Județul Călărași
1. NICULAE ALINA-IONELA PERSOANĂ FIZICĂ AUTORIZATĂ 6

Județul Galați
1. AS WOOD EMPIRE S.R.L. 7
2. FIT CLUB S.R.L. 7

Județul Iași
1. RENTANDGO SRL 7

Județul Ilfov
1. CARGO EXPEDITION INTERMODAL S.R.L. 7
2. DUX MD PHARMA SOLUTIONS S.R.L. 8
3. EVENTMEDIA SOLUTIONS S.R.L. 8
4. FLORAL SOUL S.R.L. 8
5. JAVADRIVE S.R.L. 8
6. MOKO GIFTS S.R.L. 8
7. PUREFERT BALKANS S.R.L. 8

Județul Maramureș

1. PAL BALINT IOZSEF ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ 9

Județul Mehedinți

1. BĂLĂȘOIU ILEANA ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ 9

Județul Mureș

1. UAU BEAUTY BOX DISTRIB S.R.L. 9

Județul Olt

1. ALEX PRODCOMAT TRADE SRL 9
2. AUTOMOTIVE SERVICE TEAM S.R.L. 10

Județul Prahova

1. ELITE BUILDING SUPPORT S.R.L. 10
2. LUPUL SI TRANDAFIRUL SRL 10

Județul Satu Mare

1. ARCASZA EURO SYSTEM S.R.L. 10

Județul Sibiu

1. CODENEXUS SOFTWARE S.R.L. 10

Județul Suceava

1. AG PERFECT CLEAN S.R.L. 11
2. BANCA COOPERATISTA CAPITAL SUCEAVA 11
3. BRAMO S.R.L. 11
4. BRB SHARING S.R.L. 12
5. DAVIDENT CLINIC S.R.L. 12
6. IACOBAN V. DOMNICA - ÎNTREPRINDERE FAMILIALĂ 12
7. LARIDABISOF S.R.L. 12
8. NLM TEHNIC S.R.L. 12
9. OMT METAL SRL 12
10. PROSERV NORD S.R.L. 13
11. SET-CORPORATION SRL 13

Județul Tulcea

1. WILMA SRL 13

Județul Vrancea

1. BRUMAR SRL 13
2. ETERN ZAY S.R.L. 13

Județul Vâlcea

1. NIMAIO S.R.L. 14
2. NIȚĂ ADN S.R.L. 14
3. PATIROXY PLAY SRL 14

Județul Alba

1. ARI NOVA CASA S.R.L.

Număr de ordine în registrul comerțului: J1/157/2018 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J1/157/2018 Cod unic de înregistrare: 38876360 Adresă sediu: Jud. Alba, Municipiul Blaj, Strada ALEXANDRU BORZA, Nr. 4 A

Încheieri pronunțate în soluționarea altor cereri de înregistrare

Tip act: Încheiere nr.: 212221 din data: 13.03.2026 Soluție: Admis nr. cerere: 975717 data cerere: 04.03.2026

Document publicat la pagina: 101

2. AXA TRANS GROZA SRL

Număr de ordine în registrul comerțului: J1/665/2014 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J2014000665019 Cod unic de înregistrare: 33766374 Adresă sediu: Jud. Alba, Municipiul Aiud, Strada TRANSILVANIEI, Nr. 12, Bl. B8, Ap. 4

Încheieri pronunțate în soluționarea altor cereri de înregistrare

Tip act: Încheiere nr.: 212165 din data: 13.03.2026 Soluție: Respins nr. cerere: 831930 data cerere: 24.02.2026

Document publicat la pagina: 42

3. CLAUS SERVICE SRL

Număr de ordine în registrul comerțului: J1/988/2004 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J2004000988016 Cod unic de înregistrare: 16770405 Adresă sediu: Jud. Alba, Loc. Aiudul de Sus, Municipiul Aiud, Str. GORUNULUI, Nr. 13

Încheieri pronunțate în soluționarea altor cereri de înregistrare

Tip act: Încheiere nr.: 212257 din data: 13.03.2026 Soluție: Admis nr. cerere: 1056461 data cerere: 10.03.2026

Document publicat la pagina: 24

4. DORAN PRIMA SRL

Număr de ordine în registrul comerțului: J1/315/2010 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J01/315/2010 Cod unic de înregistrare: 27051642 Adresă sediu: Jud. Alba, Sat Ampoiţa, Comuna Meteş, Nr. 24

Încheieri pronunțate în soluționarea altor cereri de înregistrare

Tip act: Încheiere nr.: 212157 din data: 13.03.2026 Soluție: Respins nr. cerere: 833863 data cerere: 24.02.2026

Document publicat la pagina: 111

Județul Arad

1. POPSHA I. N. ION PERSOANĂ FIZICĂ AUTORIZATĂ

Număr de ordine în registrul comerțului: F2/13655/2026 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.F2026013655000 Cod unic de înregistrare: 54244985 Adresa sediului profesional: Jud. Arad, Municipiul Arad, Bulevardul Revoluției, Nr. 76, Etaj S, Ap. 1A

Încheieri pronunțate în soluționarea cererilor de înmatriculare

Tip act: Încheiere Încheiere nr.: 210692 din data: 12.03.2026 Soluție: Admis nr. cerere: 1078257 data cerere: 11.03.2026

Document publicat la pagina: 30

Județul Bacău

1. FARGAB CONSTRUCT S.R.L.

Număr de ordine în registrul comerțului: J4/1466/2019 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J4/1466/2019 Cod unic de înregistrare: 41558889 Adresă sediu: Sat Prăjeşti, Comuna Prăjeşti, Str. Principală, Nr. 765, Județ Bacău

Comunicare încheiere de amânare conform art.106 alin.(2) coroborat cu art.15 din Legea 265/2022

Din data: 13.03.2026 Solutie: Amânat Motivul amânării: Se observa ca procura autentificata sub nr. 1612 / 06.11.2025 ofera mandatarului atributia efectuarii operatiunilor specifice „schimbarii punctului de lucru". Se acorda un nou termen de solutionare, pana la care mandantul emitent al procurii autentificata sub nr. 1612 / 06.11.2025 ori, dupa caz, mandatarul vor depune la dosarul cererii fie un nou mandat, fie note scrise prin care sa lamureasca, daca este cazul, conform prevederilor Codului Civil Roman cuprinse la art. 2016 - Intinderea mandatului si art. 2017 - Executarea mandatului, ca referitor la cererea de inregistrare supusa solutionarii, mandatarul actioneaza in mod valid sub aspect juridic conform vointei mandantului sau.

Termen pentru soluționare: 30.03.2026 nr. cerere: 1091047 data cerere: 12.03.2026

Județul Brașov

1. GABYCRYS DREAMS SRL

Număr de ordine în registrul comerțului: J8/785/2014 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J8/785/2014 Cod unic de înregistrare: 33185908 Adresă sediu: Jud. Braşov, Municipiul Braşov, Strada PE TOCILE, Nr. 162, biroul 1

Hotărâre judecătorească în soluționarea altor cereri de înregistrare

Tip act: Hotărâre judecătorească Număr hotărâre judecătorească: - Dată hotărâre judecătorească: - Instanță judecătorească: TRIBUNALUL BACĂU Număr dosar: 1202/110 An dosar: 2023 Încheiere nr.: 121 din data: 28.05.2025

Soluție: Certificare înscriere în registrul comerțului Cerere nr.: 1077763 din data: 11.03.2026

Document publicat la pagina: 49

Municipiul București

1. GABRIEL REAL INVESTMENT S.R.L.

Număr de ordine în registrul comerțului: J40/2633/2020 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J2020002633406 Cod unic de înregistrare: 42307460 Adresă sediu: Bucureşti Sectorul 3, B-dul 1 Decembrie 1918, Nr. 21, Bloc 11, Scara 2, Etaj 3, Apartament 42

Comunicare încheiere de amânare conform art.106 alin.(2) coroborat cu art.15 din Legea 265/2022

Din data: 13.03.2026 Solutie: Amânat Motivul amânării: Se va mentiona in hotarare modificarea duratei societatii astfel cum rezulta din actul constitutiv actualizat depus la dosar conf art 106 din LG 265/2022 corob cu art 204 din LG 31/1990.Se vor depune actele care fac dovada efectuarii varsamantului aportului in numerar adus la majorarea capitalului social de catre fiecare asociat in parte , conf. art. 106 din Legea 265/2022 si art. 210 din Legea 31/1990.Inscrisul depus la dosar nu este o dovada a varsamantului. Termen pentru soluționare: 30.03.2026 nr. cerere: 1019820 data cerere: 07.03.2026

2. MARINESCU PAUL-DAN PERSOANĂ FIZICĂ AUTORIZATĂ

Număr de ordine în registrul comerțului: F40/13390/2026 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.F2026013390006 Cod unic de înregistrare: 54240240 Adresa sediului profesional: Bucureşti Sectorul 1, Strada Lotru, Nr. 9

Încheieri pronunțate în soluționarea cererilor de înmatriculare

Tip act: Încheiere Încheiere nr.: 207373 din data: 11.03.2026 Soluție: Admis nr. cerere: 1050511 data cerere: 10.03.2026

Document publicat la pagina: 108

3. VOYAGE GREEN S.R.L.

Număr de ordine în registrul comerțului: J40/5609/2016 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J2016005609407 Cod unic de înregistrare: 35968280 Adresă sediu: Bucureşti Sectorul 6, B-dul IULIU MANIU, Nr. 107, MANSARDA, Bloc D, Scara 4, Apartament M7

Comunicare încheiere de amânare conform art.106 alin.(2) coroborat cu art.15 din Legea 265/2022

Din data: 13.03.2026 Solutie: Amânat Motivul amânării: - se va clarifica ce se intampla cu vechile activitati secundare pe care societatea deja le are in obiectul de activitate- se va clarifica DATA ACULUI CONSTITUTIV-avand in vedere ca nu mai corespunde actul de identitate al asociatului se va preciza in actul modificator acualizarea datelor - se va avea in vedere respectarea ART 3 +121+122 LEGEA 265/2022 Termen pentru soluționare: 30.03.2026 nr. cerere: 1035075 data cerere: 09.03.2026

Județul Cluj

1. KRITER SRL

Număr de ordine în registrul comerțului: J12/4677/2007 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J12/4677/2007
Cod unic de înregistrare: 22649158 Adresă sediu: Jud. Cluj, Municipiul Dej, Str. BRINDUSEI, Nr. 16

Încheieri pronunțate în soluționarea altor cereri de înregistrare

Tip act: Încheiere nr.: 211904 din data: 12.03.2026 Soluție: Admis nr. cerere: 989040 data cerere: 05.03.2026

Document publicat la pagina: 39

Județul Covasna

1. MEDOX S.R.L.

Număr de ordine în registrul comerțului: J14/82/2024 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J2024000082147
Cod unic de înregistrare: 49778243 Adresă sediu: Sat Sânzieni, Comuna Sânzieni, Str. TAMAS, Nr. 11, Județ Covasna

Comunicare încheiere de amânare conform art.106 alin.(2) coroborat cu art.15 din Legea 265/2022

Din data: 13.03.2026 Solutie: Amânat Motivul amânării: In temeiul prevederilor art. 106 alin.(1) din Legea nr. 265/2022 privind registrul comertului si pentru modificarea si completarea altor acte normative cu incidenta asupra inregistrarii in registrul comertului,cu modificarile si completarile ulterioare, se amana solutionarea cererii pentru a da posibilitate petentului sa depuna un act din care sa reiasa dreptul de folosinta asupra spatiului cu destinatie de sediu social, dat fiind faptul ca din inregistrarile registrului comertului reiese ca actul depus pentru acest sediu social nu mai este in termen de valabilitate.
Termen pentru soluționare: 30.03.2026 nr. cerere: 1067678 data cerere: 11.03.2026

2. SYLVANIA SRL

Număr de ordine în registrul comerțului: J14/108/2007 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J14/108/2007
Cod unic de înregistrare: 21200877 Adresă sediu: Municipiul Sfântu Gheorghe, B-dul GENERAL GRIGORE BĂLAN, Nr. 30, Bloc 65, Scara A, Apartament 19, Județ Covasna

Comunicare încheiere de amânare conform art.106 alin.(2) coroborat cu art.15 din Legea 265/2022

Din data: 13.03.2026 Solutie: Amânat Motivul amânării: In temeiul prevederilor art. 106 alin.(1) din Legea nr. 265/2022 privind registrul comertului si pentru modificarea si completarea altor acte normative cu incidenta asupra inregistrarii in registrul comertului,cu modificarile si completarile ulterioare, se amana solutionarea cererii intrucat domnul MAGYARI FERENC figureaza cu fapte inscrise in cazierul fiscal devenind incidente in speta prevederile art.8 alin.5 din ordonanta 39/2015, astfel incat se da posibilitatea petentului sa inlature neajunsul constatat in ce priveste cazierul fiscal . Termen pentru soluționare: 30.03.2026 nr. cerere: 1056107 data cerere: 10.03.2026

Județul Călărași

1. NICULAE ALINA-IONELA PERSOANĂ FIZICĂ AUTORIZATĂ

Număr de ordine în registrul comerțului: -51/-/- Identificator unic la nivel european (EUID): - Cod unic de înregistrare: -
Adresă sediu: -

Comunicare încheiere de amânare conform art.106 alin.(2) coroborat cu art.15 din Legea 265/2022

Din data: 13.03.2026 Solutie: Amânat Motivul amânării: In temeiul art. 106 alin. (1) din Legea 265/2022 se acorda termen pentru completarea dosarului cu actul care da drept de folosinta asupra spatiului cu destinatie de sediu profesional (contract de comodat, inchiriere, etc), conform art. 77 din Legea 265/2022. Se va clarifica textul suplimentar pentru codurile CAEN din obiectul de activitate, mentionat in cererea de inregistrare si declaratia pe propria raspundere cu privire la indeplinirea conditiilor de functionare/desfasurare a activitatii Termen pentru soluționare: 30.03.2026 nr. cerere: 1090703 data cerere: 12.03.2026

Județul Galați

1. AS WOOD EMPIRE S.R.L.

Număr de ordine în registrul comerțului: J17/16895/2026 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J2026016895003 Cod unic de înregistrare: 54245468 Adresă sediu: Jud. Galaţi, Sat Băneasa, Comuna Băneasa, Strada Covurlui, Nr. 10, Lot 2, Corp C3

Încheieri pronunțate în soluționarea cererilor de înmatriculare

Tip act: Încheiere Încheiere nr.: 211258 din data: 12.03.2026 Soluție: Admis nr. cerere: 839673 data cerere: 24.02.2026

Document publicat la pagina: 18

2. FIT CLUB S.R.L.

Număr de ordine în registrul comerțului: J17/16914/2026 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J2026016914005 Cod unic de înregistrare: 54245476 Adresă sediu: Jud. Galaţi, Sat Hanu Conachi, Comuna Fundeni, Strada Octavian Paler, Nr. 75

Încheieri pronunțate în soluționarea cererilor de înmatriculare

Tip act: Încheiere Încheiere nr.: 211796 din data: 12.03.2026 Soluție: Admis nr. cerere: 736543 data cerere: 17.02.2026

Document publicat la pagina: 44

Județul Iași

1. RENTANDGO SRL

Număr de ordine în registrul comerțului: J22/74/2008 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J2008000074229 Cod unic de înregistrare: 23038098 Adresă sediu: Municipiul Iaşi, Fundac ARMEANĂ, Nr. 6B, Boxa nr. 9, Bloc C1, Etaj S-sol, Județ Iași

Comunicare încheiere de amânare conform art.106 alin.(2) coroborat cu art.15 din Legea 265/2022

Din data: 13.03.2026 Solutie: Amânat Motivul amânării: in aplicarea prevederilor art. 30 lit. a) din legea nr. 265/2022 s-a constatat ca data actului constitutiv actualizat este anterioara datei hotararii AGA, iar fisa privind investitia straina este completata eronat; in conditiile art.106 din Legea nr. 265/2022 se acorda termen in vederea remedierii/completarii Termen pentru soluționare: 30.03.2026 nr. cerere: 1080714 data cerere: 11.03.2026

Județul Ilfov

1. CARGO EXPEDITION INTERMODAL S.R.L.

Număr de ordine în registrul comerțului: J23/12297/2025 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J2025012297004 Cod unic de înregistrare: 51324672 Adresă sediu: Jud. Ilfov, Loc. Chitila, Oraş Chitila, Strada FORTULUI, Nr. 4

Încheieri pronunțate în soluționarea altor cereri de înregistrare

Tip act: Încheiere nr.: 211990 din data: 12.03.2026 Soluție: Admis nr. cerere: 1054864 data cerere: 10.03.2026

Document publicat la pagina: 46

2. DUX MD PHARMA SOLUTIONS S.R.L.

Număr de ordine în registrul comerțului: J23/1558/2015 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J2015001558236 Cod unic de înregistrare: 34490250 Adresă sediu: Jud. Ilfov, Sat Roşu, Comuna Chiajna, Strada BACRIULUI, Nr. 42, Etaj 1, Ap. 15

Încheieri pronunțate în soluționarea altor cereri de înregistrare

Tip act: Încheiere nr.: 212037 din data: 12.03.2026 Soluție: Admis nr. cerere: 1055162 data cerere: 10.03.2026

Document publicat la pagina: 105

3. EVENTMEDIA SOLUTIONS S.R.L.

Număr de ordine în registrul comerțului: J23/4234/2022 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J23/4234/2022 Cod unic de înregistrare: 46381833 Adresă sediu: Jud. Ilfov, Comuna Tunari, Strada STEFAN CEL MARE, Nr. 32A, Vila 2

Încheieri pronunțate în soluționarea altor cereri de înregistrare

Tip act: Încheiere nr.: 211420 din data: 12.03.2026 Soluție: Admis nr. cerere: 1054826 data cerere: 10.03.2026

Document publicat la pagina: 40

4. FLORAL SOUL S.R.L.

Număr de ordine în registrul comerțului: J23/4686/2022 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J2022004686239 Cod unic de înregistrare: 46483701 Adresă sediu: Bucureşti Sectorul 1, Strada Gral Berthelot, Nr. 73

Încheieri pronunțate în soluționarea altor cereri de înregistrare

Tip act: Încheiere nr.: 212027 din data: 12.03.2026 Soluție: Admis nr. cerere: 1054915 data cerere: 10.03.2026

Document publicat la pagina: 115

5. JAVADRIVE S.R.L.

Număr de ordine în registrul comerțului: J23/3898/2022 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J23/3898/2022 Cod unic de înregistrare: 46304997 Adresă sediu: Jud. Ilfov, Oraş Bragadiru, Strada CORALULUI, Nr. 2, Bl. 1, Scara 1, Etaj 6, Ap. 54

Încheieri pronunțate în soluționarea altor cereri de înregistrare

Tip act: Încheiere nr.: 211612 din data: 12.03.2026 Soluție: Admis nr. cerere: 1055289 data cerere: 10.03.2026

Document publicat la pagina: 110

6. MOKO GIFTS S.R.L.

Număr de ordine în registrul comerțului: J23/5230/2021 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J23/5230/2021 Cod unic de înregistrare: 44794493 Adresă sediu: Jud. Ilfov, Oraş Popeşti Leordeni, Strada AMURGULUI, Nr. 31G BIS, Etaj 2, Ap. 12

Încheieri pronunțate în soluționarea altor cereri de înregistrare

Tip act: Încheiere nr.: 212080 din data: 12.03.2026 Soluție: Admis nr. cerere: 1054688 data cerere: 10.03.2026

Document publicat la pagina: 23

7. PUREFERT BALKANS S.R.L.

Număr de ordine în registrul comerțului: J23/3051/2020 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J23/3051/2020 Cod unic de înregistrare: 42820170 Adresă sediu: Jud. Ilfov, Oraş Voluntari, Bulevardul PIPERA, Nr. 1B, Spaţiul SB9.02, Clădirea de Birouri Cubic Center, Etaj 9

Încheieri pronunțate în soluționarea altor cereri de înregistrare

Tip act: Încheiere nr.: 211625 din data: 12.03.2026 Soluție: Admis nr. cerere: 1055301 data cerere: 10.03.2026

Document publicat la pagina: 106

Județul Maramureș

1. PAL BALINT IOZSEF ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ

Număr de ordine în registrul comerțului: F24/2061/2012 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.F24/2061/2012 Cod unic de înregistrare: 30725949 Adresa sediului profesional: Sat Coroieni, Comuna Coroieni, Nr. 3, Județ Maramureș

Comunicare încheiere de amânare conform art.106 alin.(2) coroborat cu art.15 din Legea 265/2022

Din data: 13.03.2026 Solutie: Amânat Motivul amânării: Conform art. 14 alin. 4 din O.U.G nr. 44/2008 intreruperea temporara a activitatii se inregistreaza de la data inscrierii in registrul comertului (12.03.2026); - potrivit art. 122 alin. 4 din Legea 265 /2022 la suspendarea activitatii nu se autorizeaza activitati - se va depune o noua declaratie prin care se va autoriza sediul profesional, punct de lucru si activitati desfasurate la terti - fara activitate - art. 106 alin. 1 din Legea 265/2022 Termen pentru soluționare: 30.03.2026 nr. cerere: 1091049 data cerere: 12.03.2026

Județul Mehedinți

1. BĂLĂȘOIU ILEANA ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ

Număr de ordine în registrul comerțului: F25/17316/2025 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC. F2025017316007 Cod unic de înregistrare: 51806566 Adresa sediului profesional: Sat Hinova, Comuna Hinova, Nr. 135, Județ Mehedinți

Comunicare încheiere de amânare conform art.106 alin.(2) coroborat cu art.15 din Legea 265/2022

Din data: 13.03.2026 Solutie: Amânat Motivul amânării: Se va redepune actiunea petentului cu precizari in privinta codului CAEN 9531 Repararea si intretinerea autovehiculelor. Dreptul si responsabilitatea reglementarii operatiunilor supuse obligativitatii inregistrarii in registrul comertului, precum si a determinarii obiectului si intinderii acestora apartine titularului.In temeiul dispozitiilor art. 106 alin. 1 din Legea 265/2022 privind registrul comertului si pentru modificarea si completarea altor acte normative cu incidenta asupra inregistrarii in registrul comertului, se acorda termen, in vederea inlaturarii neconformitatilor constatate. Documentele solicitate in completarea cererii se vor depune cu cel putin o zi lucratoare inainte de termenul de solutionare stabilit prin incheierea de amanare conform art 107 din Legea 265/2022. Termen pentru soluționare: 30.03.2026 nr. cerere: 1033567 data cerere: 09.03.2026

Județul Mureș

1. UAU BEAUTY BOX DISTRIB S.R.L.

Număr de ordine în registrul comerțului: J26/895/2020 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J26/895/2020 Cod unic de înregistrare: 42794985 Adresă sediu: Municipiul Târgu Mureş, Str. GODEANU, Nr. 42, Apartament 11, Județ Mureș

Comunicare încheiere de amânare conform art.106 alin.(2) coroborat cu art.15 din Legea 265/2022

Din data: 13.03.2026 Solutie: Amânat Motivul amânării: - Actul constitutiv actualizat, rescris in partea referitoare la sediul social al firmei, corespunzator noii adrese a acesuia stabilita prin Decizia asociatulu unic depusa la dosar. Termen pentru soluționare: 30.03.2026 nr. cerere: 1035940 data cerere: 09.03.2026

Județul Olt

1. ALEX PRODCOMAT TRADE SRL

Număr de ordine în registrul comerțului: J28/127/2011 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J2011000127288 Cod unic de înregistrare: 28120317 Adresă sediu: Jud. Olt, Municipiul Caracal, Str. BICAZ, Nr. 9

Încheieri pronunțate în soluționarea altor cereri de înregistrare

Tip act: Încheiere nr.: 211976 din data: 12.03.2026 Soluție: Admis nr. cerere: 1011506 data cerere: 06.03.2026

Document publicat la pagina: 113

2. AUTOMOTIVE SERVICE TEAM S.R.L.

Număr de ordine în registrul comerțului: J28/42/2021 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J2021000042285 Cod unic de înregistrare: 43560435 Adresă sediu: Jud. Olt, Loc. Corabia, Oraş Corabia, Strada C. A. ROSETTI, Nr. 14, Bl. E11, Etaj 1, Ap. 6

Încheieri pronunțate în soluționarea altor cereri de înregistrare

Tip act: Încheiere nr.: 211989 din data: 12.03.2026 Soluție: Admis nr. cerere: 1011387 data cerere: 06.03.2026

Document publicat la pagina: 15

Județul Prahova

1. ELITE BUILDING SUPPORT S.R.L.

Număr de ordine în registrul comerțului: J29/1709/2021 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J29/1709/2021 Cod unic de înregistrare: 44575400 Adresă sediu: Jud. Prahova, Sat Bucov, Comuna Bucov, Strada Mihai Viteazul, Nr. 48, Ap. 1

Încheieri pronunțate în soluționarea altor cereri de înregistrare

Tip act: Încheiere nr.: 211883 din data: 12.03.2026 Soluție: Admis nr. cerere: 948285 data cerere: 03.03.2026

Document publicat la pagina: 17

2. LUPUL SI TRANDAFIRUL SRL

Număr de ordine în registrul comerțului: J29/650/2017 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J29/650/2017 Cod unic de înregistrare: 37313147 Adresă sediu: Jud. Prahova, Sat Tohani, Comuna Gura Vadului, Nr. 13A

Încheieri pronunțate în soluționarea altor cereri de înregistrare

Tip act: Încheiere nr.: 211859 din data: 12.03.2026 Soluție: Admis nr. cerere: 948052 data cerere: 03.03.2026

Document publicat la pagina: 36

Județul Satu Mare

1. ARCASZA EURO SYSTEM S.R.L.

Număr de ordine în registrul comerțului: -30/-/- Identificator unic la nivel european (EUID): - Cod unic de înregistrare: - Adresă sediu: -

Comunicare încheiere de amânare conform art.106 alin.(2) coroborat cu art.15 din Legea 265/2022

Din data: 13.03.2026 Solutie: Amânat Motivul amânării: Pentru a se depune declaratia privind beneficiarii reali, prevazuta de Legea nr. 129/2019 rectificata. Declaratia depusa nu reda datele de identificare ale beneficiarului real asa cum acestea figureaza in actul de identitate depus in copie certificata pentru conformitate cu originalul. Temei legal art. 106 alin. (1) din Legea nr. 265/2022. Termen pentru soluționare: 30.03.2026 nr. cerere: 1034717 data cerere: 09.03.2026

Județul Sibiu

1. CODENEXUS SOFTWARE S.R.L.

Număr de ordine în registrul comerțului: J32/1452/2023 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J2023001452328 Cod unic de înregistrare: 48594935 Adresă sediu: Municipiul Sibiu, Str. MUNCEL, Nr. 3, Scara B, Etaj 2, Apartament 22, Județ Sibiu

Comunicare încheiere de amânare conform art.106 alin.(2) coroborat cu art.15 din Legea 265/2022

Din data: 13.03.2026 Solutie: Amânat Motivul amânării: Avand in vedere prerogativa instituita de dispozitiile art. 28 alin. 1 si ale art. 30 lit. a din Legea nr. 265/2022, in baza careia se efectueaza un control de legalitate prealabil inregistrarii in registrul comertului, in sensul ca inscrisurile depuse in sustinerea cererii de inregistrare indeplinesc cerintele legale pentru inregistrare, coroborat cu prevederile art. 106 alin. 1 din Legea nr. 265/2022, se acorda un termen de remediere si/sau completare a cererii, dupa cum urmeaza: 1. In conformitate cu prevederile art. 204 din Legea nr. 31/1990 se va transmite la dosar hotararea asociatului unic prin care modifica obiectul de activitate al firmei, adoptata anterior sau concomitent cu data actualizarii actului consitutiv – 11.03.2026. 2. Din cuprinsul acesteia trebuie sa reiasa faptul ca profesionistul va desfasura aceleasi obiecte de activitate cu cele incluse in actul constitutiv actualizat.7. Codul CAEN 6920 poate fi exercitat doar ca obiect principal de activitate conform art. 9 alin. 1 lit. a din OG nr. 65/1994, iar societatile care doresc a se inmatricula cu acest cod CAEN ca si activitate principala vor depune avizul prealabil de principiu emis de catre Corpul Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania (CECCAR).8. cod CAEN 6622 necesita explicitare raportat la dispozitiile art. 33 si ale art. 3 din Legea nr. 236/2018 intermediar in asigurari in una din variantele permise de lege. (textul lamuritor se va prelua in decizia asociatului unic, in actul constitutiv actualizat si in declaratia de autorizare)9. Se va transmite la dosar contor de semne pentru publicarea deciziei respective in Monitorul Oficial al Romaniei, partea a IV a si se va achita nota de calcul aferenta. 10. In temeiul prevederilor art. 122 din Legea nr. 265/2022, cu ocazia modificarii activitatilor autorizate, declaratia tip pe proprie raspundere cu privire la indeplinirea conditiilor de functionare/desfasurare a activitatii, trebuie sa cuprinda spre autorizare toate activitatile declarate in obiectul de activitate.11. Se va transmite la dosar un act de identitate C.I. valabil. 12. Se atentioneaza solicitantul ca potrivit dispozitiilor art. 105 alin. 7 din Legea nr. 265/2022 la termenul de solutionare ce va fi acordat, cererea de inregistrare trebuie solutionata nemaiputand fi acordat un nou termen de solutionare, astfel incat toate inscrisurile ce vor fi depuse trebuie sa indeplineasca cerintele legale pentru a putea fi inregistrate in registrul comertului. Termen pentru soluționare: 30.03.2026 nr. cerere: 1090342 data cerere: 11.03.2026

Județul Suceava

1. AG PERFECT CLEAN S.R.L.

Număr de ordine în registrul comerțului: J33/83795/2025 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J2025083795005 Cod unic de înregistrare: 52815937 Adresă sediu: Municipiul Câmpulung Moldovenesc, Str. THEODOR NECULUȚĂ, Nr. 14, Județ Suceava

Comunicare încheiere de amânare conform art.106 alin.(2) coroborat cu art.15 din Legea 265/2022

Din data: 13.03.2026 Solutie: Amânat Motivul amânării: se va atsa si contractul de inchiriere care sta la baza celui de subinchiriere si se va avea in vedere respectarea prevederilor art 1833 si urmatoarele Cod civil (contractul de subinchiriere sa se incadreze in durata contractului de inchiriere si sa existe acordul proprietarului pentru subinchiriere/prevedere contractuala pentru subinchiriere). Termen pentru soluționare: 30.03.2026 nr. cerere: 1055558 data cerere: 10.03.2026

2. BANCA COOPERATISTA CAPITAL SUCEAVA

Număr de ordine în registrul comerțului: J33/1116/1991 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J1991001116339 Cod unic de înregistrare: 2693507 Adresă sediu: Jud. Suceava, Municipiul Suceava, Str. ION CREANGA, Nr. 16

Încheieri pronunțate în soluționarea altor cereri de înregistrare

Tip act: Încheiere nr.: 210770 din data: 12.03.2026 Soluție: Admis nr. cerere: 886714 data cerere: 26.02.2026

Document publicat la pagina: 22

3. BRAMO S.R.L.

Număr de ordine în registrul comerțului: J33/96225/2025 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J2025096225007 Cod unic de înregistrare: 53086798 Adresă sediu: Jud. Suceava, Municipiul Fălticeni, Strada Ion Dragoslav, Nr. 15

Încheieri pronunțate în soluționarea altor cereri de înregistrare

Tip act: Încheiere nr.: 209401 din data: 12.03.2026 Soluție: Respins nr. cerere: 812143 data cerere: 23.02.2026

Document publicat la pagina: 47

4. BRB SHARING S.R.L.

Număr de ordine în registrul comerțului: J33/21503/2025 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J2025021503004 Cod unic de înregistrare: 51515303 Adresă sediu: Jud. Suceava, Municipiul Suceava, Bulevardul GEORGE ENESCU, Nr. 20, Bl. G69, Scara A, Etaj 4, Ap. 20

Încheieri pronunțate în soluționarea altor cereri de înregistrare

Tip act: Încheiere nr.: 211552 din data: 12.03.2026 Soluție: Admis nr. cerere: 996377 data cerere: 05.03.2026

Document publicat la pagina: 26

5. DAVIDENT CLINIC S.R.L.

Număr de ordine în registrul comerțului: J33/1890/2023 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J33/1890/2023 Cod unic de înregistrare: 49062880 Adresă sediu: Jud. Suceava, Municipiul Suceava, Bulevardul GEORGE ENESCU, Nr. 44, tronson I, Bl. T94, Ap. 2

Încheieri pronunțate în soluționarea altor cereri de înregistrare

Tip act: Încheiere nr.: 208698 din data: 12.03.2026 Soluție: Admis nr. cerere: 1021125 data cerere: 08.03.2026

Document publicat la pagina: 21

6. IACOBAN V. DOMNICA - ÎNTREPRINDERE FAMILIALĂ

Număr de ordine în registrul comerțului: F33/552/2002 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.F33/552/2002 Cod unic de înregistrare: 19362290 Adresa sediului profesional: Jud. Suceava, Municipiul Suceava, Str. CUZA VODĂ, Nr. 12, Bl. 69, Scara B, Ap. 11

Încheieri pronunțate în soluționarea altor cereri de înregistrare

Tip act: Încheiere nr.: 209511 din data: 12.03.2026 Soluție: Admis nr. cerere: 1024629 data cerere: 09.03.2026

Document publicat la pagina: 25

7. LARIDABISOF S.R.L.

Număr de ordine în registrul comerțului: J33/232/2022 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J33/232/2022 Cod unic de înregistrare: 45571503 Adresă sediu: Jud. Suceava, Sat Hârtop, Comuna Hârtop, Strada NICOLAE IORGA, Nr. 51

Încheieri pronunțate în soluționarea altor cereri de înregistrare

Tip act: Încheiere nr.: 209199 din data: 12.03.2026 Soluție: Admis nr. cerere: 1041645 data cerere: 09.03.2026

Document publicat la pagina: 35

8. NLM TEHNIC S.R.L.

Număr de ordine în registrul comerțului: J33/1817/2008 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J33/1817/2008 Cod unic de înregistrare: 24827995 Adresă sediu: Jud. Suceava, Sat Spătăreşti, Comuna Fântâna Mare, Strada PRINCIPALĂ, Nr. 2 B

Încheieri pronunțate în soluționarea altor cereri de înregistrare

Tip act: Încheiere nr.: 211560 din data: 12.03.2026 Soluție: Admis nr. cerere: 1010430 data cerere: 06.03.2026

Document publicat la pagina: 33

9. OMT METAL SRL

Număr de ordine în registrul comerțului: J33/39/2000 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J33/39/2000 Cod unic de înregistrare: 12627993 Adresă sediu: Jud. Suceava, Loc. Gura Humorului, Oraş Gura Humorului, Str. CARIEREI, Nr. 40

Încheieri pronunțate în soluționarea altor cereri de înregistrare

Tip act: Încheiere nr.: 209169 din data: 12.03.2026 Soluție: Admis nr. cerere: 1036371 data cerere: 09.03.2026

Document publicat la pagina: 37

10. PROSERV NORD S.R.L.

Număr de ordine în registrul comerțului: J33/12818/2026 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J2026012818004 Cod unic de înregistrare: 54088096 Adresă sediu: Jud. Suceava, Sat Tişăuţi, Comuna Ipoteşti, Strada Ieremia Movilă, Nr. 5C

Încheieri pronunțate în soluționarea altor cereri de înregistrare

Tip act: Încheiere nr.: 211517 din data: 12.03.2026 Soluție: Admis nr. cerere: 1004002 data cerere: 06.03.2026

Document publicat la pagina: 32

11. SET-CORPORATION SRL

Număr de ordine în registrul comerțului: J33/836/2011 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J2011000836331 Cod unic de înregistrare: 29084042 Adresă sediu: Jud. Suceava, Sat Şcheia, Comuna Şcheia, Strada Poligonului, Nr. 21

Încheieri pronunțate în soluționarea altor cereri de înregistrare

Tip act: Încheiere nr.: 210967 din data: 12.03.2026 Soluție: Respins nr. cerere: 758560 data cerere: 18.02.2026

Document publicat la pagina: 99

Județul Tulcea

1. WILMA SRL

Număr de ordine în registrul comerțului: J36/930/1993 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J36/930/1993 Cod unic de înregistrare: 4893285 Adresă sediu: Jud. Tulcea, Sat Beidaud, Comuna Beidaud, Sat BEIDAUD

Încheieri pronunțate în soluționarea altor cereri de înregistrare

Tip act: Încheiere nr.: 211482 din data: 12.03.2026 Soluție: Admis nr. cerere: 940562 data cerere: 03.03.2026

Document publicat la pagina: 104

Județul Vrancea

1. BRUMAR SRL

Număr de ordine în registrul comerțului: J39/342/1998 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J39/342/1998 Cod unic de înregistrare: 10834780 Adresă sediu: Jud. Vrancea, Sat Lăstuni, Comuna Dumitreşti

Încheieri pronunțate în soluționarea altor cereri de înregistrare

Tip act: Încheiere nr.: 212194 din data: 13.03.2026 Soluție: Admis nr. cerere: 882156 data cerere: 26.02.2026

Document publicat la pagina: 102

2. ETERN ZAY S.R.L.

Număr de ordine în registrul comerțului: -39/-/2026 Identificator unic la nivel european (EUID): - Cod unic de înregistrare: - Adresă sediu: Jud. Vrancea, Sat Gugeşti, Comuna Gugeşti, Bulevardul MIHAIL KOGALNICEANU, Nr. 3, Bl. B, Ap. 3

Încheieri pronunțate în soluționarea cererilor de înmatriculare

Tip act: Încheiere Încheiere nr.: 212250 din data: 13.03.2026 Soluție: Respins nr. cerere: 837006 data cerere: 24.02.2026

Document publicat la pagina: 28

Judeţul Vâlcea

1. NIMAIO S.R.L.

Număr de ordine în registrul comerţului: J38/1031/2023 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J38/1031/2023 Cod unic de înregistrare: 49145187 Adresă sediu: Oraş Băbeni, Str. CALEA LUI TRAIAN, Nr. 154, Judeţ Vâlcea

Comunicare încheiere de amânare conform art.106 alin.(2) coroborat cu art.15 din Legea 265/2022

Din data: 13.03.2026 Solutie: Amânat Motivul amânării: Documentele nu sunt semnate electronic, Documentele solicitate semnate electron, in completarea cererii, se vor depune cu cel putin o zi lucratoare inainte de termenul de solutionare stabilit prin rezolutia de amanare, conform art 107 din Legea 265/2022. --- In temeiul art. 106 alin. (1) din Legea nr. 265 din 22 iulie 2022 privind registrul comertului , se acorda termen pentru rectificarea inscrisului sus-mentionat . Termen pentru soluționare: 30.03.2026 nr. cerere: 1105621 data cerere: 12.03.2026

2. NIŢĂ ADN S.R.L.

Număr de ordine în registrul comerţului: J38/472/2021 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J38/472/2021 Cod unic de înregistrare: 44098408 Adresă sediu: Jud. Vâlcea, Municipiul Râmnicu Vâlcea, Strada LIVIU REBREANU, Nr. 61

Încheieri pronunțate în soluționarea altor cereri de înregistrare

Tip act: Încheiere nr.: 210019 din data: 12.03.2026 Soluție: Admis nr. cerere: 1078049 data cerere: 11.03.2026

Document publicat la pagina: 20

3. PATIROXY PLAY SRL

Număr de ordine în registrul comerţului: J38/230/2011 Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J38/230/2011 Cod unic de înregistrare: 28370968 Adresă sediu: Jud. Vâlcea, Municipiul Drăgăşani, Strada TUDOR VLADIMIRESCU, Nr. 414, parter, Bl. T3, Scara B, Ap. 3

Încheieri pronunțate în soluționarea altor cereri de înregistrare

Tip act: Încheiere nr.: 208499 din data: 12.03.2026 Soluție: Admis nr. cerere: 1079742 data cerere: 11.03.2026

Document publicat la pagina: 41

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Olt
DOSAR NR. 1011387 / 06.03.2026
ÎNCHEIERE nr. 211989
Pronunțată în data de: 12.03.2026

Firma: AUTOMOTIVE SERVICE TEAM S.R.L.
Sediul: Jud. Olt, Loc. Corabia, Oraş Corabia, Strada C. A. ROSETTI, Nr. 14, Bl. E11, Etaj 1, Ap. 6
Cod unic de inregistrare: 43560435
Număr de ordine în registrul comerțului: J2021000042285
Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J2021000042285

Registrator de registrul comerțului: Isabelle-Mihaela Sanda

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului formulata de CĂTĂLIN-MARCEL DAVID in calitate de asociat pentru AUTOMOTIVE SERVICE TEAM S.R.L. privind înscriere mențiuni, referitoare la cod obiect de activitate; sedii secundare; modificare date asociați persoane fizice; modificare date persoane împuternicite; Depunere act constitutiv actualizat (art.204 din Legea nr. 31/1990) conform actului Act constitutiv actualizat din data: 04.03.2026 şi înregistrarea datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.1011387 din data de 06.03.2026, menționate în opisul acesteia, constată că sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborate cu prevederile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

D I S P U N E

Admite cererea înregistrată sub numărul 1011387 din data de 06.03.2026 având ca obiect: cod obiect de activitate; sedii secundare (prelungire act - act adițional nr. 1 din 01.03.2026 la contract de închiriere nr. 21 din 22.02.2021); modificare date asociați persoane fizice; modificare date persoane împuternicite; Depunere act constitutiv actualizat (art.204 din Legea nr. 31/1990) conform actului Act constitutiv actualizat din data: 04.03.2026, înregistrarea datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității, potrivit datelor din: Decizie asociat unic nr. 1 din 04.03.2026; Declarație pe proprie răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționare/desfăşurare a activității nr. 1011387 din 06.03.2026; Declarație privind beneficiarii reali nr. 1011387 din 06.03.2026.

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerțului. Dispune publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, a următoarelor acte: Decizie asociat unic nr. 1 din 04.03.2026 şi a notificării privind depunerea la oficiul registrului comerțului a actului constitutiv actualizat

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la Tribunalul Olt în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 12.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Isabelle-Mihaela Sanda

Data: 12.03.2026

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Prahova
DOSAR NR. 948285 / 03.03.2026
ÎNCHEIERE nr. 211883
Pronunțată în data de: 12.03.2026

Firma: ELITE BUILDING SUPPORT S.R.L.
Sediul: Jud. Prahova, Sat Bucov, Comuna Bucov, Strada Mihai Viteazul, Nr. 48, Ap. 1
Cod unic de inregistrare: 44575400
Număr de ordine în registrul comerțului: J29/1709/2021
Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J29/1709/2021

Registrator de registrul comerțului: Mariana-Agnes Ciobanu

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului formulata de DUMITRU ADRIAN IACOB in calitate de administrator pentru ELITE BUILDING SUPPORT S.R.L. privind radierea firmei din registrul comerțului,

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.948285 din data de 03.03.2026, menționate în opisul acesteia, constată că sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborate cu prevederile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

D I S P U N E

Admite cererea înregistrată sub numărul 948285 din data de 03.03.2026 având ca obiect: radiere firmă. Motivul radierii este conform art. 227 coroborat cu art. 235 din Legea nr. 31/1990.

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerțului.

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la Tribunalul Prahova în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 12.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Mariana-Agnes Ciobanu

Data: 12.03.2026

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Galati
DOSAR NR. 839673 / 24.02.2026
ÎNCHEIERE nr. 211258
Pronunțată în data de: 12.03.2026

Firma: AS WOOD EMPIRE S.R.L.
Sediul: Jud. Galați, Sat Băneasa, Comuna Băneasa, Strada Covurlui, Nr. 10, Lot 2, Corp C3
Cod unic de inregistrare: 54245468
Număr de ordine în registrul comerțului: J2026016895003
Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J2026016895003

Registrator de registrul comerțului: Daniela Oprisan

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului formulata de ALINA ALEXANDRA SFAT in calitate de administrator pentru AS WOOD EMPIRE S.R.L. privind înmatricularea, autorizarea constituirii şi înregistrarea datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității.

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.839673 din data de 24.02.2026, menționate în opisul acesteia, constată că sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborate cu prevederile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

D I S P U N E

Admite cererea înregistrată sub numărul 839673 din data de 24.02.2026, autorizează constituirea a AS WOOD EMPIRE S.R.L., cu următoarele date:

- sediul social: Jud. Galați, Sat Băneasa, Comuna Băneasa, Strada Covurlui, Nr. 10, Lot 2, Corp C3
- domeniul principal de activitate: grupa CAEN:
161: Tăierea şi rindeluirea lemnului
- activitate principală:
1611 - Tăierea şi rindeluirea lemnului
- capital social: 500 LEI, total părți sociale: 50 a câte 10 LEI fiecare,
- fondatori:
1. SFAT ALINA-ALEXANDRA cu domiciliul în România, Galați, Băneasa
- administrator:
1. SFAT ALINA-ALEXANDRA cu domiciliul în România, Galați, Băneasa

- durata de funcționare: limitată; durata de functionare: 90 ani ; data expirare: 24.02.2116

Dispune înregistrarea în registrul comerțului a datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității.

Dispune publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, a extrasului prezentei încheieri.

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerțului.

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la Tribunalul Galați în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 12.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Daniela Oprisan

Data: 12.03.2026

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Vâlcea
DOSAR NR. 1078049 / 11.03.2026
ÎNCHEIERE nr. 210019
Pronunțată în data de: 12.03.2026

Firma: NIȚĂ ADN S.R.L.
Sediul: Jud. Vâlcea, Municipiul Râmnicu Vâlcea, Strada LIVIU REBREANU, Nr. 61
Cod unic de inregistrare: 44098408
Număr de ordine în registrul comerțului: J38/472/2021
Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J38/472/2021

Registrator de registrul comerțului: Raluca Adriana Dumitrescu

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului formulata de NICOLAE ARTUR IEPURE in calitate de administrator pentru NIȚĂ ADN S.R.L. privind înscriere mențiuni, referitoare la actualizarea obiect de activitate conform CAEN Rev.3

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.1078049 din data de 11.03.2026, menționate în opisul acesteia, constată că sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborate cu prevederile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare şi a Ordinului nr.377/2024 al preşedintelui Institutului Național de Statistică privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională - CAEN.

D I S P U N E

Admite cererea înregistrată sub numărul 1078049 din data de 11.03.2026 având ca obiect: actualizare obiect de activitate conform CAEN Rev.3, potrivit datelor din: Cerere de înregistrare nr. 1078049 din 11.03.2026.

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerțului.

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la Tribunalul Vâlcea în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 12.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Raluca Adriana Dumitrescu

Data: 12.03.2026

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Suceava
DOSAR NR. 1021125 / 08.03.2026
ÎNCHEIERE nr. 208698
Pronunțată în data de: 12.03.2026

Firma: DAVIDENT CLINIC S.R.L.
Sediul: Jud. Suceava, Municipiul Suceava, Bulevardul GEORGE ENESCU, Nr. 44, tronson I, Bl. T94, Ap. 2
Cod unic de inregistrare: 49062880
Număr de ordine în registrul comerțului: J33/1890/2023
Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J33/1890/2023

Registrator de registrul comerțului: Petruta-Daniela Gheorghiu

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului formulata de CONSTANTIN BALEAN in calitate de administrator pentru DAVIDENT CLINIC S.R.L. privind înscriere mențiuni, referitoare la actualizarea obiect de activitate conform CAEN Rev.3

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.1021125 din data de 08.03.2026, menționate în opisul acesteia, constată că sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborate cu prevederile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare şi a Ordinului nr.377/2024 al preşedintelui Institutului Național de Statistică privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională - CAEN.

D I S P U N E

Admite cererea înregistrată sub numărul 1021125 din data de 08.03.2026 având ca obiect: actualizare obiect de activitate conform CAEN Rev.3, potrivit datelor din: Cerere de înregistrare nr. 1021125 din 08.03.2026.

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerțului.

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la Tribunalul Suceava în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 12.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Petruta-Daniela Gheorghiu

Data: 12.03.2026

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Suceava
DOSAR NR. 886714 / 26.02.2026
ÎNCHEIERE nr. 210770
Pronunțată în data de: 12.03.2026

Firma: BANCA COOPERATISTA CAPITAL SUCEAVA
Sediul: Jud. Suceava, Municipiul Suceava, Str. ION CREANGA, Nr. 16
Cod unic de inregistrare: 2693507
Număr de ordine în registrul comerțului: J1991001116339
Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J1991001116339

Registrator de registrul comerțului: Petruta-Daniela Gheorghiu

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului formulata de NICOLETA JITARU in calitate de director adjunct pentru BANCA COOPERATISTA CAPITAL SUCEAVA privind înscriere mențiuni, referitoare la sedii secundare şi înregistrarea datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.886714 din data de 26.02.2026, menționate în opisul acesteia, constată că sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborate cu prevederile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

D I S P U N E

Admite cererea înregistrată sub numărul 886714 din data de 26.02.2026 având ca obiect: sedii secundare, înregistrarea datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității, potrivit datelor din: Declarație pe proprie răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționare/desfăşurare a activității nr. 1076212 din 11.03.2026; Extras din hotărârea consiliului de administrație nr. 6 din 23.02.2026.

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerțului. Dispune publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, a următoarelor acte: Extras din hotărârea consiliului de administrație nr. 6 din 23.02.2026

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la Tribunalul Suceava în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 12.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Petruta-Daniela Gheorghiu

Data: 12.03.2026

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Ilfov
DOSAR NR. 1054688 / 10.03.2026
ÎNCHEIERE nr. 212080
Pronunțată în data de: 12.03.2026

Firma: MOKO GIFTS S.R.L.
Sediul: Jud. Ilfov, Oraş Popeşti Leordeni, Strada AMURGULUI, Nr. 31G BIS, Etaj 2, Ap. 12
Cod unic de inregistrare: 44794493
Număr de ordine în registrul comerțului: J23/5230/2021
Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J23/5230/2021

Registrator de registrul comerțului: Maria Cristina Covaşă

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului formulata de ANDREEA VÂRGĂ in calitate de administrator pentru MOKO GIFTS S.R.L. privind radierea firmei din registrul comerțului,

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.1054688 din data de 10.03.2026, menționate în opisul acesteia, constată că sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborate cu prevederile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

D I S P U N E

Admite cererea înregistrată sub numărul 1054688 din data de 10.03.2026 având ca obiect: radiere firmă. Motivul radierii este conform art. 227 coroborat cu art. 235 din Legea nr. 31/1990.

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerțului.

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la Tribunalul Ilfov în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 12.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Maria Cristina Covaşă

Data: 12.03.2026

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Alba
DOSAR NR. 1056461 / 10.03.2026
ÎNCHEIERE nr. 212257
Pronunțată în data de: 13.03.2026

Firma: CLAUS SERVICE SRL
Sediul: Jud. Alba, Loc. Aiudul de Sus, Municipiul Aiud, Str. GORUNULUI, Nr. 13
Cod unic de inregistrare: 16770405
Număr de ordine în registrul comerțului: J2004000988016
Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J2004000988016

Registrator de registrul comerțului: Oana Iulia Marian

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului formulata de CĂLIN CLAUDIU PAVEL in calitate de administrator pentru CLAUS SERVICE SRL privind înscriere mențiuni, referitoare la sedii secundare

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.1056461 din data de 10.03.2026, menționate în opisul acesteia, constată că sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborate cu prevederile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

D I S P U N E

Admite cererea înregistrată sub numărul 1056461 din data de 10.03.2026 având ca obiect: sedii secundare, potrivit datelor din: Hotărâre asociat unic nr. 2 din 29.01.2026.

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerțului.

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la Tribunalul Alba în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 13.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Oana Iulia Marian

Data: 13.03.2026

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Suceava
DOSAR NR. 1024629 / 09.03.2026
ÎNCHEIERE nr. 209511
Pronunțată în data de: 12.03.2026

Firma: IACOBAN V. DOMNICA - ÎNTREPRINDERE FAMILIALĂ
Sediul: Jud. Suceava, Municipiul Suceava, Str. CUZA VODĂ, Nr. 12, Bl. 69, Scara B, Ap. 11
Cod unic de inregistrare: 19362290
Număr de ordine în registrul comerțului: F33/552/2002
Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.F33/552/2002

Registrator de registrul comerțului: Petruta-Daniela Gheorghiu

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului formulata de DOMNICA IACOBAN in calitate de reprezentant întreprindere familiala pentru IACOBAN V. DOMNICA - ÎNTREPRINDERE FAMILIALĂ privind înscriere mențiuni, referitoare la domeniu principal de activitate/activitate principală; cod obiect de activitate; sedii secundare; membri întreprindere familială persoane fizice şi înregistrarea datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.1024629 din data de 09.03.2026, menționate în opisul acesteia, constată că sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborate cu prevederile O.U.G. nr.44/2008 privind desfăşurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale şi întreprinderile familiale, aprobată, cu modificări şi completări, prin Legea nr. 182/2016.

D I S P U N E

Admite cererea înregistrată sub numărul 1024629 din data de 09.03.2026 având ca obiect: domeniu principal de activitate/activitate principală; cod obiect de activitate; sedii secundare; membri întreprindere familială persoane fizice, înregistrarea datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității, potrivit datelor din: Declarație pe proprie răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționare/desfăşurare a activității nr. 1024629 din 09.03.2026; Act adițional din 09.03.2026 la acordul de constituire a intreprinderii familiale .

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerțului.

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la judecătoria în a cărei rază teritorială se află sediul profesional al solicitantului, în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 12.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Petruta-Daniela Gheorghiu

Data: 12.03.2026

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Suceava
DOSAR NR. 996377 / 05.03.2026
ÎNCHEIERE nr. 211552
Pronunțată în data de: 12.03.2026

Firma: BRB SHARING S.R.L.
Sediul: Jud. Suceava, Municipiul Suceava, Bulevardul GEORGE ENESCU, Nr. 20, Bl. G69, Scara A, Etaj 4, Ap. 20
Cod unic de inregistrare: 51515303
Număr de ordine în registrul comerțului: J2025021503004
Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J2025021503004

Registrator de registrul comerțului: Petruta-Daniela Gheorghiu

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului formulata de RĂZVAN-TEODOR BĂLĂU in calitate de asociat pentru BRB SHARING S.R.L. privind înscriere mențiuni, referitoare la cod obiect de activitate; Depunere act constitutiv actualizat (art.204 din Legea nr. 31/1990) conform actului Act constitutiv actualizat din data: 04.03.2026 şi înregistrarea datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.996377 din data de 05.03.2026, menționate în opisul acesteia, constată că sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborate cu prevederile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

D I S P U N E

Admite cererea înregistrată sub numărul 996377 din data de 05.03.2026 având ca obiect: cod obiect de activitate; Depunere act constitutiv actualizat (art.204 din Legea nr. 31/1990) conform actului Act constitutiv actualizat din data: 04.03.2026, înregistrarea datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității, potrivit datelor din: Declarație pe proprie răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționare/desfăşurare a activității nr. 996377 din 05.03.2026; Hotărâre asociat unic nr. 1 din 04.03.2026.

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerțului.

Dispune publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, a următoarelor acte: Hotărâre asociat unic nr. 1 din 04.03.2026 şi a notificării privind depunerea la oficiul registrului comerțului a actului constitutiv actualizat

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la Tribunalul Suceava în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 12.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Petruta-Daniela Gheorghiu

Data: 12.03.2026

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Vrancea
DOSAR NR. 837006 / 24.02.2026
ÎNCHEIERE nr. 212250
Pronunțată în data de: 13.03.2026

Firma: ETERN ZAY S.R.L.
Sediul: Jud. Vrancea, Sat Gugeşti, Comuna Gugeşti, Bulevardul MIHAIL KOGALNICEANU, Nr. 3, Bl. B, Ap. 3

Registrator de registrul comerțului: Doina Totolici

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului, formulată de LINA ZAINEA in calitate de administrator pentru ETERN ZAY S.R.L. privind înmatricularea, autorizarea constituirii şi înregistrarea datelor din declarația pe proprie răspundere în registrul comerțului.

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.837006 din data de 24.02.2026, menționate în opisul acesteia, constată că nu sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborat cu prevederile Legii societăților nr.31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, luând în considerare prevederile art.108 alin.(1) din Legea nr. 265/2022, urmează a respinge prezenta cerere, pe motiv:

Prin încheierea din data de 25.02.2026, s-a acordat termen pentru corectarea următaorelor documente - imputernicirea depusă la dosar este incompleta (nu are autentificare). S-a acordat termen pentru depunerea unei împuterniciri în termen de valabilitate, pentru înmatriculare firma, în conformitate cu prevederile art.3 lit.e , art.84, art. 106 al.1 din LEGEA nr. 265 din 22 iulie 2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului; - declaratia privind beneficiarul real semnata si la pct. V-prelucrarea datelor cu caracter personal, în conformitate cu art. 56 din Lege anr. 129/2019; - anexa privind înregistrarea fiscala, corect completata, potrivit formularului aprobat potrivit Ordinului preşedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala şi al ministrului justiliei nr. 58/277/C/2026 pentru modificarea si completarea Ordinului preşedintelui Agentiei Naționale de Administrare Fiscala şi al ministrului justitiei nr. 2509/5672/C/2022 aprobarea modelului şi continutului formularului "Cerere de înregistrare fiscala" şi a instructiunilor de completare a formularului "Cerere de îregistrare fiscala" . Ulterior solicitantul nu a mai depus niciun document în susținerea cererii de înregistrare. Ca urmare, în temeiul art.3 lit.e , art.84, art. 106 al.1 din LEGEA nr. 265 din 22 iulie 2022 art. 56 din Lege anr. 129/2019, Ordinului preşedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala şi al ministrului justiliei nr. 58/277/C/2026, cererea de înregistrare urmează a fi respinsă pentru neîndeplinirea cerințelor legale. .

D I S P U N E

Respinge cererea înregistrată sub nr. 837006 din data de 24.02.2026 având ca obiect: înregistrarea, autorizarea constituirii şi înregistrarea datelor din declarația pe proprie răspundere în registrul comerțului a ETERN ZAY S.R.L. .

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerțului.

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la Tribunalul Vrancea în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 13.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Doina Totolici

Data: 13.03.2026

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Arad
DOSAR NR. 1078257 / 11.03.2026
ÎNCHEIERE nr. 210692
Pronunțată în data de: 12.03.2026

Firma: POPSHA I. N. ION PERSOANĂ FIZICĂ AUTORIZATĂ
Sediul: Jud. Arad, Municipiul Arad, Bulevardul Revoluției, Nr. 76, Etaj S, Ap. 1A
Cod unic de inregistrare: 54244985
Număr de ordine în registrul comerțului: F2026013655000
Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.F2026013655000

Registrator de registrul comerțului: Horia-Marius Zimbran

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului formulata de ION POPSHA in calitate de persoana fizica autorizata pentru POPSHA I. N. ION PERSOANĂ FIZICĂ AUTORIZATĂ privind înmatricularea, autorizarea constituirii şi înregistrarea datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității.

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.1078257 din data de 11.03.2026, menționate în opisul acesteia, constată că sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborate cu prevederile O.U.G. nr.44/2008 privind desfăşurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale şi întreprinderile familiale, aprobată, cu modificări şi completări, prin Legea nr. 182/2016.

D I S P U N E

Admite cererea înregistrată sub numărul 1078257 din data de 11.03.2026, autorizează constituirea a POPSHA I. N. ION PERSOANĂ FIZICĂ AUTORIZATĂ, cu următoarele date:

- sediul profesional: Jud. Arad, Municipiul Arad, Bulevardul Revoluției, Nr. 76, Etaj S, Ap. 1A
- domeniul principal de activitate: grupa CAEN:
410: Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale şi nerezidențiale
- activitate principală:
4100 - Lucrări de construcții ale clădirilor rezidențiale şi nerezidențiale

Persoana fizică autorizată:
1. POPSHA ION cu domiciliul în România, Timiş, Timişoara

Dispune înregistrarea în registrul comerțului a datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității.

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerțului.

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la judecătoria în a cărei rază teritorială se află sediul profesional al solicitantului, în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 12.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Horia-Marius Zimbran

Data: 12.03.2026

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Suceava
DOSAR NR. 1004002 / 06.03.2026
ÎNCHEIERE nr. 211517
Pronunțată în data de: 12.03.2026

Firma: PROSERV NORD S.R.L.
Sediul: Jud. Suceava, Sat Tişăuți, Comuna Ipoteşti, Strada Ieremia Movilă, Nr. 5C
Cod unic de inregistrare: 54088096
Număr de ordine în registrul comerțului: J2026012818004
Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J2026012818004

Registrator de registrul comerțului: Petruta-Daniela Gheorghiu

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului formulata de ANDREEA-MARIA GUZGA in calitate de asociat unic pentru PROSERV NORD S.R.L. privind înscriere mențiuni, referitoare la sedii secundare şi înregistrarea datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.1004002 din data de 06.03.2026, menționate în opisul acesteia, constată că sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborate cu prevederile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

D I S P U N E

Admite cererea înregistrată sub numărul 1004002 din data de 06.03.2026 având ca obiect: sedii secundare, înregistrarea datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității, potrivit datelor din: Hotărâre asociat unic din 06.03.2026; Declarație pe proprie răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționare/desfăşurare a activității nr. 1004002 din 06.03.2026.

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerțului.

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la Tribunalul Suceava în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 12.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Petruta-Daniela Gheorghiu

Data: 12.03.2026

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Suceava
DOSAR NR. 1010430 / 06.03.2026
ÎNCHEIERE nr. 211560
Pronunțată în data de: 12.03.2026

Firma: METESAN SRL
Sediul: Jud. Suceava, Sat Spătăreşti, Comuna Fântâna Mare, Strada PRINCIPALĂ, Nr. 2 B
Cod unic de inregistrare: 24827995
Număr de ordine în registrul comerțului: J33/1817/2008
Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J33/1817/2008

Registrator de registrul comerțului: Petruta-Daniela Gheorghiu

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului formulata de GEORGIAN DRAGOMIR in calitate de asociat unic pentru NLM TEHNIC S.R.L. privind înscriere mențiuni, referitoare la schimbare denumire firmă; capital social; domeniu principal de activitate/activitate principală; cod obiect de activitate; modificare date asociați persoane fizice; durată societate; Depunere act constitutiv actualizat (art.204 din Legea nr. 31/1990) conform actului Act constitutiv actualizat din data: 24.02.2026 şi înregistrarea datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.1010430 din data de 06.03.2026, menționate în opisul acesteia, constată că sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborate cu prevederile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

D I S P U N E

Admite cererea înregistrată sub numărul 1010430 din data de 06.03.2026 având ca obiect: schimbare denumire firmă; capital social; domeniu principal de activitate/activitate principală; cod obiect de activitate; modificare date asociați persoane fizice; durată societate; Depunere act constitutiv actualizat (art.204 din Legea nr. 31/1990) conform actului Act constitutiv actualizat din data: 24.02.2026, înregistrarea datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității, potrivit datelor din: Hotărâre asociat unic din 24.02.2026; Declarație pe proprie răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționare/desfăşurare a activității nr. 1010430 din 06.03.2026.

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerțului.

Dispune publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, a următoarelor acte: Hotărâre asociat unic din 24.02.2026 şi a notificării privind depunerea la oficiul registrului comerțului a actului constitutiv actualizat

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la Tribunalul Suceava în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 12.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Petruta-Daniela Gheorghiu

Data: 12.03.2026

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Suceava
DOSAR NR. 1041645 / 09.03.2026
ÎNCHEIERE nr. 209199
Pronunțată în data de: 12.03.2026

Firma: LARIDABISOF S.R.L.
Sediul: Jud. Suceava, Sat Hârtop, Comuna Hârtop, Strada NICOLAE IORGA, Nr. 51
Cod unic de inregistrare: 45571503
Număr de ordine în registrul comerțului: J33/232/2022
Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J33/232/2022

Registrator de registrul comerțului: Petruta-Daniela Gheorghiu

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului formulata de BIANCA-ALEXANDRA MANOLE in calitate de administrator pentru LARIDABISOF S.R.L. privind înscriere mențiuni, referitoare la Dizolvare si lichidare voluntara, cf art.227 alin.(1), lit.d si art.235 din Legea nr. 31/1990

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.1041645 din data de 09.03.2026, menționate în opisul acesteia, constată că sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborate cu prevederile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

D I S P U N E

Admite cererea înregistrată sub numărul 1041645 din data de 09.03.2026 având ca obiect: Dizolvare si lichidare voluntara, cf art.227 alin.(1), lit.d si art.235 din Legea nr. 31/1990, potrivit datelor din: Decizie asociat unic din 06.03.2026.

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerțului. Dispune publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, a următoarelor acte: Decizie asociat unic din 06.03.2026

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la Tribunalul Suceava în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 12.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Petruta-Daniela Gheorghiu

Data: 12.03.2026

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Prahova
DOSAR NR. 948052 / 03.03.2026
ÎNCHEIERE nr. 211859
Pronunțată în data de: 12.03.2026

Firma: LUPUL SI TRANDAFIRUL SRL
Sediul: Jud. Prahova, Sat Tohani, Comuna Gura Vadului, Nr. 13A
Cod unic de inregistrare: 37313147
Număr de ordine în registrul comerțului: J29/650/2017
Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J29/650/2017

Registrator de registrul comerțului: Mariana-Agnes Ciobanu

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului formulata de IONUȚ ROMEO RADU in calitate de administrator pentru LUPUL SI TRANDAFIRUL SRL privind radierea firmei din registrul comerțului,

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.948052 din data de 03.03.2026, menționate în opisul acesteia, constată că sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborate cu prevederile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

D I S P U N E

Admite cererea înregistrată sub numărul 948052 din data de 03.03.2026 având ca obiect: radiere firmă. Motivul radierii este conform art. 227 coroborat cu art. 235 din Legea nr. 31/1990.

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerțului.

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la Tribunalul Prahova în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 12.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Mariana-Agnes Ciobanu

Data: 12.03.2026

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Suceava
DOSAR NR. 1036371 / 09.03.2026
ÎNCHEIERE nr. 209169
Pronunțată în data de: 12.03.2026

Firma: OMT METAL SRL
Sediul: Jud. Suceava, Loc. Gura Humorului, Oraş Gura Humorului, Str. CARIEREI, Nr. 40
Cod unic de inregistrare: 12627993
Număr de ordine în registrul comerțului: J33/39/2000
Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J33/39/2000

Registrator de registrul comerțului: Petruta-Daniela Gheorghiu

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului formulata de VASILE ONU in calitate de asociat pentru OMT METAL SRL privind înscriere mențiuni, referitoare la domeniu principal de activitate/activitate principală; cod obiect de activitate; sedii secundare; modificare date asociați persoane fizice; modificare date persoane împuternicite; durată societate; Depunere act constitutiv actualizat (art.204 din Legea nr. 31/1990) conform actului Act constitutiv actualizat din data: 02.03.2026 şi înregistrarea datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.1036371 din data de 09.03.2026, menționate în opisul acesteia, constată că sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborate cu prevederile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

D I S P U N E

Admite cererea înregistrată sub numărul 1036371 din data de 09.03.2026 având ca obiect: domeniu principal de activitate/activitate principală; cod obiect de activitate; sedii secundare; modificare date asociați persoane fizice; modificare date persoane împuternicite; durată societate; Depunere act constitutiv actualizat (art.204 din Legea nr. 31/1990) conform actului Act constitutiv actualizat din data: 02.03.2026, înregistrarea datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității, potrivit datelor din: Hotărârea adunării generale a asociaților nr. 1 din 02.03.2026; Declarație pe proprie răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționare/desfăşurare a activității nr. 1036371 din 09.03.2026.

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerțului.

Dispune publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, a următoarelor acte: Hotărârea adunării generale a asociaților nr. 1 din 02.03.2026 şi a notificării privind depunerea la oficiul registrului comerțului a actului constitutiv actualizat

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la Tribunalul Suceava în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 12.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Petruta-Daniela Gheorghiu

Data: 12.03.2026

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Cluj
DOSAR NR. 989040 / 05.03.2026
ÎNCHEIERE nr. 211904
Pronunțată în data de: 12.03.2026

Firma: KRITER SRL
Sediul: Jud. Cluj, Municipiul Dej, Str. BRINDUSEI, Nr. 16
Cod unic de inregistrare: 22649158
Număr de ordine în registrul comerțului: J12/4677/2007
Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J12/4677/2007

Registrator de registrul comerțului: Octaviana-Dorela Oniga

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului formulata de POP LIANA MARIA FLORESCU in calitate de administrator pentru KRITER SRL privind înscriere mențiuni, referitoare la actualizarea obiect de activitate conform CAEN Rev.3

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.989040 din data de 05.03.2026, menționate în opisul acesteia, constată că sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborate cu prevederile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare şi a Ordinului nr.377/2024 al preşedintelui Institutului Național de Statistică privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională - CAEN.

D I S P U N E

Admite cererea înregistrată sub numărul 989040 din data de 05.03.2026 având ca obiect: actualizare obiect de activitate conform CAEN Rev.3, potrivit datelor din: Cerere de înregistrare nr. 989040 din 05.03.2026.

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerțului.

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la Tribunalul Cluj în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 12.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Octaviana-Dorela Oniga

Data: 12.03.2026

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Ilfov
DOSAR NR. 1054826 / 10.03.2026
ÎNCHEIERE nr. 211420
Pronunțată în data de: 12.03.2026

Firma: EVENTMEDIA SOLUTIONS S.R.L.
Sediul: Jud. Ilfov, Comuna Tunari, Strada STEFAN CEL MARE, Nr. 32A, Vila 2
Cod unic de inregistrare: 46381833
Număr de ordine în registrul comerțului: J23/4234/2022
Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J23/4234/2022

Registrator de registrul comerțului: Ovidiu Bugeag

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului formulata de GEORGIANA MIRICA in calitate de administrator pentru EVENTMEDIA SOLUTIONS S.R.L. privind înscriere mențiuni, referitoare la actualizarea obiect de activitate conform CAEN Rev.3

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.1054826 din data de 10.03.2026, menționate în opisul acesteia, constată că sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborate cu prevederile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare şi a Ordinului nr.377/2024 al preşedintelui Institutului Național de Statistică privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională - CAEN.

D I S P U N E

Admite cererea înregistrată sub numărul 1054826 din data de 10.03.2026 având ca obiect: actualizare obiect de activitate conform CAEN Rev.3, potrivit datelor din: Cerere de înregistrare nr. 1054826 din 10.03.2026.

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerțului.

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la Tribunalul Ilfov în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 12.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Ovidiu Bugeag

Data: 12.03.2026

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Vâlcea
DOSAR NR. 1079742 / 11.03.2026
ÎNCHEIERE nr. 208499
Pronunțată în data de: 12.03.2026

Firma: PATIROXY PLAY SRL
Sediul: Jud. Vâlcea, Municipiul Drăgăşani, Strada TUDOR VLADIMIRESCU, Nr. 414, parter, Bl. T3, Scara B, Ap. 3
Cod unic de inregistrare: 28370968
Număr de ordine în registrul comerțului: J38/230/2011
Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J38/230/2011

Registrator de registrul comerțului: Magdalena Amelia Ilinca

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului formulata de GEORGETA MANEA in calitate de administrator pentru PATIROXY PLAY SRL privind înscriere mențiuni, referitoare la actualizarea obiect de activitate conform CAEN Rev.3

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.1079742 din data de 11.03.2026, menționate în opisul acesteia, constată că sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborate cu prevederile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare şi a Ordinului nr.377/2024 al preşedintelui Institutului Național de Statistică privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională - CAEN.

D I S P U N E

Admite cererea înregistrată sub numărul 1079742 din data de 11.03.2026 având ca obiect: actualizare obiect de activitate conform CAEN Rev.3, potrivit datelor din: Cerere de înregistrare nr. 1079742 din 11.03.2026.

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerțului.

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la Tribunalul Vâlcea în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 12.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Magdalena Amelia Ilinca

Data: 12.03.2026

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Alba
DOSAR NR. 831930 / 24.02.2026
ÎNCHEIERE nr. 212165
Pronunțată în data de: 13.03.2026

Firma: AXA TRANS GROZA SRL
Sediul: Jud. Alba, Municipiul Aiud, Strada TRANSILVANIEI, Nr. 12, Bl. B8, Ap. 4
Cod unic de inregistrare: 33766374
Număr de ordine în registrul comerțului: J2014000665019
Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J2014000665019

Registrator de registrul comerțului: Oana Iulia Marian

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului formulata de LAURENȚIU HOREA GROZA in calitate de administrator pentru AXA TRANS GROZA SRL privind înscriere mențiuni, referitoare la domeniu principal de activitate/activitate principală; cod obiect de activitate; modificare date persoane împuternicite; Depunere act constitutiv actualizat (art.204 din Legea nr. 31/1990) conform actului Act constitutiv actualizat din data: 24.02.2026 şi înregistrarea datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.831930 din data de 24.02.2026, menționate în opisul acesteia, constată că nu sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborat cu prevederile Legii societăților nr.31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, luând în considerare prevederile art.108 alin.(1) din Legea nr. 265/2022, urmează a respinge prezenta cerere, pe motiv:

În temeiul prev. art. 106 alin. 5 din Legea 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului se constată faptul că solicitantul nu şi-a îndeplinit obligațiile stabilite prin Încheierea de amânare din data de 25.02.2026 respectiv: - potrivit dispoz. art.106 alin.1 din Legea 265/2022 privind registrul comertului, pe baza prevederilor art.7 lit.a) coroborat cu art.8^1 lit.a) şi art. 204 din Legea nr.31/1990, datele de identificare ale asociatilor/administratorilor sunt elemente de act constitutiv, astfel se va preciza in mod expres in cuprinsul deciziei actualizarea datelor de identitate ale asociatu-lui/adm. GROZA LAURENȚIU HOREA, - pentru imobilul având destinația de sediu social situat Municipiul Aiud, Strada TRANSILVANIEI, Nr. 12, Bloc B8, Ap. 4, județ Alba, se va depune un înscris oficial din care să rezulte faptul că imobilul are altă destinație decât cea locativă, în caz contrar se va depune Avizul privind schimbarea destinației imobilelor colective cu regim de locuință, prevăzut de Legea nr. 196/2018 (completat pe formular – tip, original), precum şi declarația pe proprie răspundere din care să rezulte că nu este constituită asociație de proprietari, (dată de proprietarul spațiului) după caz, corelat cu declarația de autorizare depusă referitor la obiectul de activitate autorizat. Nu s-au depus înscrisurile rectificate/completate corespunzător în vederea efectuării înregistrării în registrul comerțului în conformitate cu dispozițiile art. 77 din Legea nr. 265/2022.;

D I S P U N E

Respinge cererea înregistrată sub nr. 831930 din data de 24.02.2026 având ca obiect: domeniu principal de activitate/activitate principală; cod obiect de activitate; modificare date persoane împuternicite; Depunere act constitutiv actualizat (art.204 din Legea nr. 31/1990) conform actului Act constitutiv actualizat din data: 24.02.2026înregistrarea datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității, potrivit datelor din: Decizie asociat unic nr. 1 din 24.02.2026; Declarație pe

proprie răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționare/desfăşurare a activităţii nr. 831930 din 24.02.2026.

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerţului.

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la Tribunalul Alba în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerţului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 13.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Oana Iulia Marian

Data: 13.03.2026

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Galati
DOSAR NR. 736543 / 17.02.2026
ÎNCHEIERE nr. 211796
Pronunțată în data de: 12.03.2026

Firma: FIT CLUB S.R.L.
Sediul: Jud. Galați, Sat Hanu Conachi, Comuna Fundeni, Strada Octavian Paler, Nr. 75
Cod unic de inregistrare: 54245476
Număr de ordine în registrul comerțului: J2026016914005
Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J2026016914005

Registrator de registrul comerțului: Daniela Oprisan

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului formulata de NICOLETA-ŞTEFANIA VOINEA in calitate de asociat pentru FIT CLUB S.R.L. privind înmatricularea, autorizarea constituirii şi înregistrarea datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității.

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.736543 din data de 17.02.2026, menționate în opisul acesteia, constată că sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborate cu prevederile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

D I S P U N E

Admite cererea înregistrată sub numărul 736543 din data de 17.02.2026, autorizează constituirea a FIT CLUB S.R.L., cu următoarele date:

- sediul social: Jud. Galați, Sat Hanu Conachi, Comuna Fundeni, Strada Octavian Paler, Nr. 75
- domeniul principal de activitate: grupa CAEN:
931: Activități sportive
- activitate principală:
9313 - Activități ale centrelor de fitness
- capital social: 500 LEI, total părți sociale: 500 a câte 1 LEI fiecare,
- fondatori:
1. VOINEA NICOLETA-ŞTEFANIA cu domiciliul în România, Galați, Lieşti
- administrator:
1. VOINEA NICOLETA-ŞTEFANIA cu domiciliul în România, Galați, Lieşti

- durata de funcționare: nedeterminată;

Dispune înregistrarea în registrul comerțului a datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității.

Dispune publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, a extrasului prezentei încheieri.

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerțului.

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la Tribunalul Galați în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 12.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Daniela Oprisan

Data: 12.03.2026

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Ilfov
DOSAR NR. 1054864 / 10.03.2026
ÎNCHEIERE nr. 211990
Pronunțată în data de: 12.03.2026

Firma: CARGO EXPEDITION INTERMODAL S.R.L.
Sediul: Jud. Ilfov, Sat Olteni, Comuna Clinceni, Strada FORTULUI, Nr. 113M, C 2
Cod unic de inregistrare: 51324672
Număr de ordine în registrul comerțului: J2025012297004
Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J2025012297004

Registrator de registrul comerțului: Florentina Tanasescu

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului formulata de NICOLAE-CONSTANTIN ȚUSCANU in calitate de administrator pentru CARGO EXPEDITION INTERMODAL S.R.L. privind înscriere mențiuni, referitoare la modificare date sediu social; Depunere act constitutiv actualizat (art.204 din Legea nr. 31/1990) conform actului Act constitutiv actualizat din data: 28.02.2026 şi înregistrarea datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.1054864 din data de 10.03.2026, menționate în opisul acesteia, constată că sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborate cu prevederile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

D I S P U N E

Admite cererea înregistrată sub numărul 1054864 din data de 10.03.2026 având ca obiect: modificare date sediu social; Depunere act constitutiv actualizat (art.204 din Legea nr. 31/1990) conform actului Act constitutiv actualizat din data: 28.02.2026, înregistrarea datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității, potrivit datelor din: Decizie asociat unic nr. 1 din 28.02.2026; Declarație pe proprie răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționare/desfăşurare a activității nr. 1054864 din 10.03.2026.

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerțului. Dispune publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, a următoarelor acte: Decizie asociat unic nr. 1 din 28.02.2026 şi a notificării privind depunerea la oficiul registrului comerțului a actului constitutiv actualizat

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la Tribunalul Ilfov în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 12.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Florentina Tanasescu

Data: 12.03.2026

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Suceava
DOSAR NR. 812143 / 23.02.2026
ÎNCHEIERE nr. 209401
Pronunțată în data de: 12.03.2026

Firma: BRAMO S.R.L.
Sediul: Jud. Suceava, Municipiul Fălticeni, Strada Ion Dragoslav, Nr. 15
Cod unic de inregistrare: 53086798
Număr de ordine în registrul comerțului: J2025096225007
Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J2025096225007

Registrator de registrul comerțului: Petruta-Daniela Gheorghiu

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului formulata de Amos-Antonius Brădățanu in calitate de asociat unic pentru BRAMO S.R.L. privind înscriere mențiuni, referitoare la domeniu principal de activitate/activitate principală; cod obiect de activitate; Depunere act constitutiv actualizat (art.204 din Legea nr. 31/1990) conform actului Act constitutiv actualizat din data: 10.02.2026 şi înregistrarea datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.812143 din data de 23.02.2026, menționate în opisul acesteia, constată că nu sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborat cu prevederile Legii societăților nr.31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, luând în considerare prevederile art.108 alin.(1) din Legea nr. 265/2022, urmează a respinge prezenta cerere, pe motiv:

S-a acordat termen de 15 zile in temeiul art 106 din Legea 265/2022 privind Registrul Comertului pentru clarificarea urmatoarelor aspecte: se va clarifica data actului constitutiv avand in vedere dispozitiile finale (se precizează doua date). Se va clarifica raportat la prevederile art 204 din legea 31/1990, actul constitutiv se actualizeazp in baza modificarilor dispuse prin hotararea asociatului. - Obiectul secundar de activitate al societății conține codul 5221 aflat sub condiție, cod pentru desfăşurarea căruia se impune detalierea ceruta de lege. Art. 3, punctul 18 din Legea 202/2016, prevede că operator de transport feroviar reprezintă orice entitate publică sau privată autorizată în conformitate cu prezenta lege, a cărei activitate principală constă în furnizarea serviciilor de transpot feroviar de mărfuri şi călători ...;" Aceste activități sunt prevăzute la clasele CAEN:5221 - Activități de servicii anexe pentru transporturi terestre. Când această condiție nu poate fi indeplinită, se poate înregistra codul CAEN cu sintagma „fără transport pe calea ferată" În funcție de decizia profesionistului se va detalia şi pe declarația model unic/hotărâre/act constitutiv actualizat. Nu s-au depus completari in termenul acordat prin incheierea de amanare. Ținând cont de cele arătate şi de dispozițiile art 77, 106 (5), 108, 109 din Legea 265/2022 şi neputându-se acorda un nou termen conform art 105 din Legea 265/2022, cererea se va respinge.

D I S P U N E

Respinge cererea înregistrată sub nr. 812143 din data de 23.02.2026 având ca obiect: domeniu principal de activitate/activitate principală; cod obiect de activitate; Depunere act constitutiv actualizat (art.204 din Legea nr. 31/1990) conform actului Act constitutiv actualizat din data: 10.02.2026înregistrarea datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității, potrivit datelor din: Decizie asociat unic nr. 2 din 10.02.2026; Declarație pe proprie răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționare/desfăşurare a activității nr. 812143 din 23.02.2026.

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerțului.

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la Tribunalul Suceava în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 12.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Petruta-Daniela Gheorghiu

Data: 12.03.2026

Cod ECLI ECLI:RO:TBBAC:2025:001.000121
Dosar nr. 1202/110/2023
Operator de date cu caracter personal nr. 7248

R O M Â N I A
TRIBUNALUL BACĂU
SECŢIA PENALĂ

SENTINŢĂ PENALĂ NR. 121/D
Şedinţa publică din data de 28 mai 2025
Instanţa constituită din:
Preşedinte: Popescu Emanuela
Grefier: Stan Alexandra-Elena

Ministerul Public reprezentat de Procuror Durac Anca din cadrul Parchetului de pe lângă Tribunalul Bacău

Pe rol se află soluţionarea cauzei penale privind pe inculpaţii Boişteanu Costel, Dragos Gheorghe, Burceanu Vasile, S.C. Gabycrys Dreams SRL, Albu Florin, S.C Giaflor Prest SRL, Homos Marian, Suteu Claudiu Gabriel, S.C Transclod SRL, Gheorghita Eugen, S.C.Ital&Cosnea SRL şi S.C. Mal Wood SRL toţi trimişi în judecată prin rechizitoriul nr. 960/P/2020 din 25.04.2023al Parchetului de pe Tribunalul Bacău, astfel:

1. **Dragos Gheorghe** pentru săvârşirea in forma continuata a infractiunii de evaziune fiscala, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P;
2. **Burceanu Vasile**, pentru savarsirea in forma continuata a infracţiunii de evaziune fiscala in forma continuata, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P si art. 41 alin 1 C.P.;
3. **S.C. Gabycrys Dreams SRL**, pentru săvârşirea in forma continuata a infracţiunii de evaziune fiscala in forma continuata, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P.;
4. **Albu Florin**, pentru savarsirea in forma continuata a infracţiunii de evaziune fiscala fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1 lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P
5. **S.C Giaflor Prest SRL**, pentru săvârşirea in forma continuata a infractiunii de evaziune fiscala, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P.;
6. **Homos Marian** pentru săvârşirea in forma continuata a infractiunii de evaziune fiscala, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P;
7. **Suteu Claudiu Gabriel**, pentru săvârşirea in forma continuata a infractiunii de evaziune fiscala, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P.;
8. **S.C Transclod SRL**, pentru săvârşirea in forma continuata a infractiunii de evaziune fiscala, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P.;
9. **Gheorghita Eugen**, pentru săvârşirea in forma continuata a infractiunii de evaziune fiscala, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P.;
10. **S.C. Ital&Cosnea SRL**, pentru săvârşirea in forma continuata a infractiunii de evaziune fiscala, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P.;
11. **Boisteanu Costel**, pentru savarsirea in forma continuata si in concurs a 6 infracţiuni de complicitate la evaziune fiscala, fapte prev. si ped. de art. 48 alin 1 C.P rap art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005, fiecare cu aplicarea art 35 alin 1 C.P, totul cu aplicarea art. 38 alin 1 C.P
12. **S.C. Mal Wood SRL,** pentru savarsirea in forma continuata si in concurs a 5 infracţiuni de complicitate la evaziune fiscala in forma continuata, fapte prev. si ped. de art. 48 alin 1 C.P rap art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005, fiecare cu aplicarea art 35 alin 1 C.P, totul cu aplicarea art. 38 alin 1 C.P,.

Dezbaterile asupra fondului cauzei au avut loc în şedinţa publică din data de 04.02.2025 fiind consemnate în încheierea de şedinţă de la acea dată, parte integrantă din prezenta, termen la care instanţa, având nevoie de timp pentru deliberare a amânat pronunţarea la datele de 03.04.2025, 29.04.2025 şi ulterior la data de 28.05.2025 când a dispus următoarele:

INSTANŢA,

Deliberând asupra cauzei penale de față, constată următoarele:

I. Situația de fapt și încadrarea juridică reținută prin rechizitoriu

Prin rechizitoriul din data de 25.04.2023 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Bacău în dosar nr. 960/P/2020, înregistrat pe rolul acestei instanțe sub nr. 1202/110/2023 la data de 03.05.2023, s-a dispus trimiterea în judecată a inculpaților:

1. Dragoș Gheorghe, fiul lui Gheorghe si Maria, născut la data de 22.03.1960, fiul lui Gheorghe si Maria, născut la data de 22.03.1960 în comuna Turulung, judetul Satu-Mare, domiciliat in sat Drăgușeni, comuna Turulung, str. Livezii nr. 411, judetul Satu Mare, CNP 1600322304682, cu antecedente penale, pentru săvârșirea in forma continuata a infracțiunii de evaziune fiscala, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art. 35 alin 1 C.P constând in aceea ca *in calitate de titular al I.I.DRAGOS GHEORGHE, in perioada august-septembrie 2015 a inregistrat in contabilitatea entitatii juridice 8 facturi fiscale de achizitii in valoare de 39.766 lei de la S.C MAL WOOD SRL respectiv nr. 140/26.08.2015; nr. 142/27.08.2015; nr. 143/28.08.2015; nr. 146/29.08.2015; nr. 151/31.08.2015; nr. 154/01.09.2015; nr. 157/02.09.2015; nr. 160/03.09.2015, inscrisuri ce nu au avut la baza operatiuni reale, producand un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 6.363 lei, reprezentand impozit pe venit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere.*

2. Burceanu Vasile, fiul lui Vasile si Ana, născut la data de 18.08.1975 în mun. Brasov, judetul Brasov, domiciliat in sat Rachitis, comuna Ghimes Faget nr. 105, judet Bacau, CNP 1750818080061, cu antecedente penale, pentru savarsirea in forma continuata a infracțiunii de evaziune fiscala in forma continuata, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P si art. 41 alin 1 C.P. constand in aceea ca *in calitate de reprezentant al S.C GABYCRYS DREAMS SRL, in perioada iulie-august 2015 inregistrat in contabilitatea societatii 4 facturi fiscale de achizitii in valoare de 19.486 lei de la S.C MAL WOOD SRL, respectiv nr. 16/08.07.2015, nr. 18/09.07.2015, nr. 145/29.08.2015, nr. 148/31.08.2015, documente ce nu au avut la baza operatiuni reale, producand un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 3.118 lei, reprezentand impozit pe profit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere.*

3. S.C. Gabycrys Dreams SRL, cu sediul social in mun. Brasov, judetul Brasov, inregistrata la ORC Brasov sub nr. J8/785/2014, CUI:33185908, reprezentata in procesul penal prin mandatar Metcan Silvia cu dom.in comuna Ghimes Faget, sat Rachitis, jud.Bacau, pentru săvârșirea in forma continuata a infracțiunii de evaziune fiscala in forma continuata, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P constand in aceea ca *in numele si interesul persoanei juridice, administratorul S.C GABYCRYS DREAMS SRL, in perioada iulie-august 2015 a inregistrat in contabilitatea societatii 4 facturi fiscale de achizitii in valoare de 19.486 lei de la S.C MAL WOOD SRL, respectiv nr. 16/08.07.2015, nr. 18/09.07.2015, nr. 145/29.08.2015, nr. 148/31.08.2015, ce nu au avut la baza operatiuni reale, producand un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 3.118 lei, reprezentand impozit pe profit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere. Debitul principal in valoare de 3118 lei a fost recuperat.*

4. Albu Florin, fiul lui Costica si Anisoara, născut la data de 15.04.1977 în Comanesti, judetul Bacau, domiciliat in sat Rusi Ciutea, comuna Letea Veche, str. Sf. Nicolae nr. 1, judet Bacau, CNP 1770415043766, fara antecedente penale, pentru savarsirea in forma continuata a infracțiunii de evaziune fiscala fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1 lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P constand in aceea ca *in calitate de reprezentant al S.C GIAFLOR PREST SRL, in perioada iulie- septembrie 2015 a inregistrat in contabilitatea societatii 56 facturi fiscale de achizitii in valoare de 274.877 lei de la S.C MAL WOOD SRL, respectiv nr. 5/01.07.2015; nr. 7/02.07.2015; nr. 9/03.07.2015; nr. 12/04.07.2015; nr. 14/06.07.2015; nr. 15/07.07.2015; nr. 17/08.07.2015; nr. 19/09.07.2015; nr. 20/10.07.2015; nr. 21/11.07.2015; nr. 23/13.07.2015; nr. 25/14.07.2015; nr. 30/15.07.2015; nr. 33/16.07.2015; nr. 36/17.07.2015; nr. 39/18.07.2015; nr. 43/20.07.2015; nr. 45/21.07.2015; nr. 48/22.07.2015; nr. 51/23.07.2015; nr. 54/24.07.2015; nr. 57/25.07.2015; nr. 60/27.07.2015; nr. 63/28.07.2015; nr. 66/29.07.2015; nr. 68/30.07.2015; nr. 71/31.07.2015; nr. 73/01.08.2015; nr. 76/02.08.2015; nr. 78/03.08.2015; nr. 80/04.08.2015; nr. 84/05.08.2015; nr. 86/06.08.2015; nr. 90/07.08.2015; nr. 91/08.08.2015; nr. 96/10.08.2015; nr. 98/11.08.2015; nr. 100/12.08.2015; nr. 103/13.08.2015; nr. 105/14.08.2015; nr. 108/15.08.2015; nr. 111/17.08.2015; nr. 117/18.08.2015; nr. 120/19.08.2015; nr. 125/20.08.2015; nr. 128/21.08.2015; nr. 25/22.08.2015; nr. 29/25.08.2015; nr. 33/26.08.2015; nr. 35/27.08.2015; nr. 38/28.08.2015; nr. 42/29.08.2015; nr. 44/31.08.2015; nr. 49/01.09.2015; nr.*

65/09.09.2015; nr. 68/10.09.2015, inscrisuri ce nu au avut la baza operatiuni reale, producand un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 43.980 lei, reprezentand impozit pe profit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere, din care a fost achitata suma de 43.980 lei reprezentand debitul principal si suma de 8796 lei reprezentand 20% din debitul principal.

5. S.C Giaflor Prest SRL, cu sediul social in Haghiac, judetul Bacau, inregistrata la ORC Bacau sub nr. J04/711/2009, CUI:25766462 reprezentata in procesul penal prin lichidator judiciar „Sierra Quadrant SPRL" cu sediul social in Bacau, str.Alexandru cel Bun, nr.11A, pentru săvârşirea in forma continuata a infractiunii de evaziune fiscala, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P. constand in aceea ca, *in numele si interesul persoanei juridice, in perioada iulie- septembrie 2015 a inregistrat in contabilitatea societatii 56 facturi fiscale de achizitii in valoare de 274.877 lei de la S.C MAL WOOD SRL, respectiv nr. 5/01.07.2015; nr. 7/02.07.2015; nr. 9/03.07.2015; nr. 12/04.07.2015; nr. 14/06.07.2015; nr. 15/07.07.2015; nr. 17/08.07.2015; nr. 19/09.07.2015; nr. 20/10.07.2015; nr. 21/11.07.2015; nr. 23/13.07.2015; nr. 25/14.07.2015; nr. 30/15.07.2015; nr. 33/16.07.2015; nr. 36/17.07.2015; nr. 39/18.07.2015; nr. 43/20.07.2015; nr. 45/21.07.2015; nr. 48/22.07.2015; nr. 51/23.07.2015; nr. 54/24.07.2015; nr. 57/25.07.2015; nr. 60/27.07.2015; nr. 63/28.07.2015; nr. 66/29.07.2015; nr. 68/30.07.2015; nr. 71/31.07.2015; nr. 73/01.08.2015; nr. 76/02.08.2015; nr. 78/03.08.2015; nr. 80/04.08.2015; nr. 84/05.08.2015; nr. 86/06.08.2015; nr. 90/07.08.2015; nr. 91/08.08.2015; nr. 96/10.08.2015; nr. 98/11.08.2015; nr. 100/12.08.2015; nr. 103/13.08.2015; nr. 105/14.08.2015; nr. 108/15.08.2015; nr. 111/17.08.2015; nr. 117/18.08.2015; nr. 120/19.08.2015; nr. 125/20.08.2015; nr. 128/21.08.2015; nr. 25/22.08.2015; nr. 29/25.08.2015; nr. 33/26.08.2015; nr. 35/27.08.2015; nr. 38/28.08.2015; nr. 42/29.08.2015; nr. 44/31.08.2015; nr. 49/01.09.2015; nr. 65/09.09.2015; nr. 68/10.09.2015, inscrisuri ce nu au avut la baza operatiuni reale, producand un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 43.980 lei, reprezentand impozit pe profit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere, din care a fost achitata suma de 43.980 lei reprezentand debitul principal si suma de 8796 lei reprezentand 20% din debitul principal.*

6. Homoş Marian, fiul lui Ion si Coca, născut la data de 23.06.1980 în Comanesti, judetul Bacau, domiciliat in sat Paltinis, comuna Asau, judetul Bacau, CNP 1800623044908, fara antecedente penale, pentru săvârşirea in forma continuata a infractiunii de evaziune fiscala, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P., constand in aceea ca:

- in calitate de reprezentant in fapt al I.I. HOMOS OZANA GABRIELA, CUI:26866532, in luna august 2015 a inregistrat in contabilitatea entitatii juridice 15 facturi fiscale de achizitii in valoare de 73.209 lei de la S.C MAL WOOD SRL, respectiv nr. 85/05.08.2015; nr.89/07.08.2015; nr.92/08.08.2015; nr.95/10.08.2015; nr.99/12.08.2015; nr. 104/14.08.2015; nr.107/15.08.2015; nr.110/17.08.2015; nr.119/19.08.2015; nr.123/20.08.2015; nr.129/21.08.2015; nr.131/22.08.2015; nr.133/23.08.2015; nr.136/24.08.2015; nr. 139/25.08.2015, inscrisuri ce nu au avut la baza operatiuni reale, producand un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 11.713 lei, reprezentand impozit pe venit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere,

- in calitate de reprezentant in fapt al I.I. HOMOS OZANA GABRIELA, CUI:26866532, in perioada martie-mai 2015 a inregistrat in contabilitatea entitatii juridice 15 facturi fiscale de achizitii in valoare de 65.795 lei de la S.C EUROLEMN EXPERT SRL, respectiv nr. 63/04.03.2015; nr. 66/05.03.2015; nr. 69/06.03.2015; nr. 75/09.03.2015; nr. 72/07.03.2015; nr. 89/24.04.2015; nr. 102/25.04.2015; nr. 104/27.04.2015; nr. 112/28.04.2015; nr. 116/29.04.2015; nr. 118/30.04.2015; nr. 129/05.05.2015; nr. 132/06.05.2015, ce nu au avut la baza operatiuni reale, producand un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 10.527 lei, reprezentand impozit pe venit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere.

7. Suteu Claudiu Gabriel, fiul lui Francisc si Elena, născut la data de 10.07.1968 în orasul Comanesti, judetul Bacau, domiciliat in orasul Comanesti, str. Girlei bl 14, ap 13, judet Bacau, CNP 1680710043781, fara antecedente penale, pentru săvârşirea in forma continuata a infractiunii de evaziune fiscala, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P constand in aceea ca:

- in calitate de reprezentant al S.C TRANSCLOD SRL, CUI:26410357 in perioada august-septembrie 2015 a inregistrat in contabilitatea societatii 5 facturi fiscale de achizitii in valoare de 107.046 lei de la S.C MAL WOOD SRL, respectiv nr. 135/24.08.2015 ; nr. 138/25.08.2015; nr. 172/10.09.2015; nr. 175/11.09.2015; nr. 188/14.09.2015, inscrisuri ce nu au avut la baza operatiuni reale,

producand un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 17.127 lei, reprezentand impozit pe profit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere.

- in calitate de reprezentant al S.C TRANSCLOD SRL, CUI:26410357 in perioada aprilie-septembrie 2015 a inregistrat in contabilitatea societatii 28 facturi fiscale de achizitii in valoare de 271.332 lei de la S.C EUROLEMN EXPERT SRL, respectiv nr. 84/01.04.2015; nr. 86/02.04.2015; nr. 89/03.04.2015; nr. 92/04.04.2015; nr. 93/05.04.2015; nr. 97/06.04.2015; nr. 99/07.04.2015; nr. 101/08.04.2015; nr. 103/09.04.2015; nr. 105/10.04.2015; nr. 110/11.04.2015; nr. 113/12.04.2015; nr. 115/13.04.2015; nr. 118/14.04.2015; nr. 121/15.04.2015; nr. 125/16.04.2015; nr. 128/17.04.2015; nr. 132/18.04.2015; nr. 135/20.04.2015; nr. 138/21.04.2015; nr. 106/22.04.2015; nr. 140/23.04.2015; nr. 125/01.05.2015; nr. 127/02.05.2015; nr. 128/04.05.2015; nr. 140/05.06.2015; nr. 143/08.06.2015; nr. 184/07.09.0215, inscrisuri ce nu au avut la baza operatiuni reale, producand un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 43.413 lei, reprezentand impozit pe profit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere.

8. S.C Transclod SRL, cu sediul social in Comanestit, judetul Bacau, inregistrata la ORC Bacau sub nr. J04/54/2010, CUI:26410357, reprezentata in procesul penal prin lichidator judiciar „Instant Expert SPRL" cu sediul social in Bacau, str.Trandafirilor, nr.1/D/1-2 pentru săvârşirea in forma continuata a infractiunii de evaziune fiscala, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P constand in aceea ca:

- in numele si interesul persoanei juridice, administratorul S.C TRANSCLOD SRL, in perioada august-septembrie 2015 a inregistrat in contabilitatea societatii 5 facturi fiscale de achizitii in valoare de 107.046 lei de la S.C MAL WOOD SRL, nr. 135/24.08.2015 ; nr. 138/25.08.2015; nr.172/10.09.2015; nr.175/11.09.2015; nr.188/14.09.2015 ce nu au avut la baza operatiuni reale, producand un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 17.127 lei, reprezentand impozit pe profit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere.

- in numele si interesul persoanei juridice, administratorul S.C TRANSCLOD SRL, CUI: 26410357 in perioada apilie-septembrie 2015 a inregistrat in contabilitatea societatii 28 facturi fiscale de achizitii in valoare de 271.332 lei de la S.C EUROLEMN EXPERT SRL, nr. 84/01.04.2015; nr.86/02.04.2015; nr.89/03.04.2015; nr.92/04.04.2015; nr.93/05.04.2015; nr. 97/06.04.2015; nr.99/07.04.2015; nr.101/08.04.2015; nr.103/09.04.2015; nr.105/10.04.2015; nr. 110/11.04.2015; nr. 113/12.04.2015; nr. 115/13.04.2015; nr. 118/14.04.2015; nr. 121/15.04.2015; nr.125/16.04.2015; nr.128/17.04.2015; nr.132/18.04.2015; nr.135/20.04.2015; nr. 138/21.04.2015; nr. 106/22.04.2015; nr. 140/23.04.2015; nr. 125/01.05.2015; nr. 127/02.05.2015; nr. 128/04.05.2015; nr. 140/05.06.2015; nr. 143/08.06.2015; nr. 184/07.09.0215, inscrisuri ce nu au avut la baza operatiuni reale, producand un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 43.413 lei, reprezentand impozit pe profit la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere.

9. Gheorghiță Eugen, fiul lui Gavrila si Ana, născut la data de 01.10.1963 in comuna Cosnea, judet Bacau, domiciliat in sat Cosnea, comuna Agas judet Bacau, CNP 1631001043775, fara antecedente penale, pentru săvârşirea in forma continuata a infractiunii de evaziune fiscala, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P constând in aceea ca *in calitate de reprezentant al S.C ITAL&COSNEA SRL, CUI:22537464 in perioada februarie-aprilie 2015 a înregistrat in contabilitatea societăţii 23 facturi fiscale de achiziţii in valoare de 110.209 lei(material lemnos in suma de 15.209 lei si prestări servicii in suma de 95.000 lei) de la S.C EUROLEMN EXPERT SRL, CUI: 32876611(nr. 20/24.02.2015; nr. 23/25.02.2015; nr. 30/24.03.2015; nr. 32/26.03.2015; nr. 45/01.04.2015; nr. 48/02.04.2015; nr. 50/03.04.2015; nr. 53/06.04.2015; nr. 55/07.04.2015; nr. 58/08.04.2015; nr. 61/09.04.2015; nr. 63/10.04.2015; nr. 66/14.04.2015; nr. 68/15.04.2015; nr. 70/16.04.2015; nr. 72/17.04.2015; nr. 74/20.04.2015; nr. 76/21.04.2015; nr. 79/22.04.2015; nr. 83/24.04.2015; nr. 85/27.04.2015; nr. 89/28.04.2015; nr. 91/29.04.2015) ce nu au avut la baza operaţiuni reale, producand un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 17.633 lei, reprezentand impozit pe profit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere.*

10. S.C. Ital&Cosnea SRL, cu sediul social in Cosnea, judetul Bacau, inregistrata la ORC Bacau sub nr. J4/1749/2007, CUI:22537464, reprezentata in procesul penal prin mandatar Cheptanus Florin dom.Comanesti, str.Ghe.Donici, bl.13, apt.2, pentru săvârşirea in forma continuata a infractiunii de evaziune fiscala, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P, constand in aceea ca *in numele si interesul persoanei juridice, administratorul S.C ITAL&COSNEA SRL, CUI: 22537464 in perioada februarie-aprilie 2015 a inregistrat in contabilitatea societatii 23*

facturi fiscale de achizitii in valoare de 110.209 lei(material lemnos in suma de 15.209 lei si prestari servicii in suma de 95.000 lei) de la S.C EUROLEMN EXPERT SRL, CUI: 32876611(nr. 20/24.02.2015; nr. 23/25.02.2015; nr. 30/24.03.2015; nr. 32/26.03.2015; nr. 45/01.04.2015; nr. 48/02.04.2015; nr. 50/03.04.2015; nr. 53/06.04.2015; nr. 55/07.04.2015; nr. 58/08.04.2015; nr. 61/09.04.2015; nr. 63/10.04.2015; nr. 66/14.04.2015; nr. 68/15.04.2015; nr. 70/16.04.2015; nr. 72/17.04.2015; nr. 74/20.04.2015; nr. 76/21.04.2015; nr. 79/22.04.2015; nr. 83/24.04.2015; nr. 85/27.04.2015; nr. 89/28.04.2015; nr. 91/29.04.2015) ce nu au avut la baza operatiuni reale, producand un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 17.633 lei, reprezentand impozit pe profit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere.

11. Boisteanu Costel, fiul lui Mihai si Elena, născut la data de 22.07.1978 in Comanesti, judetul Bacau, domiciliat in sat Straja, comuna Asau, judetul Bacau, CNP 1780722043762, fara antecedente penale, pentru savarsirea in forma continuata si in concurs a 6 infracţiuni de complicitate la evaziune fiscala, fapte prev. si ped. de art. 48 alin 1 C.P rap art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005, fiecare cu aplicarea art 35 alin 1 C.P, totul cu aplicarea art. 38 alin 1 C.P constand in aceea ca:

- in calitate de reprezentant al S.C MAL WOOD SRL, in perioada august-septembrie 2015 a emis in fals in favoarea I.I. DRAGOS GHEORGHE, 8 facturi fiscale, respectiv nr. 140/26.08.2015; nr.142/27.08.2015; nr.143/28.08.2015; nr.146/29.08.2015; nr.151/31.08.2015; nr.154/01.09.2015; nr.157/02.09.2015; nr.160/03.09.2015, in valoare de 39.766 lei, operatiunile inscrise nefiind executate in realitate, cu scopul de a ajuta I.I. DRAGOS GHEORGHE in sustragerea de la plata obligatiilor fiscale, producandu-se un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 6.363 lei reprezentand impozit pe venit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere.

- in calitate de reprezentant al S.C MAL WOOD SRL, in perioada iulie-august 2015 a emis in fals in favoarea S.C GABY CRYS DREAMS SRL, 4 facturi fiscale, respectiv nr. 16/08.07.2015, nr.18/09.07.2015, nr.145/29.08.2015, nr.148/31.08.2015, in valoare de 19.486 lei, operatiunile inscrise nefiind executate in realitate, cu scopul de a ajuta S.C GABY CRYS DREAMS SRL in sustragerea de la plata obligatiilor fiscale, producandu-se un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 3.118 lei reprezentand impozit pe profit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere.

- in calitate de reprezentant al S.C MAL WOOD SRL, in perioada iulie-septembrie 2015 a emis in fals in favoarea S.C GIAFLOR PREST SRL, 56 facturi fiscale, respectiv nr. 5/01.07.2015; nr.7/02.07.2015; nr.9/03.07.2015; nr.12/04.07.2015; nr.14/06.07.2015; nr. 15/07.07.2015; nr.17/08.07.2015; nr.19/09.07.2015; nr.20/10.07.2015; nr.21/11.07.2015; nr. 23/13.07.2015; nr.25/14.07.2015; nr.30/15.07.2015; nr.33/16.07.2015; nr.36/17.07.2015; nr. 39/18.07.2015; nr.43/20.07.2015; nr.45/21.07.2015; nr.48/22.07.2015; nr.51/23.07.2015; nr. 54/24.07.2015; nr.57/25.07.2015; nr.60/27.07.2015; nr.63/28.07.2015; nr.66/29.07.2015; nr. 68/30.07.2015; nr.71/31.07.2015; nr.73/01.08.2015; nr.76/02.08.2015; nr.78/03.08.2015; nr. 80/04.08.2015; nr.84/05.08.2015; nr.86/06.08.2015; nr.90/07.08.2015; nr.91/08.08.2015; nr. 96/10.08.2015; nr.98/11.08.2015; nr.100/12.08.2015; nr. 103/13.08.2015; nr. 105/14.08.2015; nr. 108/15.08.2015; nr. 111/17.08.2015; nr. 117/18.08.2015; nr. 120/19.08.2015; nr. 125/20.08.2015; nr. 128/21.08.2015; nr.25/22.08.2015; nr.29/25.08.2015; nr.33/26.08.2015; nr. 35/27.08.2015; nr. 38/28.08.2015; nr. 42/29.08.2015; nr.44/31.08.2015; nr. 49/01.09.2015; nr. 65/09.09.2015; nr. 68/10.09.2015, in valoare de 274.877 lei, operatiunile inscrise nefiind executate in realitate, cu scopul de a ajuta S.C GIAFLOR PREST SRL in sustragerea de la plata obligatiilor fiscale, producandu-se un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 43.980 lei reprezentand impozit pe profit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere.

- in calitate de reprezentant al S.C MAL WOOD SRL si S.C EUROLEMN EXPERT SRL, in luna august 2015, respectiv in perioada martie-mai 2015 a emis in fals in favoarea I.I HOMOS OZANA GABRIELA, 15 facturi fiscale, respectiv nr.85/05.08.2015; nr. 89/07.08.2015; nr.92/08.08.2015; nr.95/10.08.2015; nr.99/12.08.2015; nr.104/14.08.2015; nr.107/15.08.2015; nr. 110/17.08.2015; nr. 119/19.08.2015; nr. 123/20.08.2015; nr. 129/21.08.2015; nr. 131/22.08.2015; nr. 133/23.08.2015; nr. 136/24.08.2015; nr. 139/25.08.2015 in valoare de 73.209 lei si 15 facturi fiscale respectiv nr. 63/04.03.2015; nr. 66/05.03.2015; nr. 69/06.03.2015; nr. 75/09.03.2015; nr. 72/07.03.2015; nr. 89/24.04.2015; nr. 102/25.04.2015; nr. 104/27.04.2015; nr. 112/28.04.2015; nr. 116/29.04.2015; nr. 118/30.04.2015; nr. 129/05.05.2015; nr. 132/06.05.2015 in valoare de 65.795 lei, operatiunile inscrise nefiind executate in realitate, cu scopul de a ajuta I.I. HOMOS OZANA GABRIELA in sustragerea de la

plata obligatiilor fiscale, producandu-se un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum total de 22.240 lei reprezentand impozit pe venit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere.

- in calitate de reprezentant al S.C MAL WOOD SRL si S.C EUROLEMN EXPERT SRL in perioada august-septembrie 2015, respectiv in perioada aprilie-septembrie 2015 a emis in fals in favoarea S.C TRANSCLOD SRL, 5 facturi fiscale, respectiv nr. 135/24.08.2015 ; nr. 138/25.08.2015; nr. 172/10.09.2015; nr. 175/11.09.2015; nr. 188/14.09.2015 in valoare de 107.046 lei si 28 facturi fiscale respectiv nr. 84/01.04.2015; nr. 86/02.04.2015; nr. 89/03.04.2015; nr. 92/04.04.2015; nr. 93/05.04.2015; nr. 97/06.04.2015; nr. 99/07.04.2015; nr. 101/08.04.2015; nr. 103/09.04.2015; nr. 105/10.04.2015; nr. 110/11.04.2015; nr. 113/12.04.2015; nr. 115/13.04.2015; nr. 118/14.04.2015; nr. 121/15.04.2015; nr. 125/16.04.2015; nr. 128/17.04.2015; nr. 132/18.04.2015; nr. 135/20.04.2015; nr. 138/21.04.2015; nr. 106/22.04.2015; nr. 140/23.04.2015; nr. 125/01.05.2015; nr. 127/02.05.2015; nr. 128/04.05.2015; nr. 140/05.06.2015; nr. 143/08.06.2015; nr. 184/07.09.0215, in valoare de 271.332 lei, operatiunile inscrise nefiind executate in realitate, cu scopul de a ajuta S.C TRANSCLOD SRL in sustragerea de la plata obligatiilor fiscale, producandu-se un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum total de 60.540 lei reprezentand impozit pe profit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere.

- in calitate de reprezentant in fapt al S.C EUROLEMN EXPERT SRL, in perioada februarie-aprilie 2015 a emis in fals in favoarea S.C ITAL&COSNEA SRL, 23 facturi fiscale respectiv nr.20/24.02.2015; nr.23/25.02.2015; nr.30/24.03.2015; nr.32/26.03.2015; nr. 45/01.04.2015; nr. 48/02.04.2015; nr. 50/03.04.2015; nr. 53/06.04.2015; nr. 55/07.04.2015; nr. 58/08.04.2015; nr. 61/09.04.2015; nr. 63/10.04.2015; nr. 66/14.04.2015; nr. 68/15.04.2015; nr. 70/16.04.2015; nr. 72/17.04.2015; nr. 74/20.04.2015; nr. 76/21.04.2015; nr. 79/22.04.2015; nr. 83/24.04.2015; nr. 85/27.04.2015; nr. 89/28.04.2015; nr. 91/29.04.2015 in valoare de 95.000 lei, operatiunile inscrise nefiind executate in realitate, cu scopul de a ajuta S.C ITAL&COSNEA SRL in sustragerea de la plata obligatiilor fiscale, producandu-se un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 17.633 lei reprezentand impozit pe profit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere.

12. S.C. Mal Wood SRL, cu sediul social in Straja, judetul Bacau, inregistrata la ORC Bacau sub nr. J4/275/2015, CUI:34220418, reprezentata in procesul penal prin mandatar Boisteanu Mihaela cu dom.in comuna Asau, sat Straja, jud.Bacau, pentru savarsirea in forma continuata si in concurs a 5 infracţiuni de complicitate la evaziune fiscala in forma continuata, fapte prev. si ped. de art. 48 alin 1 C.P rap art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005, fiecare cu aplicarea art 35 alin 1 C.P, totul cu aplicarea art. 38 alin 1 C.P, *constand in aceea ca in numele si interesul persoanei juridice, administratorul S.C MAL WOOD SRL,*

- in perioada august-septembrie 2015 a emis in fals in favoarea I.I. DRAGOS GHEORGHE, 8 facturi fiscale respectiv nr. 140/26.08.2015; nr. 142/27.08.2015; nr. 143/28.08.2015; nr. 146/29.08.2015; nr. 151/31.08.2015; nr. 154/01.09.2015; nr. 157/02.09.2015; nr. 160/03.09.2015) in valoare de 39.766 lei, operatiunile inscrise nefiind executate in realitate, cu scopul de a ajuta I.I. DRAGOS GHEORGHE in sustragerea de la plata obligatiilor fiscale, producandu-se un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 6.363 lei reprezentand impozit pe venit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere.

- in perioada iulie-august 2015 a emis in fals in favoarea S.C GABY CRYS DREAMS SRL, 4 facturi fiscale respectiv nr.16/08.07.2015, nr.18/09.07.2015, nr.145/29.08.2015, nr. 148/31.08.2015 in valoare de 19.486 lei, operatiunile inscrise nefiind executate in realitate, cu scopul de a ajuta S.C GABY CRYS DREAMS SRL in sustragerea de la plata obligatiilor fiscale, producandu-se un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 3.118 lei reprezentand impozit pe profit. la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere.

- in perioada iulie - septembrie 2015 a emis in fals in favoarea S.C GIAFLOR PREST SRL, 56 facturi fiscale respectiv nr.5/01.07.2015; nr.7/02.07.2015; nr. 9/03.07.2015; nr. 12/04.07.2015; nr. 14/06.07.2015; nr. 15/07.07.2015; nr. 17/08.07.2015; nr. 19/09.07.2015; nr. 20/10.07.2015; nr. 21/11.07.2015; nr. 23/13.07.2015; nr. 25/14.07.2015; nr. 30/15.07.2015; nr. 33/16.07.2015; nr. 36/17.07.2015; nr. 39/18.07.2015; nr. 43/20.07.2015; nr. 45/21.07.2015; nr. 48/22.07.2015; nr. 51/23.07.2015; nr. 54/24.07.2015; nr. 57/25.07.2015; nr. 60/27.07.2015; nr. 63/28.07.2015; nr. 66/29.07.2015; nr. 68/30.07.2015; nr. 71/31.07.2015; nr. 73/01.08.2015; nr. 76/02.08.2015; nr. 78/03.08.2015; nr. 80/04.08.2015; nr. 84/05.08.2015; nr. 86/06.08.2015; nr. 90/07.08.2015; nr. 91/08.08.2015; nr. 96/10.08.2015; nr. 98/11.08.2015; nr. 100/12.08.2015; nr. 103/13.08.2015; nr. 105/14.08.2015; nr. 108/15.08.2015; nr. 111/17.08.2015; nr. 117/18.08.2015; nr. 120/19.08.2015; nr. 125/20.08.2015; nr. 128/21.08.2015; nr. 25/22.08.2015; nr. 29/25.08.2015; nr. 33/26.08.2015; nr.

35/27.08.2015; nr. 38/28.08.2015; nr. 42/29.08.2015; nr. 44/31.08.2015; nr. 49/01.09.2015; nr. 65/09.09.2015; nr. 68/10.09.2015 in valoare de 274.877 lei, operatiunile inscrise nefiind executate in realitate, cu scopul de a ajuta S.C GIAFLOR PREST SRL in sustragerea de la plata obligatiilor fiscale, producandu-se un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 43.980 lei reprezentand impozit pe profit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere.

- in luna august 2015 a emis in fals in favoarea I.I HOMOS OZANA GABRIELA , 15 facturi fiscale respectiv nr. 85/05.08.2015; nr. 89/07.08.2015; nr. 92/08.08.2015; nr. 95/10.08.2015; nr. 99/12.08.2015; nr. 104/14.08.2015; nr. 107/15.08.2015; nr. 110/17.08.2015; nr. 119/19.08.2015; nr. 123/20.08.2015; nr. 129/21.08.2015; nr. 131/22.08.2015; nr. 133/23.08.2015; nr. 136/24.08.2015; nr. 139/25.08.2015 in valoare de 73.209 lei, operatiunile inscrise nefiind executate in realitate, cu scopul de a ajuta I.I. HOMOS OZANA GABRIELA in sustragerea de la plata obligatiilor fiscale, producandu-se un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 11.713 lei reprezentand impozit pe venit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere.

- in perioada august-septembrie 2015 a emis in fals in favoarea S.C TRANSCLOD SRL, 5 facturi fiscale respectiv nr.135/24.08.2015 ; nr.138/25.08.2015; nr.172/10.09.2015; nr. 175/11.09.2015; nr.188/14.09.2015, in valoare de 107.046 lei, operatiunile inscrise nefiind executate in realitate, cu scopul de a ajuta S.C TRANSCLOD SRL in sustragerea de la plata obligatiilor fiscale, producandu-se un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 17.127 lei reprezentand impozit pe profit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere.

Pentru dovedirea situaţiei de fapt au fost administrate următoarele mijloace de probă în cursul urmăririi penale:

Vol. I: plangerile formulata de AJFP Bacau si actele intocmite cu ocazia controlului (fl.216-236, 252-283), extras ORC Bacau – SC Mal Wood SRL (fl.237-238), proces-verbal de efectuare a perchezitiei domiciliare domiciliul inculpatului Boisteanu Costel (fl.292-303), inscrisuri ridicate cu ocazia perchezitiei domiciliare (fl.304-412), inscrisuri ridicate cu ocazia perchezitiei autoturismului (fl.413-416), proces-verbal de efectuare a perchezitiei domiciliare domiciliul numitei Nica Mihaela (fl.418-425), inscrisuri ridicate cu ocazia perchezitiei domiciliare numitei Nica Mihaela (fl.426-538), proces-verbal redare interceptari (fl.550-564)

Vol.II: declaratii fiscale si acte contabile depuse de SC Mal Wood SRL (fl.4-80), facturi fiscale emise de SC BMC Service SRL catre SC Mal Wood SRL (fl.81), facturi fiscale emise de SC Apiprest SRL catre SC Mal Wood SRL (fl.98-99), facturi fiscale emise de SC BMC Apiprest SRL catre SC Mal Wood SRL (fl.101-106, 114, 116, 118, 120, 122, 124, 127, 130, 133, 136,138,140,144,146,148,150,153-154, 156-158, 160-164), facturi fiscale emise de SC RCM Legno Bac SRL catre SC Mal Wood SRL (fl.98-99, 109-111, 113, 115, 117, 119, 121, 123,125,126,128,129,131,132,134,135,137,139,142,147,152,159, 165-188), facturi fiscale emise de SC Blacom Forest SRL catre SC Mal Wood SRL (fl.189-244), acte contabile SC Mal Wood SRL (fl.245-256), facturi fiscale emise de SC Mal Wood SRL catre SC Giaflor Prest SRL (fl.257-262, 264, 267-270, 273-279,281,283,285,287-290, 293,295,296, 298, 300,301,303,305, 306-308, 310-311,313,315,317-318,320,322-323, 326, 332, 334, 336, 339, 344, 349,353,362,366), facturi fiscale emise de SC Mal Wood SRL catre SC Gabycrys Dreams SRL (fl.263,341,345), facturi fiscale emise de SC Mal Wood SRL catre SC Asan Com SRL (fl.271-272), facturi fiscale emise de SC Mal Wood SRL catre II Dragos Gheorghe (fl.292,333,335,338,343,348,352,354,357), facturi fiscale emise de SC Mal Wood SRL catre IF Homos Ozana (fl.299,302,304,306,309,312,314,316,319,321,325,327,329,331), facturi fiscale emise de SC Mal Wood SRL catre SC Trans Clod SRL (fl.328,330,367,371,378), acte contabile ale SC Mal Wood SRL (fl.386-418)

Vol.III: extras ORC - SC Giaflor Prest SRL (fl.2-5), extras ORC - SC Transclod SRL (fl.6-9), extras ORC - SC Eurolemn Expert SRL si acte depuse (fl.10-52), extras ORC - SC Gabycrys Dreams SRL (fl.87-91), extras ORC - SC II Dragos Gheorghe (fl.101-103), avize insotire materiale lemnoase emise de SC Mal Wood SRL(fl.153-156), declaratii D394 ale clientilor SC Mal Wood SRL (fl.163-178,216,218-226), situatia livrarilor materiale lemnoase SC Eurolemn Expert SRL (fl.236-239), situatia generarii codurilor unice on-line pentru avizele de insotire secundara (fl.249-253)

Vol. IV: avize de insotire secundare in relatia SC Mal Wood SRL-II Dragos Gheorghe (fl.142-145,158),facturi fiscale emise de SC Mal Wood SRL catre II Dragos Gheorghe (fl.146-153), acte contabile depuse de II Dragos Gheorghe (fl.157-173), declaratie inculpat Dragos Gheorghe (fl.177-179), chitanta incasare Dragos Gheorghe (fl.180-181), avize de insotire secundare in relatia SC Mal Wood SRL-SC Gabycrys Dreams SRL (fl.313), facturi fiscale emise de SC Mal Wood SRL catre SC Gabycrys Dreams

SRL (fl.314-315), registru evidenta intrari-iesiri material lemnos SC Gabycrys Dreams SRL (fl.316-317), acte contabile depuse de SC Gabycrys Dreams SRL (fl.320-328), declaratie inculpat persoana fizica Burceanu Vasile (fl.335-338), declaratie inculpat persoana juridica SC Gabycrys Dreams SRL (fl.339), chitanta incasare Burceanu Vasile (fl.340)

Vol.V: avize de insotire secundare in relatia SC Mal Wood SRL- SC Giaflor SRL (fl.8-16), contract de vanzare-cumparare SC Mal Wood SRL- SC Giaflor SRL (fl.17-18), acte contabile depuse de SC Giaflor SRL (fl.19-22, 108-161), facturi fiscale emise de SC Mal Wood SRL catre SC Giaflor SRL si chitante (fl.23-28, 33-87), registru intrari-iesiri material lemnos SC Giaflor SRL (fl.88-105), declaratie inculpat persoana fizica Albu Florin (fl.165, 169), declaratie inculpat persoana juridica SC Giaflor SRL (fl.167,170), avize de insotire secundare in relatia SC Mal Wood SRL- IF Homos Ozana (fl.217-224), facturi fiscale emise de SC Mal Wood SRL catre IF Homos Ozana (fl.225-240), acte contabile depuse de IF Homos Ozana (fl.241-142), declaratie suspect persoana fizica Homoş Marian (fl.266), acte contabile depuse de SC Transclod SRL (fl.392-410), declaratie inculpat persoana fizica Suteu Claudiu Gabriel (fl.438-439,442-443), declaratie inculpat persoana juridica SC Transclod SRL (fl.440-439,445)

Vol.VI: avize de insotire secundare in relatia SC Eurolemn Expert SRL- II Virag Arpad (fl.5-6,26-27), facturi fiscale emise de SC Eurolemn Expert SRL catre II Virag Arpad (fl.7-9,17-22), acte contabile depuse de II Virag Arpad (fl.23-25), acte contabile ale de SC Transclod SRL in relatia SC Eurolemn Expert SRL (fl.33-40,44-69,73-93,100-117), facturi fiscale emise de SC Eurolemn Expert SRL catre SC Transclod SRL (fl.70-72, 95-99, 118-128, 132-135), avize de insotire secundare in relatia SC Eurolemn Expert SRL- SC Transclod SRL (fl.129-131, 136-141), registru intrari-iesiri material lemnos SC Transclod SRL (fl.157-183), declaratie inculpat persoana juridica SC Raisdan Forest SRL (fl.305-306)

Vol.VII: acte contabile in relatia SC Eurolemn Expert SRL cu SC Ital Cosnea SRL (fl.158), facturi fiscale emise de SC Eurolemn Expert SRL catre SC Ital Cosnea SRL(fl.159-160, 162-173), avize de insotire secundare in relatia SC Eurolemn Expert SRL cu SC Ital Cosnea SRL (fl.161,), declaratie inculpat persoana fizica Gheorghita Eugen (fl.179-180,182-183), declaratie inculpat persoana juridica SC Ital Cosnea SRL (fl.181,185), acte contabile depuse de IF Homos Ozana (fl.213, 222-223), facturi fiscale emise de SC Eurolemn Expert SRL catre IF Homos Ozana (fl.214-218, 224-229, 231,236), avize de insotire secundare in relatia SC Eurolemn Expert SRL- IF Homos Ozana (fl.219-221,232-234, 237-239), chitante si facturi fiscale in relatia SC Eurolemn Expert SRL-SC Raisdan Forest SRL (fl.260-262, 267, 270-275, 278-280, 286, 288, 290-293), avize de insotire secundare in relatia SC Eurolemn Expert SRL- SC Raisdan Forest SRL (fl.266, 269, 277,283, 284-285, 287, 289, 294), acte contabile depuse de SC Raisdan Forest SRL (fl.295-299), declaratie inculpat persoana fizica Iosipovici Catalin Daniel (fl.302-304), declaratie inculpat persoana juridica SC Raisdan Forest SRL (fl.305-306), declaratie inculpat Boisteanu Costel (fl.380-387, 393-395), declaratie inculpat persoana juridica SC Mal Wood SRL (fl.388-392, 396-397).

Vol.VIII: achizitii ale SC Mal Wood SRL de la SC Bmc Apiprest SRL, SC BMC Prest SRL, SC Blacom Forest SRL, SC RCM Legno Bac SRL (fl.2-300)

Vol.IX: referat specialist antifrauda din data de 13.10.2017 (fl.5-21), raport de constatare din data de 08.02.2018 (fl.22-35), punct de vedere specialist antifrauda din data de 19.12.2019 (fl.39-52), raport de constatare din data de 13.05.2021 (fl.62-104), raport de constatare din data de 14.06.2022 (fl.107-119), raport de constatare din data de 10.08.2022 (fl.161-166)

Vol.X: adrese OCPI- bunuri (fl.2-346)

Vol.XI : declaratie martor Bujor Gheorghita (fl.10-13), declaratie martor Olaru Ionel (fl.14-15), declaratie martor Gheba Florin Gabriel (fl.19-20), declaratie martor Miron Dumitru (fl.21-22), declaratie martor Ropotan Nelu (fl.23-24), declaratie martor Lupu Mihai (fl.50-54), declaratie martor Ghinetel Constantin (fl.66-70), declaratie martor Tanjala Constantin Catalin (fl.72-78), declaratie martor Nica Mihaela (fl.78), declaratie martor Tunaru Ilie (fl.81-82)

II. Camera preliminară

Prin Încheierea nr. 388/P/27.09.2023, judecătorul de cameră preliminară a respins cererile şi excepţiile invocate de inculpatul **BOIŞTEANU COSTEL şi HOMOŞ MARIAN** şi a dispus începerea judecării cauzei, constatând legalitatea sesizării instanţei, a administrării probelor şi a efectuării actelor de urmărire penală.

Încheierea astfel pronunţată a rămas definitivă prin Încheierea nr. 169/CP/14.12.2023 pronunţată de Curtea de Apel Bacău, prin care a fost respinsă contestaţia formulată de inculpatul Boişteanu Costel.

III. Desfăşurarea cercetării judecătoreşti

La data de 18.05.2023(f. 52 ds cameră preliminară), Statul Român reprezentat de A.N.A.F. – Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași – Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău a depus la dosar o cerere prin care s-a constituit parte civilă în cauză, solicitând obligarea inculpaților la plata următoarelor sume, la care se adaugă accesoriile legale, dobânzi și penalități până la achitarea integrală a prejudiciului produs bugetului de stat:

- 1 . DRAGOS GHEORGHE Î. I. prin persoana fizica DRAGOS GHEORGHE, la plata sumei de 6.363 lei, pentru săvârşirea in forma continuata a infracţiunii de evaziune fiscala in forma continuata, fapta prevazuta si ped. de art. 9 al. 1 kit c) din Legea 241 / 2005 cu aplicarea art. 35 al. 1 C.P. si art. 41 al. 1 C.P.;

2. BURCEANU VASILE (SC GABYCRYS DREAMS SRL) la plata majorării cu 20% la suma de 3.118 lei(achitat in 24.05.2022), pentru săvârşirea in forma continuata a infracţiunii de evaziune fiscala in forma continuata, fapta prevăzută si ped. de art. 9 al. 1 lit c) din Legea 241 / 2005 cu aplicarea art 35 al. 1 C.P. si art. 41 al. 1 C.P. ;

3. SC GABYCRYS DREAMS SRL, la plata majorarii cu 20% la suma de 3.118 lei, pentru săvârşirea in forma continuata a infracţiunii de evaziune fiscala in forma continuata, fapta prevazuta si ped. de art. 9 al. 1 lit c) din Legea 241 / 2005 cu aplicarea art. 35 al. 1 C.P. si art. 41 al. 1 C.P. ;

4. ALBU FLORIN (SC GIAFLOR PREST SRL) la plata sumei de 43.980 lei + 20% din baza de calcul in cuantum de 8.796 lei(suma achitata in data de 26.10.2021 in contul de prejudicii d schis la Trezoreria Bacau);

5. SC GIAFLOR PREST SRL la plata sumei de 43.980 lei + 20% din baza de calcul in cuantum de 8.796 lei(suma achita a in data de 26.10.2021 in contul de prejudicii deschis la Trezoreria Bacau);

6. HOMOŞ MARIAN(II HOMOS OZANA GABRIELA), la plata diferenței pana la suma de 22.420 lei reprezentând impozit e profit de la 16.688 lei(achitata in data de04.02.2022) + 20% din baza de calcul.

7. SUTEU CLAUDIU GABRIEL (administrator al SC TRANSCLOD SRL), la plata sumei de 272.104 lei reprezentând impozit pe profit si TVA, conform plângerii penale formulate de instituție in baza Raportului de inspcetie fiscala F-BC 90 din 27.04.2016 si a Deciziei de impunere 538/30.07.2014 + 20% majorări calculate la baza de impunere;

8. SC TRANSCLOD SRL, la plata sumei de 272.104 lei reprezentând impozit pe profit si TVA, conform plângerii penale formulate de instituție in baza Raportului de inspectie fiscala F-BC 90 din 27.04.2016 si a Deciziei de impunere 538/30.07.2014 + 20% majorării calculate la baza de impunere;

9. GHEORGHITA EUGEN (administrator al SC ITAL&COSNEA SRL) la plata majorării cu 20% din suma de 17.633 lei(achitata in transe in 09.02.2022, 17.02.2022, 07.03.2022 si 09.06.2022) conform raportului de constatare.

10. SC ITAL&COSNEA SRL, la plata majorării cu 20% din suma de 1 7.633 lei(achitata in transe in 09.02.2022, 17.02.2022, 07.03.2022 si 09.06.2022) conform raportului de constatare;

11. BOISTEANU COSTEL, la plata sumei de 285.446 lei pentru săvârşirea in forma continuata a infracţiunii de evaziune fiscala in forma continuata;

12. SC MAL WOOD SRL, la plata sumei de 117.338 lei pentru săvârşirea in forma continuata a infracţiunii de evaziune fiscala in forma continuata.

Totodată, s-a solicitat dispunerea, respectiv menținerea măsurilor asigurătorii asupra bunurilor inculpaților, în vederea reparării pagubei cauzate bugetului de stat.

Partea civilă s-a constituit parte civilă și pentru următorii inculpați:

- ASANDEI NICOLAE (SC ASAN.COM SRL cui: 18003700), solicitand obligarea acestuia la plata sumei de 7.791 lei reprezentând impozit pe profit;
- OLTYAN KAROLY IOZSEF (SC OLTYAN TRANS FOREST SRL), solicitand obligarea acestuia la plata majorarii cu 20% din baza de calcul la suma de 8.608 lei reprezentand impozit pe profit achitata deja conform Raportului de constatare;
- ARDELEANU GHEORGHE CODRUT (SC PROD SIM CONSTRUCT SRL), solicitând obligarea acestuia la plata majorării cu 20% din baza de calcul la sumei de 3.194 lei reprezentând impozit pe profit achitata deja conform Raportului de constatare;
- HASSAN HAYTHAM (SC LANET PRODIMPEX SRL), solicitând obligarea acestuia la plata majorării cu 20% din suma de 6.369 lei reprezentând impozit pe profit achitata deja conform Raportului de constatare;

- DARIE GABRIEL CRISTIAN (SC DARMEX IMPEX SRL), solicitând obligarea acestuia la plata majorării cu 20% la suma de 5.925 lei reprezentând impozit pe profit achitata deja conform Raportului de Constatare;
- SC FORESTAR SA, solicitând obligarea acesteia la plata sumei de 14.156 lei reprezentând impozit pe profit;
- II VIRAG ARPAD, solicitând obligarea acesteia la plata sumei de 4.491 lei reprezentând impozit pe profit;
- SC AIDA TRANSCOM SRL, solicitând obligarea acesteia la plata sumei de 782 lei reprezentând impozit pe profit;
- SC ROMANEL INTERNATIONAL GROUP SA, solicitând obligarea acesteia la plata sumei de 1.881 lei reprezentând impozit pe profit;
- SC NIVIDAMA SRL, solicitând obligarea acesteia la plata majorărilor 20 % din baza la suma de 27.439 lei reprezentând impozit pe profit achitata deja conform Raportului de constatare;
- SC PAL PRODEX SRL, solicitând obligarea acesteia la plata majorărilor de 20 % din suma de 9.583 lei reprezentând impozit pe profit achitata deja conform Raportului de Constatare;
- SC RAISDAN FOREST SRL, solicitand obligarea acesteia la plata sumei de 7.536 lei reprezentând impozit pe profit;

La data de 09.04.2024, inculpatul Gheorghiță Eugen a depus la dosar o chitanță de plată a sumei de 8989 lei aferentă dosarului penal 960/P/2020, plată realizată prin chitanţa TS063 nr 10000195757 din data de 22.05.2023, precum şi o chitanţă de plată a sumei de 8000 lei aferentă dosarului penal 960/P/2020, plată realizată prin chitanţa TS063 nr 10000168801 din data de 09.02.2022.

La termenul din data de 09.04.2024, inculpaţii Boişteanu Costel, Dragoş Gheorghe, Burceanu Vasile, Homoş Marian şi Gheorghiţă Eugen **au declarat că se prevalează de dreptul la tăcere şi <u>nu solicită continuarea procesului penal</u> în ipoteza incidenţei prescripţiei răspunderii penale.**

La primul termen de judecată cu procedura legal îndeplinită din data de 09.05.2024 (f. 131 vol I d.i.), ulterior citirii în extras de către grefierul de şedinţă, în baza art. 374, alin. 1 C. proc. pen. a actului de sesizare al instanţei, instanţa i-a întrebat pe inculpaţi dacă solicită ca judecata să aibă loc numai pe baza probelor administrate în cursul urmăririi penale şi a înscrisurilor prezentate de părţi, aducându-le la cunoştinţă dispoziţiile art. 396, alin. 10 C. proc. pen. Instanţa a dispus citarea inculpaţilor persoane juridice cu menţiunea dacă solicită continuarea procesului penal în ipoteza incidenţei prescripţiei răspunderii penale şi dacă contestă valoarea prejudiciului. În prezenţa apărătorului desemnat din oficiu, inculpatul **Şuteu Claudiu Gabriel <u>a arătat că nu doreşte continuarea procesului</u>** penal în ipoteza incidenţei prescripţiei răspunderii penale.

La data de 07.05.2024, prin intermediul avocatului ales, **inculpatul Albu Florin**(f 129 vol 1) **<u>a arătat că nu doreşte continuarea procesului penal</u>** în ipoteza incidenţei prescripţiei răspunderii penale.

La data de 23.05.2024, partea civilă a depus noi precizări cu privire la sumele pretinse de la inculpaţi(f. 140 vol 1 ds.)

La data de 06.06.2024(f. 187 vol 1), inculpatul Dragoş Gheorghe a depus la dosar o chitanţă privind achitarea sumei de 6363 lei la data de 12.07.2022.

Ca urmare a imposibilitatea stabilirii poziţiei procesuale a tuturor inculpaţilor, faţă de împrejurarea că inculpatele persoane juridice nu şi-au manifestat poziţia faţă de continuarea procesului penal în ipoteza incidenţei prescripţiei răspunderii penale, în cauză s-a procedat la readministrarea probatoriului din cursul urmăririi penale, sens în care au fost audiaţi martorii apreciaţi a fi esenţiali, în raport de acuzaţiile formulate prin actul de sesizare, după punerea în discuţia contradictorie a părţilor, respectiv: martorul Miron Dumitru(audiat la data de 01.10.2024, fila 193 vol 1 ds. i.), Bujor Gheorghiţă(audiat la data de 04.02.2025, fila 61 vol 2 ds. i.), martorul Tunaru Ilie (audiat la data de 01.10.2024, fila 192 vol 1 ds. i.).

<u>IV. Situaţia de fapt reţinută de instanţă</u>

Analizând ansamblul materialului probator administrat atât în cursul urmăriri penale cât şi în cursul cercetării judecătoreşti, instanţa apreciază că situaţia de fapt astfel cum a fost descrisă în cuprinsul actului de sesizare al instanţei este una corectă şi corespunde realităţii, cu menţiunile ce se vor face în continuare.

Referitor la modalitatea de sesizare a organelor de urmărire penală, instanţa reţine că la data de 23.09.2015, lucrătorii de politie judiciara din cadrul IPJ Bacau-Serviciul de Ordine Publica, in urma controlului efectuat la punctul de lucru al SC Mal Wood SRL din comuna Asău, jud. Bacău, s-au sesizat

din oficiu cu privire la comiterea infracţiunilor de fals in înscrisuri oficiale prev.de art.320 C.p., uz de fals prev.de art.323 C.p.si evaziune fiscala prev.de art.9 alin.1 lit.b si c din Legea 241/2005 cu aplic.art.35 alin.1 C.p., constând in aceea ca in perioada iulie-septembrie 2015, Boişteanu Costel, in calitate de administrator al SC Mal Wood SRL, a întocmit avize de însoţire a materialului lemnos si facturi fiscale către mai multe societăţi comerciale, fără a avea înregistrate in gestiune achiziţii de acest fel, existând suspiciunea ca avizele si facturile fiscale au fost emise in scopul de a le crea acestor societăţi comerciale provenienţa fictiva pentru materialul lemnos primit de la alte persoane fără documente legale si de a se sustrage de la plata obligaţiilor fiscale. Ca urmare a acestei sesizări, a fost întocmit dosarul penal nr. 679/P/2015.

Prin ordonanţa din data de 23.09.2015 in dosarul penal nr.679/P/2015 s-a dispus începerea urmăririi penale in rem sub aspectul infracţiunilor de fals in înscrisuri oficiale prev.de art.320 C.p., uz de fals prev.de art.323 C.p.si evaziune fiscala prev.de art.9 alin.1 lit.b si c din Legea 241/2005 cu aplic.art.35 alin.1 C.p.

In data de 28.03.2018, prin ordonanţa Parchetului de pe lângă Tribunalul Bacău, s-a dispus trecerea cauzei de la IPJ Bacău-Serviciul de Ordine Publica la IPJ Bacău-SICE. Prin ordonanţa organului de cercetare penala din cadrul IPJ-SICE, din data de 07.03.2019, a fost extinsa urmărirea penala in rem, cu privire la săvârşirea următoarelor infracţiuni:

-evaziune fiscala prev.de art.9 alin.1 lit.b din Legea 241/2005 cu aplic.art.35 alin.1 C.p., constând in aceea ca in perioada iulie-septembrie 2015, SC Mal Wood SRL, prin administrator Boişteanu Costel a omis de la înregistrarea in evidenta contabila, venituri realizate din livrarea de material lemnos in valoare de 18.649,29 lei, cauzând un prejudiciu in valoare de 2984 lei reprezentând impozit pe profit.

-evaziune fiscala prev.de art.9 alin.1 lit.c din Legea 241/2005 cu aplic.art.35 alin.1 C.p., constand in aceea ca in perioada iulie-decembrie 2015, SC Mal Wood SRL, prin administrator Boisteanu Costel a înregistrat in evidenta contabila, achiziţii de piese de schimb, servicii de reparatie si inchiriere utilaje in suma de 803.178 lei de la SC Blacom Forest 2012 SRL, SC BMC Apiprest SRL, SC BMC Serv SRL, SC Legno Bac SRL, cauzand un prejudiciu in valoare de 114.932 lei reprezentand impozit pe profit.

-complicitate la evaziune fiscala prev.de art.48 C.p. rap.la art.9 alin.1 lit.c din Legea 241/2005 cu aplic.art.35 alin.1 C.p., constand in aceea ca in perioada iunie-decembrie 2015, reprezentantii legali ai SC Blacom Forest 2012 SRL, SC BMC Apiprest SRL, SC BMC Serv SRL, SC RCM Legno Bac SRL, au ajutat SC Mal Wood SRL reprezentata de Boisteanu Costel sa inregistreze in evidenta contabila, achizitii fictive de piese de schimb, servicii de reparatie si inchiriere utilaje

-evaziune fiscala prev.de art.9 alin.1 lit.c din Legea 241/2005 cu aplic.art.35 alin.1 C.p., constand in aceea ca in perioada iulie-septembrie 2015, reprezentantii legali ai SC Condominiu SRL, au inregistrat in evidenta contabila achizitii fictive de prestari servicii buldoexcavator de la SC Mall Wood SRL in valoare de 56.420 lei, cauzand un prejudiciu in valoare de 9027 lei reprezentand impozit pe profit.

-complicitate la evaziune fiscala prev.de art.48 C.p. rap.la art.9 alin.1 lit.c din Legea 241/2005 cu aplic.art.35 alin.1 C.p., constand in aceea ca in perioada iulie-septembrie 2015, SC Mal Wood SRL reprezentata de Boisteanu Costel a ajutat SC Condominiu SRL sa inregistreze in evidenta contabila, achizitii fictive de prestari servicii buldoexcavator.

La data de 06.12.2017 a fost inregistrata la Parchetul de pe langa Tribunalul Bacau sesizarea organelor fiscale din cadrul AJFP Bacau fata de SC Eurolemn Expert SRL, fiind sesizat faptul ca in perioada februarie-septembrie 2015, reprezentantul acestei societati a omis inregistrarea in evidenta contabila a societatii veniturilor realizate ca urmare a livrarii de material lemnos, catre diferite societati comericiale, fiind stabilite obligatii suplimentare in valoare de 629.152 lei. In acest sens a fost intocmit dosarul penal nr.580/P/2017. Prin ordonanta organului de cercetare penala nr.580/P/2017 s-a dispus inceperea urmaririi penale in rem sub aspectul infractiunii de evaziune fiscala prev.de art.9 alin.1 lit.b din Legea 241/2005 constand in aceea ca numitul Ghinetel Constantin, in calitate de administrator al SC Eurolemn Expert SRL, in perioada martie-septembrie 2015 a omis inregistrarea in evidenta contabila a societatii, veniturile realizate ca urmare a livrarilor de material lemnos catre diverse societati comerciale din tara, fiind stabilite obligatii suplimentare la bugetul de stat in valoare de 629.152 lei.

Din probele administrate a reiesit faptul ca de administrarea in fapt a SC Eurolemn Expert SRL s-a ocupat Boisteanu Costel, astfel incat prin ordonanta din data de 09.10.2020 s-a dispus reunirea dosarului nr.580/P/2017 la dosarul nr.679/P/2015.

Cu privire la situaţia de fapt, instanţa reţine că, în perioada 2014-2015, inculpatul Boişteanu Costel a înfiinţat mai multe societăţi comerciale pe numele unor persoane cu stare materiala precara, in

vederea comercializării de material lemnos şi emiterii de avize de însoţire a mărfii primare si secundare cu regim special pentru masa lemnoasa. In fapt, inculpatul Boişteanu Costel coordona si administra activităţile comerciale ale acestor persoane juridice. Doar doua dintre acestea, respectiv **SC Eurolemn Expert SRL si SC Mal Wood SRL, fac obiectul prezentului dosar.**

A. **Societatea SC Mal Wood SRL,** cu sediul social in comuna Asau, sat Straja, jud Bacău, având CUI 34220418, a fost înfiinţată de Boişteanu Costel la data de 12.03.2015, acesta figurând administrator. În perioada iulie-septembrie 2015 Boişteanu Costel, in calitate de administrator al SC Mal Wood SRL a emis avize de însoţire a mărfii si facturi fiscale catre diverse societăţi comerciale cu profil de activitate in domeniul silvic, documente care nu corespundeau realităţii, cu scopul de a ajuta societăţile beneficiare sa se sustragă de la plata obligaţiilor fiscale catre bugetul de stat, sens în care se reţine că societatea nu a avut intrări pentru materialul lemnos comercializat.

La data de 19.10.2017, organele de cercetare penala au ridicat evidenta contabila aparţinând SC Mal Wood SRL, iar specialiştii antifraudă din cadrul Parchetului de pe lângă Tribunalul Bacău au stabilit următoarele:

In perioada iunie-decembrie 2015, SC Mal Wood SRL a inregistrat in evidenta contabila 172 facturi de achizitie in valoare de 859.682 lei de la urmatorii furnizori:

- SC Blacom Forest SRL - 229.938 lei (46 facturi inregistrate)
- SC BMC Apiprest SRL – 194.846 lei (39 facturi inregistrate)
- SC BMC Serv SRL -170.000 lei (34 facturi inregistrate)
- SC RMC Legno Bac SRL -264.898 lei (53 facturi inregistrate)

Conform registrului jurnal din perioada 01.01.2015-31.12.2015, SC Mal Wood SRL a înregistrat achiziţiile de 859.682 lei de la cei patru furnizori, in următoarele conturi:

- Cheltuieli privind piesele de schimb (cont 6024) in suma de 79.938 lei
- Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile (cont 611), in suma de 145.000 lei.
- Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile (cont 612), in suma de 634.744 lei.

Asa cum reiese din balanta de verificare pentru perioada ianuarie-decembrie 2015, SC Mal Wood SRL a inregistrat cheltuieli in suma totala de 863.190 lei, venituri in suma de 872.361 lei si un profit net de 9170 lei. In cheltuielile de 863.190 lei cuprinse in balanta de verificare, ***societatea nu a inregistrat achizitii de material lemnos.***

In ceea ce priveste evidentierea veniturilor, in perioada iulie-decembrie 2015, SC Mal Wood SRL a emis:

-60 avize de insotire a marfii cu cantitatea de 2.742,64 mc material lemnos, emise in perioada iulie-septembrie 2015, catre : SC Asan Com SRL (5 avize), Bute Marcelin (3 avize), **II Dragos Gheorghe (4 avize),** SC Forestar SA (3 avize), **SC Gabycrys Dreams SRL (2 avize),** SC Geny-Fer Impex SRL (2 avize), **SC Giaflor Prest SRL (10 avize),** SC GMG Affairs SRL (1 aviz), **IF Homos Ozana (8 avize),** SC Oltyan Trans Forest SRL (3 avize), SC Prod Sim Construct SRL (2 avize), SC Romanel International SRL (8 avize), **SC Transclod SRL (6 avize),** SC YRM Maria SRL (3 avize).

-142 facturi in suma de 891.010 lei reprezentand 138 facturi cu material lemnos in valoare de 834.506 lei , emise in perioada iulie-septembrie 2015 si 4 facturi prestari servicii in valoare de 56.504 lei, emise in perioada iulie-decembrie 2015 catre : SC Asan Com SRL (10 facturi), SC Condominiu SRL (3 facturi), **II Dragos Gheorghe (9 facturi**), SC Forestar SA (6 facturi), **SC Gabycrys Dreams SRL (4 facturi),** SC Geny-Fer Impex SRL (4 facturi), **SC Giaflor Prest SRL (56 facturi),** SC GMG Affairs SRL (5 facturi), **IF Homos Ozana (15 facturi**), SC Oltyan Trans Forest SRL (5 facturi), SC Prod Sim Construct SRL (4 facturi), SC Romanel International SRL (9 facturi), **SC Transclod SRL (5 facturi**), SC YRM Maria SRL (6 facturi), Lascar Liviu (1 factura).

In jurnalul de vânzări din perioada 01.01.2015-31.12.2015, SC Mal Wood SRL a înregistrat 138 de facturi de vânzare către clienţi, în suma totala de 862.361 lei din care 134 facturi cu material lemnos in valoare de 805.857 lei si 4 facturi cu prestări servicii in valoare de 56.504 lei.

Comparând sumele din jurnalul de vânzări cu facturile identificate, s-a constatat că SC Mal Wood SRL nu a evidenţiat in contabilitate 4 facturi de avans material lemnos, in valoare de 28.648 lei, astfel: facturile nr.54/24.07.2015 in valoare de 4945 lei si nr.25/22.08.2015 in valoare de 5000 lei emise catre SC Giaflor Prest SRL, factura nr.154/01.09.2015 in valoare de 5000 lei emisa catre Dragos Gheorghe si factura nr.227008028/11.09.2015 in valoare de 13.703 lei autofacturata de SC Forestar SRL pentru materialul lemnos cuprins in avizul nr.AA 0934534/03.09.2015 reprezentand 43,82 mc lemn rotund rasinoase.

Cu ocazia percheziţiei domiciliare(f. 292 vol 1 d.u.p.) la locuinţa inculpatului Boişteanu Costel si in autoturismele din curtea imobilului, au fost identificate mai multe bunuri si înscrisuri, si anume:

- acord de distribuire si utilizare a documentelor cu regim special, nr.19817/22.06.2015 emis de ITRSV Suceava

- acord de distribuire si utilizare a documentelor cu regim special, nr.23401/15.09.2016 emis pentru SC Mal Wood SRL

- factura seria CC nr.104824/23.06.2015, emisa de Casa de Comert LHMC SA pentru SC Mal Wood SRL privind eliberarea registrului de evidenta material lemnos si avize de insotire secundare.

- factura seria CC nr.105035/15.09.2015, emisa de Casa de Comert LHMC SA pentru SC Mal Wood SRL privind eliberarea avizelor de insotire.

- Situatia depozitului de busteni la SC Mal Wood SRL din lunile iulie si august 2015

- Avize de insotire secundare (materiale lemnoase altele decat cherestele) de la seria AA nr.0934501 cu data emiterii 09.07.2015, la seria AA nr.0934537 cu data emiterii 04.09.2015, toate completate, in exemplar 3. Exemplarul 2 al acestor avize a fost identificat la domiciliul numitei Nica Mihaela-contabila societăţii, in urma perchezitiilor efectuate.

- Avize de insotire secundare (materiale lemnoase altele decat cherestele) de la seria AA nr.0934538 cu data emiterii 09.09.2015 la seria AA nr.0934542 cu data emiterii 17.09.2015, toate completate, exemplarele 2 si 3

- Avize de insotire secundare (cherestele) de la seria AC nr.0809551 cu data emiterii 14.07.2015 la seria AC nr.0809560 cu data emiterii 24.08.2015, toate completate,

- Avize de insotire (cherestele) de la seria AC nr.0809561 cu data emiterii 09.09.2015 la seria AC nr.0809568 cu data emiterii 14.09.2015, toate completate, exemplarele 2 si 3

-borderou de achizitie nr.1/18.09.2015 inregistrat de SC Mal Wood SRL

-stampila SC Mal Wood SRL.

Toate aceste înscrisuri confirmă că inculpatul Boişteanu Costel se ocupa de această societate atât în fapt cât şi în drept.

B. Societatea SC Eurolemn Expert SRL, cu sediul social in satul Camenca, comuna Brusturoasa, nr.214, jud Bacău a fost inregistrata la Registrul Comertului sub nr.J4/230/2014, avand CUI 32876611, iar ca obiect principal de activitate „taierea si prelucrarea lemnului". La data infiintarii a fost numit administrator Ghinetel Constantin, domiciliat in Moinesti, persoana fara venituri si cu o stare materiala precara. Începând cu data de 21.05.2015, societatea a fost preluata de Tanjala Constantin Calin din orasul Comanesti. De la înfiinţare, la punctul de lucru nu au fost desfăşurate activităţi de prelucrare sau depozitare a masei lemnoase.

Similar SC MALL WOOD SRL, nici aceasta societate nu a avut intrări pentru materialul lemnos. In perioada martie-septembrie 2015 nu exista plăţi efectuate prin contul bancar al societăţii SC Eurolemn Expert SRL, societatea nu a depus bilanţurile contabile anuale si raportările semestriale de la înfiinţare si până la data controlului.

În cauza au fost efectuate perchezitii domiciliare, atat la locuinta inculpatului Boisteanu Costel, la sediul firmei SC Mal Wood SRL si la locuinta numitei Nica Mihaela, sora inculpatului si contabila societatilor acestuia.

Cu ocazia perchezitiei domiciliare(f. 292 vol 1 d.u.p.) la locuinta inculpatului Boisteanu Costel si in autoturismele din curtea imobilului, au fost identificate mai multe bunuri si înscrisuri, si anume:

- contract de vanzare-cumparare nr.369/22.06.2015 incheiat intre SC Romanel International Group SA Roznov si SC Eurolemn Expert SRL.

-Anexa II la contractul de vanzare-cumparare nr.369/22.06.2015 intre partile de mai sus

- Procedura de acceptare a facturii emise de client SC Romanel International Group SA Roznov in numele furnizorului SC Eurolemn Expert SRL.

- carnet (agenda) de culoare verde cu însemnări având 83 de file, cu însemnări ce prezinta relevanta, astfel:

*fila 71 ce contine însemnări cu privire la SC Forestar SA si SC Darmex Impex SRL, societăţi ce declara achiziţii de la SC Eurolemn Expert SRL, însemnări ce privesc cantităţile in metri cubi pentru care trebuie emise avizele pentru fiecare societate si un calcul cu privire la suma ce i-ar reveni pentru întreagă cantitate însumată pe cele doua societăţi, ca urmare a perceperii sumei de 50 lei fiecare mc.

*filele 72-83 ce conţin însemnări privind seria si numărul unui registru de evidenta a intrarilor-iesirilor de material lemnos : RE 0342853-RE 0342859 (registru emis pe SC Eurolemn Expert

SRL), seria si numarul unor avize AC 5129525 (aviz in relatia SC Eurolemn Expert SRL cu **SC Transclod SRL**), AC 5129427 (aviz in relatia SC Eurolemn Expert SRL cu **SC Transclod SRL**), AC 5129427 (aviz in relatia SC Eurolemn Expert SRL cu SC Nividama SRL), AC 5129437 (aviz in relatia SC Eurolemn Expert SRL cu SC GMG Affairs SRL), AC 51294449 (aviz in relatia SC Eurolemn Expert SRL cu SC **Transclod SRL),** AA 5208603 (aviz in relatia SC Eurolemn Expert SRL cu SC **Ital&Cosnea SRL**), AA 5208622 (aviz in relatia SC Eurolemn Expert SRL cu SC Darmex Impex SRL), AA 5208628 (aviz in relatia SC Eurolemn Expert SRL cu SC Oltyan Trans Forest SRL), cantitatea in mc ce trebuie inserata pe aceste avize, numerele de înmatriculare ale mijloacelor de transport, numele si datele de identificare ale şoferilor, punctele de descărcare si codurile unice generate de aplicaţie, data si ora.

- Carnet (agenda) de culoare maro cu inscripţia „Nebo" cu însemnări, având 96 file, identificata in autoturismul din curtea imobilului, următoarele însemnări prezentând relevanţă în prezenta cauză:

*fila 1 ce conţine însemnări privind seria si numarul unui registru de evidenta a intrarilor-iesirilor de material lemnos (RE 0382651), setia si numarul unui aviz AA 0934501 ce a fost identificat ca aparţinând SC Mal Wood SRL, cantitatea in mc ce trebuie inserata pe acest aviz, numarul de înmatriculare al mijlocului de transport, codul unic generat de aplicaţie, data si ora.

*fila 2 si 4 ce contine însemnări privind liste de încasat , printre care apare si **„Homos" (IF Homos Ozana**), Asandi (SC Asan Com SRL).

Toate aceste însemnări demonstrează fără echivoc faptul ca de *administrarea in fapt a SC Eurolemn Expert SRL se ocupa inculpatul Boişteanu Costel.*

În cele ce urmează, instanţa va analiza relaţiile comerciale ce îi privesc pe inculpaţii din prezentul dosar.

A. Relaţiile comerciale ale societăţii SC MALL WOOD SRL cu inculpaţii Şuteu Claudiu Gabriel, SC TRANSCLOD SRL, Dragoş Gheorghe, Burceanu Vasile, SC GABYCRYS DREAMS SRL, ALBU FLORIN, SC GIAFLOR PREST SRL, HOMOŞ MARIAN,.

1. Relatia comerciala dintre SC Mal Wood SRL si inculpata SC Transclod SRL, administrată de inculpatul Şuteu Claudiu.

În perioada august-septembrie 2015, SC MAL WOOD SRL a emis 5 facturi către SC TRANSCLOD SRL Comăneşti (CUI 26410357) în valoare de 107.046,60 lei, reprezentând cantitatea de 232,71 metri cubi material lemnos, după cum urmează:

Nr. crt.	Nr. factură	Data	Valoare (lei)	Volum	Fila	Cantitate (mc)
1	135	24.08.2015	21.252,00	2-2	159	46,20
2	138	25.08.2015	22.645,80	2-2	162	49,23
3	172	10.09.2015	21.270,40	2-2	203	46,24
4	175	11.09.2015	20.608,00	2-2	206	44,80
5	188	14.09.2015	21.270,40	2-2	212	46,24
Total TRANSCLOD SRL			**107.046,60**	**X**	**X**	**232,71**

Pentru cantitatea de 232,71 mc material lemnos, SC MAL WOOD SRL a emis 5 avize de însoţire material lemnos, având înscrisă la rubrica „Destinatar" SC TRANSCLOD SRL:

Nr. crt.	Serie	Număr	Data	Denumire sortiment înscris pe aviz	Cantitate (mc)
1	AA	0809559	24.08.2015	CHERESTEA RĂŞINOASE	46,20
2	AA	0809560	24.08.2015	CHERESTEA RĂŞINOASE	49,23
3	AA	0809565	10.09.2015	CHERESTEA RĂŞINOASE	46,24
4	AA	0809566	11.09.2015	CHERESTEA RĂŞINOASE	44,80
5	AA	0809568	14.09.2015	CHERESTEA RĂŞINOASE	46,24
TOTAL avize emise către TRANSCLOD SRL					**232,71**

Conform documentelor existente la dosarul cauzei, SC TRANSCLOD SRL a înregistrat în jurnalul pentru cumpărări, registrul jurnal şi balanţa de verificare cele 5 facturi emise de SC MAL WOOD SRL în valoare de 107.046,60 lei (volumul 6).

Fiind verificate avizele de însoţire material lemnos s-a constatat ca acestea atesta faptul ca transportul s-a efectuat cu autocamionul marca Schmitz cu nr.de înmatriculare BC-81-CLD ce aparţine SC Clod-Com SRL-conducator auto *Bujor Gheoghita* si Şuteu Claudiu, BC-97-YCA ce aparţine SC Profit Com SRL- conducator auto Olaru Ionel.

Inculpatul Suteu Claudiu, reprezentant al SC Transclod SRL a declarat ca marfa achiziţionata a fost transportata in majoritatea cazurilor de catre el, a verificat de fiecare data valabilitatea codurilor emise in aplicatia Sumal, a prelucrat-o si comercializat-o către o societate comerciala din Bucuresti, SC Ferco Steel SRL. Marfa cuprinsa pe unul sau doua avize a fost transportata de Bujor Gheorghiţă si Olaru Ionel. Din partea SC Mal Wood SRL avizele i-au fost înmânate de Boişteanu Costel sau de membrii familiei acestuia, ori de şefii de depozit pe care nu îi ştie după nume.

Martorul Bujor Gheorghita, conducător auto, a declarat faptul ca in perioada 2014-2017 a fost angajat la SC Transclod SRL, societate administrata de familia Suteu, nu a transportat marfa cuprinsa pe aceste avize deşi lucra pe auto BC-81-CLD, transporturile respective nu sunt reale întrucât el de regula semna pe avize atunci când pleca in cursa iar aceste avize nu sunt semnate. Nu a livrat marfa cuprinsa in avize, acestea nu corespund realităţii fiind falsuri.

Fiind reaudiat nemijlocit în faţa instanţei(f. 61 vol. 2 ds), martorul Bujor Gheorghiţă a arătat că îşi menţine declaraţia dată în faza de urmărire penală şi aflată la fila 10 vol XI d.u.p. Martorul a arătat că a fost şofer în cadrul societăţii conduse de Şuteu Claudiu, denumită SC Transclod SRL şi transporta cherestea. Martorul a arătat că nu a efectuat transport către celelalte societăţi inculpate şi a realizat transport doar către societatea inculpatului Boişteanu Costel dar nu mai ţine minte cum se numeşte societatea. Martorul a arătat că îşi menţine declaraţiile cu privire la avizele de însoţire a mărfii prezentate în faza de UP.

Prin rapoartele de constatare tehnico-stiintifica din datele de 13.05.2021(f 62 vol 9 d.u.p.) si 10.08.2022(f 161 vol 9 d.u.p) s-a stabilit ca prin înregistrarea in contabilitate a celor 5 facturi fiscale dovedite ca fiind fictive, a fost prejudiciat bugetul de stat cu suma de **17.127 lei reprezentând impozit pe profit, la care se adaugă suma de 12.069 lei reprezentând dobânzi si penalităţi de întârziere.**

Prin ordonanta Parchetului de pe langa Tribunalul Bacau din data de 24.02.2022 s-a instituit sechestru asigurator asupra bunurilor imobile aparţinând inculpatului Suteu Gabriel, respectiv -apartament in suprafata de 79 mp situat in Comanesti, str.Garlei, bloc T14, scara A, apt.13, jud.Bacau, cu nr.cadastral/topografic 77/A;13 si numar CF 60129-C1-U7

- constructie in suprafata de 140 mp situat in Comanesti, str.Garii, nr.41, jud.Bacau, cu nr.cadastral/topografic 60995-C1 si număr CF 60995, sechestru ce a fost menţinut prin încheierea din data de 11.06.2024 pronunţată de Tribunalul Bacău în ds 1202/110/2023/a2.

Inculpatul Şuteu Claudiu a precizat expres la termenul din data de 09.05.2024 că nu solicită continuarea procesului penal în cazul intervenirii prescripţiei răspunderii penale.

2. Relatia comerciala dintre SC Mal Wood SRL si inculpatul Dragoş Gheorghe (Î.I. Dragos Gheorghe).

În perioada august-septembrie 2015, SC MAL WOOD SRL a emis 8 facturi către DRAGOŞ G. GHEORGHE ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ Drăguşeni, judeţul Satu Mare (CUI 4750099) în valoare de 39.766,00 lei, reprezentând cantitatea de 198,83 metri cubi material lemnos, după cum urmează:

Nr. crt.	Nr. factură	Data	Valoare (lei)	Volum	Fila	Cantitate (mc)
	140	26.08.2015	5.000,00	4-2	50	avans
	142	27.08.2015	5.000,00	4-2	51	avans
	143	28.08.2015	5.000,00	4-2	52	avans
	146	29.08.2015	5.000,00	4-2	53	avans
	151	31.08.2015	5.000,00	4-2	54	avans
	154	01.09.2015	5.000,00	4-2	55	avans

	157	02.09.2015	5.000,00	4-2	56	avans
	160	03.09.2015	4.766,00	4-2	157	198,83
Total DRAGOS GHEORGHE I.I.			**39.766,00**	**X**	**X**	**198,83**

Pentru cantitatea de 198,83 mc material lemnos, SC MAL WOOD SRL a emis 4 avize de însoțire material lemnos, având înscrisă la rubrica „Destinatar" întreprinderea individuală DRAGOŞ G. GHEORGHE:

Nr. crt.	Serie	Număr	Data	Denumire sortiment înscris pe aviz	Cantitate (mc)
	A	0934530	02.09.2015	LEMN ROTUND MOLID	49,86
	A	0934531	02.09.2015	LEMN ROTUND BRAD	49,97
	A	0934533	03.09.2015	BUSTEAN GATER BRAD	49,85
	A	0934532	03.09.2015	LEMN ROTUND MOLID	49,15
TOTAL avize emise către DRAGOŞ G. GHEORGHE I.I.					**198,83**

Conform documentelor existente la dosarul cauzei, DRAGOŞ G. GHEORGHE ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ a înregistrat în jurnalul pentru cumpărări şi registrul-jurnal de încasări şi plăţi cele 8 facturi în valoare de 39.766,00 lei emise de SC MAL WOOD SRL (volumul 6).

ÎI Dragos Gheorghe a înregistrat in jurnalul pentru cumpărări, registrul jurnal de încasări si plăţi, cele 8 facturi emise de SC Mal Wood SRL.

Fiind verificate avizele de însoţire material lemnos s-a constatat ca acestea atesta faptul ca transporturile s-au efectuat cu autocamioane marca Schmitz cu nr.de inmatriculare BC-35-FOR, ce apartine SC Robifor SRL-conducator auto Gandac Stefan, BC-54-FOR ce apartine SC Tunfor SRL-conducator auto *Bujor Gheorghita* si BC-42-ASA ce apartine SC Asan Com SRL -conducator auto Asandi Nicolae.

Martorul Bujor Gheorghita, conducător auto ce apare pe avizul de insotire a mărfii seria AA nr.0934531/02.09.2015, a declarat faptul ca in perioada 2014-2017 a fost angajat la SC Transclod SRL, societate administrata de familia Suteu, nu a transportat marfa cuprinsa pe acest aviz si nu a livrat marfa catre II Dragos Gheorghe. De regula semna avizele atunci cand pleca in cursa iar avizul prezenta nu este semnat de acesta.

Fiind reaudiat nemijlocit în faţa instanţei(f. 61 vol. 2 ds), martorul Bujor Gheorghiţă a arătat că îşi menţine declaraţia dată în faza de urmărire penală şi aflată la fila 10 vol XI d.u.p. Martorul a arătat că a fost şofer în cadrul societăţii conduse de Şuteu Claudiu, denumită Transclod SRL şi transporta cherestea. Martorul a arătat că nu a efectuat transport către **ÎI Dragoş Gherghe**, SC GIAFLOR PREST SRL, SC ITALαCoşnea SRL şi a realizat transport doar către societatea inculpatului Boişteanu Costel dar nu mai ţine minte cum se numeşte societatea. Martorul a arătat că îşi menţine declaraţiile cu privire la avizele de însoţire a mărfii prezentate în faza de UP şi nu îi cunoaşte pe **Dragoş Gheorghe**, Burceanu Vasile, Albu Florin şi Homoş Marian.

Tunaru Ilie, administrator al SC Robiflor SRL, societate ce are in proprietate autovehiculul cu numarul de înmatriculare BC-35-FOR ce apare pe avizul nr. 0934530/02.09.2015 si nr. 0934533/03.09.2015, a declarat ca societatea pe care o administrează nu a transportat material lemnos către ÎI Dragoş Gheorghe, conform avizelor prezentate, numitul Gandac Stefan nu a fost angajat a societăţii sale si nu a lucrat pe auto cu nr.de înmatriculare BC-35-FOR. De asemenea, nu a avut relaţii de prestări servicii transport cu SC Mal Wood SRL.

Fiind reaudiat nemijlocit în faţa instanţei(f. 192 verso vol. 1 ds), martorul Tunaru Ilie a arătat, după ezitări, că îşi menţine declaraţia dată în faza de urmărire penală şi aflată la fila 81 vol XI d.u.p. Martorul a arătat că în anul 2015 era maistru la ROBIFLOR SRL şi nu îşi aduce aminte ca societatea pe care o

administra să fi avut relaţii comerciale cu vreuna din societăţile inculpate. Martorul a confirmat că maşina cu număr de înmatriculare BC 35 FOR aparţine societăţii SC ROBIFOR SRL.

Prin rapoartele de constatare tehnico-stiintifica din datele de 13.05.2021(f 62 vol 9 d.u.p.), 14.06.2022(f 107 vol 9 d.u.p.) şi 10.08.2022(f 161 vol 9 d.u.p) s-a stabilit ca prin înregistrarea in contabilitate a celor 8 facturi fiscale dovedite ca fiind fictive, a fost prejudiciat bugetul de stat **cu suma de 6363 lei reprezentând impozit pe profit**, la care se adaugă suma de **4771 lei reprezentând dobânzi si penalităţi de întârziere.**

Pe parcursul cercetărilor inculpatul Dragos Gheorghe a achitat debitul principal in valoare de 6363 lei, conform chitanţei seria TS546 nr.20100564290/12.07.2022.

Inculpatul a precizat expres că nu solicită continuarea procesului penal în cazul intervenirii prescripţiei răspunderii penale la termenul din data de 09.04.2024.

3. Relatia comerciala dintre SC Mal Wood SRL si inculpata SC GabyCrys Dreams SRL, prin administrator inculpatul Burceanu Vasile.

În perioada iulie-august 2015, SC MAL WOOD SRL a emis 4 facturi către GABYCRYS DREAMS SRL Braşov, judeţul Braşov (CUI 33185908) în valoare de 19.486,30 lei, reprezentând cantitatea de 99,93 metri cubi material lemnos, după cum urmează:

Nr. crt.	Nr. factură	Data	Valoare (lei)	Volum	Fila	Cantitate (mc)
1	16	08.07.2015	5.000,00	4-2	97	avans
2	18	09.07.2015	4.494,30	4-2	96	49,97
3	145	29.08.2015	5.000,00	2-2	173	avans
4	148	31.08.2015	4.992,00	2-2	177	49,96
Total GABYCRYS DREAMS SRL			**19.486,30**	**X**	**X**	**99,93**

Pentru cantitatea de 99,93 mc material lemnos, SC MAL WOOD SRL a emis 2 avize de însoţire material lemnos, având înscrisă la rubrica „Destinatar" societatea GABYCRYS DREAMS SRL:

Nr. crt.	Serie	Număr	Data	Denumire sortiment înscris pe aviz	Cantitate (mc)
1	AA	0934501	09.07.2015	BUŞTEAN GATER BRAD	49,97
2	AA	0934525	31.08.2015	BUŞTEAN GATER BRAD	49,96
TOTAL avize emise către GABYCRYS DREAMS SRL					**99,93**

Conform documentelor existente la dosarul cauzei, SC GABYCRYS DREAMS SRL a înregistrat în jurnalul pentru cumpărări, registrul jurnal şi balanţa de verificare cele 4 facturi emise de SC MAL WOOD SRL în valoare de 19.486,30 lei (volumul 6).

Fiind verificate avizele de însoţire material lemnos s-a constatat ca acestea atesta faptul ca transporturile s-au efectuat cu autocamioane marca Schmitz cu nr.de inmatriculare BC-35-FOR, ce apartine SC Robifor SRL-conducator auto Boisteanu Costel.

Tunaru Ilie, administrator al SC Robifor SRL, societate ce are in proprietate autovehiculul cu nr.de inmatriculare BC-35-FOR, a declarat ca societatea nu a transportat material lemnos catre SC Gaby Crys Dreams SRL, conform avizelor prezentate iar Boisteanu Costel nu a fost angajat al persoanei juridice. De asemenea nu a avut relatii comerciale cu SC Mal Wood SRL.

Fiind reaudiat nemijlocit în faţa instanţei(f. 192 verso vol. 1 ds), martorul Tunaru Ilie a arătat, după ezitări, că îşi menţine declaraţia dată în faza de urmărire penală şi aflată la fila 81 vol XI d.u.p. Martorul a arătat că în anul 2015 era maistru la ROBIFLOR SRL şi nu îşi aduce aminte ca societatea pe care o administra să fi avut relaţii comerciale cu vreuna din societăţile inculpate. Martorul a confirmat că maşina cu număr de înmatriculare BC 35 FOR aparţine societăţii SC ROBIFOR SRL.

Prin rapoartele de constatare tehnico-stiintifica din datele de 13.05.2021 si 14.06.2022 s-a stabilit ca prin înregistrarea in contabilitate a celor 4 facturi fiscale dovedite ca fiind fictive, a fost prejudiciat bugetul de stat cu suma de 3118 lei reprezentând impozit pe profit, la care se adaugă suma de 2290 lei reprezentând dobânzi si penalităţi de întârziere.

Pe parcursul cercetărilor inculpatul Burceanu Vasile a achitat debitul principal in valoare de 3118 lei, conform chitanţei seria TS063 nr.10000175043/24.05.2022.

Inculpatul Burceanu a precizat la termenul din data de 09.04.2024 că nu solicită continuarea procesului penal în cazul intervenirii prescripţiei răspunderii penale.

4. Relatia comerciala dintre SC Mal Wood SRL si SC Giaflor Prest SRL, prin administrator inculpatul Albu Florin.

În perioada iulie-septembrie 2015, SC MAL WOOD SRL a emis 56 facturi către GIAFLOR PREST SRL Dofteana, judeţul Bacău (CUI 25766462) în valoare de 274.877,00 lei, reprezentând cantitatea de 499,71 metri cubi material lemnos, după cum urmează:

Nr. crt.	Nr. factură	Data	Valoare (lei)	Volum	Fila	Cantitate (mc)
1	5	01.07.2015	5.000,00	4	112	avans
2	7	02.07.2015	5.000,00	4	113	avans
3	9	03.07.2015	5.000,00	4	114	avans
4	12	14.07.2015	5.000,00	4	115	avans
5	14	06.07.2015	5.000,00	4	116	avans
6	15	07.07.2015	5.000,00	4	117	avans
7	17	08.07.2015	5.000,00	4	118	avans
8	19	09.07.2015	5.000,00	4	119	avans
9	20	10.07.2015	5.000,00	4	120	avans
10	21	11.07.2015	5.000,00	4	121	avans
11	23	13.07.2015	5.000,00	4	122	avans
12	25	14.07.2015	4.976,00	4	123	99,96
13	30	15.07.2015	5.000,00	4	124	avans
14	33	16.07.2015	5.000,00	4	125	avans
15	36	17.07.2015	5.000,00	4	126	avans
16	39	18.07.2015	5.000,00	4	127	avans
17	43	20.07.2015	5.000,00	4	128	avans
18	45	21.07.2015	5.000,00	4	129	avans
19	48	22.07.2015	5.000,00	4	130	avans
20	51	23.07.2015	5.000,00	4	132	avans
21	54	24.07.2015	4.945,00	4	133	avans
22	57	25.07.2015	5.000,00	4	134	99,89
23	60	27.07.2015	5.000,00	4	135	avans
24	63	28.07.2015	5.000,00	4	136	avans
25	66	29.07.2015	5.000,00	4	138	avans
26	68	30.07.2015	5.000,00	4	139	avans
27	71	31.07.2015	5.000,00	4	140	avans
28	73	01.08.2015	5.000,00	4	141	avans
29	76	02.08.2015	5.000,00	4	142	avans
30	78	03.08.2015	5.000,00	4	143	avans
31	80	04.08.2015	9.960,00	4	144	99,92
32	84	05.08.2015	5.000,00	4	153	avans
33	86	06.08.2015	4.500,00	4	154	avans
34	90	07.08.2015	4.500,00	4	155	avans
35	91	08.08.2015	5.000,00	4	156	avans
36	96	10.08.2015	4.500,00	4	157	avans

37	98	11.08.2015	4.000,00	4	158	avans
38	100	12.08.2015	4.000,00	4	159	avans
39	103	13.08.2015	4.464,00	4	160	59,94
40	105	14.08.2015	4.000,00	4	161	avans
41	108	15.08.2015	5.000,00	4	162	avans
42	111	17.08.2015	4.500,00	4	163	avans
43	117	18.08.2015	5.000,00	4	164	avans
44	120	19.08.2015	5.000,00	4	165	avans
45	125	20.08.2015	4.500,00	4	166	avans
46	128	21.08.2015	1.916,00	4	167	49,86
47	25	22.08.2015	5.000,00	4	145	avans
48	29	25.08.2015	5.000,00	4	146	avans
49	33	26.08.2015	5.000,00	4	147	avans
50	35	27.08.2015	5.000,00	4	148	avans
51	38	28.08.2015	5.000,00	4	149	avans
52	42	29.08.2015	5.000,00	4	150	avans
53	44	31.08.2015	5.000,00	4	151	avans
54	49	01.09.2015	5.000,00	4	131	avans
55	65	09.09.2015	4.840,00	4	137	49,68
56	68	10.09.2015	4.276,00	4	152	40,46
Total GIAFLOR PREST SRL			**274.877,00**	**X**	**X**	**499,71**

Pentru cantitatea de 499,71 mc material lemnos, SC MAL WOOD SRL a emis 10 avize de însoţire material lemnos, având înscrisă la rubrica „Destinatar" societatea GIAFLOR PREST SRL:

Nr. crt.	Serie	Număr	Data	Denumire sortiment înscris pe aviz	Cantitate (mc)
1	AC	0809551	14.07.2015	CHERESTEA RĂŞINOASE	49,86
2	AC	0809552	14.07.2015	CHERESTEA RĂŞINOASE	50,10
3	AC	0809553	25.07.2015	CHERESTEA RĂŞINOASE	49,96
4	AC	0809554	25.07.2015	CHERESTEA RĂŞINOASE	49,93
5	AC	0809555	03.08.2015	CHERESTEA RĂŞINOASE	49,96
6	AC	0809556	03.08.2015	CHERESTEA RĂŞINOASE	49,96
7	AC	0809557	13.08.2015	CHERESTEA RĂŞINOASE	59,94
8	AC	0809558	20.08.2015	CHERESTEA RĂŞINOASE	49,86
9	AC	0809561	09.09.2015	CHERESTEA RĂŞINOASE	49,68
10	AC	0809562	09.09.2015	CHERESTEA RĂŞINOASE	40,46
TOTAL avize emise către GIAFLOR PREST SRL					**499,71**

Conform documentelor existente la dosarul cauzei, SC GIAFLOR PREST SRL a înregistrat în jurnalul pentru cumpărări, registrul jurnal şi balanţa de verificare cele 56 facturi emise de SC MAL WOOD SRL în valoare de 274.877 lei (volumul 6).

Fiind verificate avizele de însoţire material lemnos s-a constatat ca acestea atesta faptul ca transporturile s-au efectuat cu autocamioane marca Schmitz cu nr.de înmatriculare BC-81-CLD, ce apartine SC Clod Com SRL-conducator auto Gheba Florin, BC-35-FOR, ce apartine SC Robifor SRL-conducător auto Bujor Gheorghita.

Martorul Bujor Gheorghita, conducător auto ce apare pe avizele de insotire 0809556/03.08.2015, AC 0809557/13.08.2015, 0809551/14.07.2015, 0809553/25.07.2015, 0809561/09.09.2015, a declarat faptul ca in perioada 2014-2017 a fost angajat la SC Transclod SRL, societate administrata de familia

Suteu, nu a transportat marfa cuprinsa pe acest aviz si nu a livrat marfa către SC Giaflor Prest SRL. De regula semna avizele atunci când pleca in cursa iar avizele prezentate nu sunt semnate de el.

Fiind reaudiat nemijlocit în faţa instanţei(f. 61 vol. 2 ds), martorul Bujor Gheorghiţă a arătat că îşi menţine declaraţia dată în faza de urmărire penală şi aflată la fila 10 vol XI d.u.p. Martorul a arătat că a fost şofer în cadrul societăţii conduse de Şuteu Claudiu, denumită Transclod SRL şi transporta cherestea. Martorul a arătat că nu a efectuat transport către Îl Dragoş Gherghe, **SC GIAFLOR PREST SRL**, SC ITALαCoşnea SRL şi a realizat transport doar către societatea inculpatului Boişteanu Costel dar nu mai ţine minte cum se numeşte societatea. Martorul a arătat că îşi menţine declaraţiile cu privire la avizele de însoţire a mărfii prezentate în faza de UP şi nu îi cunoaşte pe Dragoş Gheorghe, Burceanu Vasile, **Albu Florin** şi Homoş Marian.

Tunaru Ilie, administrator al SC Robifor SRL, societate ce are in proprietate autovehiculul cu nr.de inmatriculare BC-35-FOR, a declarat ca societatea nu a transportat material lemnos catre SC Giaflor Prest SRL, conform avizelor prezentate iar Bujor Gheorghita nu a fost angajat al persoanei juridice. De asemenea nu a avut relaţii comerciale cu SC Mal Wood SRL.

Fiind reaudiat nemijlocit în faţa instanţei(f. 192 verso vol. 1 ds), martorul Tunaru Ilie a arătat, după ezitări, că îşi menţine declaraţia dată în faza de urmărire penală şi aflată la fila 81 vol XI d.u.p. Martorul a arătat că în anul 2015 era maistru la ROBIFLOR SRL şi nu îşi aduce aminte ca societatea pe care o administra să fi avut relaţii comerciale cu vreuna din societăţile inculpate.

Prin rapoartele de constatare tehnico-stiintifica din datele de 13.05.2021 si 14.06.2022 s-a stabilit ca prin înregistrarea in contabilitate a celor 56 facturi fiscale dovedite ca fiind fictive, a fost prejudiciat bugetul de stat cu suma de **43.980 lei**(274.877,00 lei x 16%). **reprezentand impozit pe profit, la care se adauga suma de 29.512 lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere.**

Pe parcursul cercetărilor inculpata SC Giaflor Prest SRL, prin administrator Albu Florin, a achitat debitul principal in valoare de 43.980 lei si a sumei de 8796 lei reprezentand majorarea cu 20% din debitul principal.

Inculpatul Albu Florin, prin apărător ales, la data de 07.05.2024, a precizat că nu solicită continuarea procesului penal în cazul intervenirii prescripţiei răspunderii penale.

5. Relatia comerciala dintre SC Mal Wood SRL si Î. I. Homos Ozana Gabriela, administrator în fapt inculpatul Homoş Marian.

In luna august 2015, SC Mal Wood SRL a emis 15 facturi fiscale către Îl Homos Ozana Gabriela, respectiv nr.85/05.08.2015, nr.89/07.08.2015, nr.92/08.08.2015, nr.95/10.08.2015, nr.99/12.08.2015, nr.104/14.08.2015, nr.107/15.08.2015, nr.110/17.08.2015, nr.119/19.08.2015, nr.123/20.08.2015, nr.129/21.08.2015, nr.131/22.08.2015, nr.133/23.08.2015, nr.136/24.08.2015, nr.139/25.08.2015, in valoare de 73.209 lei, reprezentând cantitatea de 395,23 mc material lemnos. Pentru aceasta cantitate SC Mal Wood SRL a emis 8 avize de însoţire material lemnos, seria AA 0934514/18.08.2015, nr.0934513/18.08.2015,nr.0934512/18.08.2015,nr.0934516/19.08.2015,nr.0934515/19.08.2015, nr.0934522/24.08.2015, nr.0934521/24.08.2015, nr.0934520/24.08.2015 constând in livrarea de buştean gater brad, lemn rotund molid.

Pentru cantitatea de 395,23 mc material lemnos, SC MAL WOOD SRL a emis 8 avize de însoţire material lemnos, având înscrisă la rubrica „Destinatar" întreprinderea individuală HOMOS OZANA GABRIELA:

Nr. crt.	Serie	Număr	Data	Denumire sortiment înscris pe aviz	Cantitate (mc)
1	AA	0934514	18.08.2015	BUŞTEAN GATER BRAD	49,93
2	AA	0934513	18.08.2015	BUŞTEAN GATER BRAD	49,97
3	AA	0934512	18.08.2015	BUŞTEAN GATER BRAD	49,60
4	AA	0934516	19.08.2015	BUŞTEAN GATER BRAD	49,96
5	AA	0934515	19.08.2015	BUŞTEAN GATER BRAD	49,85
6	AA	0934522	24.08.2015	LEMN ROTUND MOLID	48,30
7	AA	0934521	24.08.2015	LEMN LUCRU MOLID	48,77
8	AA	0934520	24.08.2015	LEMN LUCRU MOLID	48,85
TOTAL avize emise către HOMOS OZANA GABRIELA I.I.					**395,23**

Conform documentelor existente la dosarul cauzei, HOMOS OZANA GABRIELA ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ a înregistrat în jurnalul pentru cumpărări şi registrul-jurnal de încasări şi plăţi cele 15 facturi în valoare de **73.209,20 lei** emise de SC MAL WOOD SRL (volumul 6).

Fiind verificate avizele de însoţire material lemnos s-a constatat ca acestea atesta faptul ca transporturile s-au efectuat cu autocamioane marca Schmitz si DAF cu nr.de inmatriculare BC-42-ASA ce apartine SC Asan Com SRL-conducator auto Asandi Nicolae, BC-54-FOR ce apartine SC Tunfor SRL-conducator auto Bujor Gheorghita si Spiridon Fanica, BC-35-FOR ce apartine SC Robifor SRL-conducator auto Gandac Stefan, HR-07-JGG si semiremorca Schwarzmuller HR-10-CCI ce apartine SC Nividama SRL-conducator auto Miron Dumitru.

Martorul Bujor Gheorghiţă, conducător auto ce apare pe avizele de insotire seria AA 0934513/18.08.2015, nr.0934516/19.08.2015, a declarat faptul ca in perioada 2014-2017 a fost angajat la SC Transclod SRL, societate administrata de familia Suteu, nu a transportat marfa cuprinsa pe aceste avize si nu a livrat marfa catre IF Homos Ozana Gabriela SRL De regula semna avizele atunci când pleca in cursa iar avizele prezentate nu sunt semnate de acesta.

Fiind reaudiat nemijlocit în faţa instanţei(f. 61 vol. 2 ds), martorul Bujor Gheorghiţă a arătat că îşi menţine declaraţia dată în faza de urmărire penală şi aflată la fila 10 vol XI d.u.p. Martorul a arătat că a fost şofer în cadrul societăţii conduse de Şuteu Claudiu, denumită Transclod SRL şi transporta cherestea. Martorul a arătat că a realizat transport doar către societatea inculpatului Boişteanu Costel dar nu mai ţine minte cum se numeşte societatea. Martorul a arătat că îşi menţine declaraţiile cu privire la avizele de însoţire a mărfii prezentate în faza de UP şi nu îi cunoaşte pe Dragoş Gheorghe, Burceanu Vasile, Albu Florin şi **Homoş Marian.**

Tunaru Ilie, administrator al SC Robiflor SRL, societate ce are in proprietate autovehiculul cu numarul de înmatriculare BC-35-FOR, a declarat ca societatea pe care o administrează nu a transportat material lemnos către I.I. Homos Ozana Gabriela, conform avizelor prezentate, numitul Gandac Stefan nu a fost angajat a societăţii sale si nu a lucrat pe auto cu nr.de înmatriculare BC-35-FOR. De asemenea, nu a avut relaţii de prestări servicii transport cu SC Mal Wood SRL.

Fiind reaudiat nemijlocit în faţa instanţei(f. 192 verso vol. 1 ds), martorul Tunaru Ilie a arătat, după ezitări, că îşi menţine declaraţia dată în faza de urmărire penală şi aflată la fila 81 vol XI d.u.p. Martorul a arătat că în anul 2015 era maistru la ROBIFLOR SRL şi nu îşi aduce aminte ca societatea pe care o administra să fi avut relaţii comerciale cu vreuna din societăţile inculpate.

Martorul Miron Dumitru, conducător auto ce apare pe avizul seria AA nr.0934522/24.08.2015, a declarat ca in anul 2015 a fost angajat al SC TO Pietricica SRL Galati, societate ce avea ca obiect de activitate comerţul cu materiale de construcţii si a deservit autoutilitara cu nr.de înmatriculare GL-36-PET si remorca GL-81-TOP. Cu privire la avizul de insotire, martorul a declarat ca nu a transportat lemn catre I.I. Homos Ozana Gabriela, nu a condus autoutilitara cu nr.HR-07-JGG si semiremorca HR-10-CCI si nu a fost angajat la vreo societate comerciala din jud.Bacau care sa detina autovehiculul in cauza. De regula atunci când pleca in cursa semna pe avizul de însoţire, insa avizul prezentat nu poarta nicio semnatura. Fiindu-i prezentata fotografia din baza de date DEPABD a inculpatului Boisteanu Costel, martorul a precizat ca nu il cunoaşte si nu a transportat material lemnos de la aceasta persoana.

Fiind reaudiat nemijlocit în faţa instanţei(f. 193 vol. 1 ds), martorul Miron Dumitru a arătat, că, în calitate de şofer la societatea SC TO PIETRICICA SRL, nu a livrat marfă către ÎI HOMOS OZANA GABRIELA şi nu a lucrat pentru SC EUROLEMN EXPERT SRL sau SC MALLWOOD SRL. În faza de urmărire penală i-au fost prezentate nişte avize de însoţire a mărfii dar nu şi-a recunoscut semnătura de pe acestea întrucât au vizat transportul efectuat cu vehicule înmatriculate în judeţul Bacău iar martorul a condus doar vehicule înmatriculate în jud. Galaţi.

Prin rapoartele de constatare tehnico-stiintifica din datele de 13.05.2021 si 14.06.2022 s-a stabilit ca prin înregistrarea in contabilitate a celor 15 facturi fiscale dovedite ca fiind fictive, a fost prejudiciat bugetul de stat cu suma de 11.713 lei reprezentând impozit pe profit(73.209,20 lei x 16%), la care se adaugă suma de 4320 lei reprezentând dobânzi si penalităţi de întârziere.

Conform declaraţiei aflate la fila 214, vol 5 ds up, se reţine că inculpatul Homoş Marian a recunoscut că administra **în fapt întreprinderea individuală a soţiei sale, ÎI HOMOS OZANA GABRIELA,** precum şi faptul că s-a ocupat personal de relaţia comercială dintre ÎI HOMOS OZANA GABRIELA şi societăţile administrate de Boişteanu Costel

Inculpatul Homoş Marian, la termenul din data de 09.04.2024, a precizat că nu solicită continuarea procesului penal în cazul intervenirii prescripţiei răspunderii penale.

Prin ordonanta Parchetului de pe langa Tribunalul Bacau din data de 24.02.2022 s-a instituit sechestru asigurator asupra bunului imobil apartinand inculpatului Homoş Marian, respectiv teren in suprafata de 5315 mp situat in com./sat Asau, jud.Bacau, cu nr.cadastral/topografic 275 si numar CF 61046, sechestru ce a fost menţinut prin încheierea din data de 11.06.2024 pronunţată de Tribunalul Bacău în ds 1202/110/2023/a2.

Pe parcursul cercetărilor inculpatul Homoş Marian a achitat o parte din prejudiciu, respectiv suma de 16.688 lei, conform chitantei seria TS063 nr.10000168607/04.02.2022. Prejudiciul retinut este de 22.240 lei in care intra si cel cauzat in urma relatiei comerciale cu SC Eurolemn Expert SRL.

B. Relaţiile comerciale între SC EUROLEMN EXPERL SRL şi inculpaţii SC Transclod SRL, ŞUTEU CLAUDIU, HOMOŞ MARIAN, SC ITAL& COSNEA SRL, GHEORGHIŢĂ EUGEN.

In perioada februarie-septembrie 2015, **SC Eurolemn Expert SRL** a emis avize de insotire a marfii si facturi fiscale catre diverse societati comerciale cu profil de activitate in domeniul silvic, documente care nu corespundeau realitatii, cu scopul de a ajuta societatile beneficiare sa se sustraga de la plata obligatiilor fiscale catre bugetul de stat.

De administrarea în fapt a societatii SC Eurolemn Expert SRL s-a ocupat doar inculpatul Boisteanu Costel, relevante in acest sens fiind si înscrisurile depuse la dosar şi depozitia inculpatului Homoş Marian. Acesta din urmă, reprezentant al IF Homos Ozana Gabriela a declarat ca in anul 2015 a achizitionat material lemnos de la inculpatul Boişteanu Costel prin intermediul SC Eurolemn Expert SRL, persoana care s-a recomandat administrator al SC Eurolemn Expert SRL fiind inculpatul Boisteanu Costel, cel care de altfel a si livrat materialul lemnos. Inculpatul a arătat că nu ii cunoaşte pe Tanjala Constantin si Ghinet Constantin, administratorii de drept ai societăţii. Anterior livrării de material lemnos Boisteanu Costel i-a solicitat avansuri in cuantum de 5000 lei, acesta emitandu-i chitante fiscale pentru sumele primite.

Totodata, la perchezitia domiciliara efectuata la locuinta inculpatului Boisteanu Costel in baza mandatului nr.200/24.09.2015 au fost identificate mai multe inscrisuri referitoare la SC Eurolemn Expert SRL : contractul de vanzare-cumparare nr.369/22.06.2015 incheiat intre SC Romanel International Grup SA si SC Eurolemn Expert SRL, anexa II la contractul de vanzare-cumparare de mai sus, procedura de acceptare a facturii emise de clientul SC Romanel International Grup SA in numele furnizorului SC Eurolemn Expert SRL, o agenda de culoare verde avand un numar de **83 de file ce contin insemnari privind seria si numarul unui registru de evidenta a intrarilor-iesirilor de material lemnos** RE 0342853-RE 0342859 (registru ce apare emis pe SC Eurolemn Expert SRL), seria si numarul unor avize: AC 5129225 (in relatia dintre SC Eurolemn Expert SRL-SC Transclod SRL), AC 5129427 (in relatia dintre SC Eurolemn Expert SRL-SC Transclod SRL), AC 5129437 (in relatia dintre SC Eurolemn Expert SRL-SC GMG Affairs SRL), AC 51294449 (in relatia dintre SC Eurolemn Expert SRL-SC Transclod SRL), AA 5208603 (in relatia dintre SC Eurolemn Expert SRL-SC Ital&Cosnea SRL), AA 5208622 (in relatia dintre SC Eurolemn Expert SRL-SC Darmex Impex SRL), AA 5208628 (in relatia dintre SC Eurolemn Expert SRL-SC Oltyan Trans Forest SRL), cantitatea de mc ce trebuie inserata pe aceste avize, numerele de inmatriculare ale mijloacelor de transport, numele si datele de identificare ale soferilor, punctele de descarcare si codurile unice generate de aplicatie, data si ora.

1. **Relatia comerciala dintre SC Eurolemn Expert SRL si inculpata SC Transclod SRL , prin administrator inculpatul Şuteu Claudiu.**

In perioada aprilie-septembrie 2015, SC Eurolemn Expert SRL a emis 28 facturi fiscale catre SC Transclod SRL, respectiv: nr. 84/01.04.2015; nr. 86/02.04.2015; nr. 89/03.04.2015; nr. 92/04.04.2015; nr. 93/05.04.2015; nr. 97/06.04.2015; nr. 99/07.04.2015; nr. 101/08.04.2015; nr. 103/09.04.2015; nr. 105/10.04.2015; nr. 110/11.04.2015; nr. 113/12.04.2015; nr. 115/13.04.2015; nr. 118/14.04.2015; nr. 121/15.04.2015; nr. 125/16.04.2015; nr. 128/17.04.2015; nr. 132/18.04.2015; nr. 135/20.04.2015; nr. 138/21.04.2015; nr. 106/22.04.2015; nr. 140/23.04.2015; nr. 125/01.05.2015; nr. 127/02.05.2015; nr. 128/04.05.2015; nr. 140/05.06.2015; nr. 143/08.06.2015; nr. 184/07.09.0215, in valoare de 271.332 lei, reprezentand cantitatea de 653,16 mc material lemnos.

În perioadă februarie-aprilie 2015, SC EUROLEMN EXPERT SRL a emis 15 avize de însoţire material lemnos cu cantitatea de 653,03 mc, având înscrisă la rubrica „Destinatar" societatea TRANSCLOD SRL:

Nr. crt.	Serie	Număr	Data	Denumire sortiment înscris pe aviz	Cantitate (mc)
1	AC	5129405	09.02.2015	CHERESTEA RĂŞINOASE	41,65

2	AC	5129406	09.02.2015	CHERESTEA RĂŞINOASE	42,25
3	AC	5129408	09.02.2015	CHERESTEA RĂŞINOASE	41,40
4	AC	5129415	25.02.2015	CHERESTEA RĂŞINOASE	40,28
5	AC	5129416	26.02.2015	CHERESTEA RĂŞINOASE	41,10
6	AC	5129417	26.02.2015	CHERESTEA RĂŞINOASE	38,86
7	AC	5129422	17.03.2015	CHERESTEA RĂŞINOASE	41,65
8	AC	5129423	18.03.2015	CHERESTEA RĂŞINOASE	38,40
9	AC	5129424	19.03.2015	CHERESTEA RĂŞINOASE	44,20
10	AC	5129425	19.03.2015	CHERESTEA RĂŞINOASE	46,20
11	AC	5129426	20.03.2015	CHERESTEA RĂŞINOASE	45,60
12	AC	5129447	22.04.2015	CHERESTEA RĂŞINOASE	47,60
13	AC	5129448	22.04.2015	CHERESTEA RĂŞINOASE	46,96
14	AC	5129449	23.04.2015	CHERESTEA RĂŞINOASE	47,95
15	AC	5129450	25.04.2015	CHERESTEA RĂŞINOASE	48,93
Total avize emise către TRANSCLOD SRL					**653,03**

Conform documentelor existente la dosarul cauzei, SC TRANSCLOD SRL a înregistrat în jurnalul pentru cumpărări, registrul jurnal şi balanţa de verificare, cele 28 facturi emise de SC EUROLEMN EXPERT SRL **în valoare de 271.332,00 lei**.

Fiind verificate avizele de insotire material lemnos s-a constatat ca acestea atesta faptul ca transportul s-a efectuat cu autoutilitara marca Schmitz cu nr.de inmatriculare BC-81-CLD ce apartine SC Clod-Com SRL-conducatori auto Lupu Mihai, Suteu Claudiu, Bujor Gheorghita, BC-54-FOR ce apartine SC Tunflor SRL – conducator auto Miron Dumitru, Suteu Claudiu, BC-35-FOR ce apartine SC Robifor SRL-conducator auto Bujor Gheorghita.

Fiind audiat, inculpatul Suteu Claudiu reprezentant al SC Transclod SRL, a declarat ca marfa achizitionata a fost transportata in majoritatea cazurilor de catre el, a verificat de fiecare data valabilitatea codurilor emise in aplicatia SUMAL, marfa a prelucrat-o si comercializat-o catre o societate comerciala din Bucuresti, SC Ferco Steel SRL. Marfa cuprinsa pe unul sau doua avize a fost transportata de soferul sau Bujor Gheorghita sau Olaru Ionel.Fiind intrebat cum isi explica ca pe o parte din avize apar trecuti si alti conducatori auto (Lupu Mihai, Miron Dumitru), inculpatul si-a exercitat dreptul la tacere. Acesta a mentionat ca nu mai stie ce persoane din cadrul SC Eurolemn Expert SRL i-au inmanat avizele, posibil sefii de depozit pe care nu ii mai stie.

Totodata a declarat ca nu isi mai aduce aminte daca Boisteanu Costel avea vreo calitate in cadrul SC Eurolemn Expert SRL. Fiindu-i prezentate fotografiile din baza de date DEPABD a numitilor Ghinetel Constantin si Tanjala Constantin, a declarat ca nu ii cunoaste.

La intrebarea organului de cercetare penala, cum isi explica ca pe o parte din avizele emise de SC Eurolemn Expert SRL apar trecute autovehicule apartinand SC Tunflor SRL sau SC Robifor SRL, acesta nu a avut niciun fel de explicatie , mentionand ca probabil a fost o eroare din partea celor care au emis avizele dar nu stie ce persoane le-au emis.

Instanţa mai reţine că la momentul efectuării perchezitiei informatice asupra telefonului mobil marca Samsung GTS 7390 cu seria IMEI 352910/06/050107/3 apartinand inculpatului Boisteanu Costel(f 573 vol 1 ds up), s-au identificat mesaje scrise text (sms) purtate intre inculpatul Boisteanu Costel cu inculpatul Suteu Claudiu, administrator al SC Transclod SRL prin care acesta din urma ii solicita sa ii furnizeze serii si numere de avize.

Martorul Bujor Gheorghita, conducator auto, a declarat faptul ca in perioada 2014-2017 a fost angajat la SC Transclod SRL, societate administrata de familia Suteu, nu a transportat marfa cuprinsa pe avizele nr.5129426/20.03.2015 si nr.5129408/09.02.2015, desi lucra pe auto BC-81-CLD, transporturile respective nu sunt reale întrucât el de regula semna pe avize atunci când pleca in cursa iar aceste avize nu sunt semnate. Nu a livrat marfa cuprinsa in avize, acestea nu corespund realităţii, fiind falsuri.

Fiind reaudiat nemijlocit în faţa instanţei(f. 61 vol. 2 ds), martorul Bujor Gheorghiţă a arătat că îşi menţine declaraţia dată în faza de urmărire penală şi aflată la fila 10 vol XI d.u.p. Martorul a arătat că a fost

şofer în cadrul societăţii conduse de Şuteu Claudiu, denumită Transclod SRL şi transporta cherestea. Martorul a arătat că a realizat transport doar către societatea inculpatului Boişteanu Costel dar nu mai ţine minte cum se numeşte societatea.

Martorul Tunaru Ilie, administrator al SC Robiflor SRL, societate ce are in proprietate autovehiculul cu numarul de înmatriculare BC-35-FOR ce apare pe avizele nr. 5129426/20.03.2015 si nr. 5129408/09.02.2015, a declarat ca societatea pe care o administrează nu a transportat material lemnos către SC Transclod SRL, conform avizelor prezentate, numitul Bujor Gheorghiţă nu a fost angajat a societăţii sale si nu a lucrat pe auto cu nr.de înmatriculare BC-35-FOR. De asemenea, nu a avut relaţii de prestări servicii transport cu SC Eurolemn Expert SRL.

Fiind reaudiat nemijlocit în faţa instanţei(f. 192 verso vol. 1 ds), martorul Tunaru Ilie a arătat, după ezitări, că îşi menţine declaraţia dată în faza de urmărire penală şi aflată la fila 81 vol XI d.u.p. Martorul a arătat că în anul 2015 era maistru la ROBIFLOR SRL şi nu îşi aduce aminte ca societatea pe care o administra să fi avut relaţii comerciale cu vreuna din societăţile inculpate.

Martorul Miron Dumitru, conducător auto ce apare pe avizul nr.5129449/23.04.2015, nr.5129417/26.02.2015 a declarat ca in anul 2015 a fost angajat al SC TO Pietricica SRL Galati, societate ce avea ca obiect de activitate comertul cu materiale de constructii si a deservit autoutilitara cu nr.de inmatriculare GL-36-PET si remorca GL-81-TOP. Cu privire la avizele de insotire, martorul a declarat ca nu a transportat lemn catre SC Transclod SRL, nu a condus autoutilitara cu nr.BC-54-FOR si nu a fost angajat la vreo societate comerciala din jud.Bacau care sa detina autovehiculul in cauza. De regula atunci cand pleca in cursa semna pe avizul de insotire, insa avizele prezentate nu poarta nicio semnatura. Fiindu-i prezentata fotografia din baza de date DEPABD a inculpatului Boisteanu Costel, martorul a precizat ca nu il cunoaste si nu a transportat material lemnos de la aceasta persoana.

Fiind reaudiat nemijlocit în faţa instanţei(f. 193 vol. 1 ds), martorul Miron Dumitru a arătat, că, în calitate de şofer la societatea SC TO PIETRICICA SRL, nu a livrat marfă către SC TRANSCLOD SRL şi nu a lucrat pentru SC EUROLEMN EXPERT SRL sau SC MALLWOOD SRL. În faza de urmărire penală i-au fost prezentate nişte avize de însoţire a mărfii dar nu şi a recunoscut semnătura de pe acestea întrucât vizat transportul efectuat cu vehicule înmatriculate în judeţul Bacău iar martorul a condus doar vehicule înmatriculate în jud. Galaţi.

Prin rapoartele de constatare tehnico-stiintifica din data de 13.05.2021 si 10.08.2022 s-a stabilit ca prin înregistrarea in contabilitate a celor 28 facturi fiscale dovedite ca fiind fictive, a fost **prejudiciat bugetul de stat cu suma de 43.413 lei reprezentand impozit pe profit(271.332,00 lei x 16%) si 34.777 lei dobanzi si penalitati de intarziere.**

Inculpatul Şuteu Claudiu a precizat expres la termenul din data de 09.05.2024 că nu solicită continuarea procesului penal în cazul intervenirii prescripţiei răspunderii penale.

2. Relatia comerciala dintre SC Eurolemn Expert SRL si IF Homos Ozana, reprezentată în fapt de inculpatul Homoş Marian

In perioada martie-mai 2015, SC Eurolemn Expert SRL a emis 15 facturi fiscale către Îl Homos Ozana Gabriela, respectiv nr. 63/04.03.2015; nr. 66/05.03.2015; nr. 69/06.03.2015; nr. 75/09.03.2015; nr. 72/07.03.2015; nr. 89/24.04.2015; nr. 102/25.04.2015; nr. 104/27.04.2015; nr. 112/28.04.2015; nr. 116/29.04.2015; nr. 118/30.04.2015; nr. 129/05.05.2015; nr. 132/06.05.2015 in valoare de 65.795 lei, reprezentând cantitatea de 387 mc material lemnos. Pentru aceasta cantitate SC Eurolemn Expert SRL a emis 9 avize de însoţire material lemnos, seria AA 5208604/09.03.2015, nr.5208605/09.03.2015, nr.5208606/09.03.2015, nr.5208631/04.05.2015, nr.5208632/04.05.2015, nr.5208633/04.05.2015, nr.5208634/05.05.2015, nr.5208635/05.05.2015, nr.5208636/05.05.2015, constând in livrarea de buştean brad.

În aceeaşi perioadă, SC EUROLEMN EXPERT SRL a emis 9 avize de însoţire material lemnos cu cantitatea de 387,03 mc buştean brad, având înscrisă la rubrica „Destinatar" întreprinderea individuală HOMOS OZANA GABRIELA:

Nr. crt.	Serie	Număr	Data	Denumire sortiment înscris pe aviz	Cantitate (mc)
1	AA	5208604	09.03.2015	BUŞTEAN BRAD	40,20
2	AA	5208605	09.03.2015	BUŞTEAN BRAD	40,05
3	AA	5208606	09.03.2015	BUŞTEAN BRAD	39,80
4	AA	5208631	04.05.2015	BUŞTEAN BRAD	44,20

5	AA	5208632	04.05.2015	BUŞTEAN BRAD	46,20
6	AA	5208633	04.05.2015	BUŞTEAN BRAD	43,80
7	AA	5208634	05.05.2015	BUŞTEAN BRAD	45,28
8	AA	5208635	05.05.2015	BUŞTEAN BRAD	43,60
9	AA	5208636	05.05.2015	BUŞTEAN BRAD	43,90
Total avize emise către HOMOS OZANA GABRIELA I.I.					**387,03**

Conform documentelor existente la dosarul cauzei, HOMOS OZANA GABRIELA ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ a înregistrat în jurnalul pentru cumpărări şi registrul-jurnal de încasări şi plăţi cele 15 facturi în valoare de 65.795,10 lei emise de SC EUROLEMN EXPERT SRL.

Fiind verificate avizele de însoţire material lemnos s-a constatat ca acestea atesta faptul ca transportul s-a efectuat cu autocamioane cu nr.de înmatriculare BC-54-FOR ce aparţine SC Tunflor SRL-conducator auto Miron Dumitru, Calitoiu Nicu, Spiridon Fanica, BC-35-FOR ce apartine SC Robifor SRL-conducatori auto Bujor Gheorghita, Gandac Stefan, HR-07-JGG si semiremorca HR-10-CCI ce apartine SC Nividama SRL-conducator auto Miron Dumitru, MS-07-GMV si semiremorca MS-70-GMV ce apartine SC Revismed SRL-conducator auto Gandac Stefan.

Fiind audiat martorul Bujor Gheorghita, conducător auto, a declarat faptul ca in perioada 2014-2017 a fost angajat la SC Transclod SRL, societate administrata de familia Şuteu, nu a transportat marfa cuprinsa pe avizul nr.5208606/09.03.2015 si nu a livrat marfa către IF Homos Ozana. De regula semna avizele atunci când pleca in cursa iar avizul prezentat nu este semnat de acesta.

Fiind reaudiat nemijlocit în faţa instanţei(f. 61 vol. 2 ds), martorul Bujor Gheorghiţă a arătat că îşi menţine declaraţia dată în faza de urmărire penală şi aflată la fila 10 vol XI d.u.p. Martorul a arătat că a fost şofer în cadrul societăţii conduse de Şuteu Claudiu, denumită Transclod SRL şi transporta cherestea. Martorul a arătat că a realizat transport doar către societatea inculpatului Boişteanu Costel dar nu mai ţine minte cum se numeşte societatea. Martorul a arătat că îşi menţine declaraţiile cu privire la avizele de însoţire a mărfii prezentate în faza de UP şi nu îi cunoaşte pe Dragoş Gheorghe, Burceanu Vasile, Albu Florin şi Homoş Marian.

Tunaru Ilie, administrator al SC Robiflor SRL, societate ce are in proprietate autovehiculul cu numărul de înmatriculare BC-35-FOR, a declarat ca societatea pe care o administrează nu a transportat material lemnos catre IF Homos Ozana Gabriela, conform avizelor prezentate, numiţii Gandac Stefan si Bujor Gheorghiţă nu au fost angajaţi ai societăţii sale si nu au lucrat pe auto cu nr.de înmatriculare BC-35-FOR. De asemenea, nu a avut relaţii de prestări servicii transport cu SC Eurolemn Expert SRL.

Fiind reaudiat nemijlocit în faţa instanţei(f. 192 verso vol. 1 ds), martorul Tunaru Ilie a arătat, după ezitări, că îşi menţine declaraţia dată în faza de urmărire penală şi aflată la fila 81 vol XI d.u.p. Martorul a arătat că în anul 2015 era maistru la ROBIFLOR SRL şi nu îşi aduce aminte ca societatea pe care o administra să fi avut relaţii comerciale cu vreuna din societăţile inculpate.

Martorul Miron Dumitru, conducător auto ce apare pe avizele seria AA nr.5208604/09.03.2015, nr.5208633/04.05.2015 si nr.5208604/05.05.2015 a declarat ca in anul 2015 a fost angajat al SC TO Pietricica SRL Galati, societate ce avea ca obiect de activitate comertul cu materiale de constructii si a deservit autoutilitara cu nr.de inmatriculare GL-36-PET si remorca GL-81-TOP. Cu privire la avizele de insotire, martorul a declarat ca nu a transportat lemn catre IF Homos Ozana , nu a condus autoutilitara cu nr HR-07-JGG sau BC-54-FOR si nu a fost angajat la vreo societate comerciala din jud.Bacau care sa detina autovehiculul in cauza. De regula atunci cand pleca in cursa semna pe avizul de insotire, insa avizul prezentat nu poarta nicio semnatura. Fiindu-i prezentata fotografia din baza de date DEPABD a inculpatului Boisteanu Costel, martorul a precizat ca nu il cunoaste si nu a transportat material lemnos de la aceasta persoana.

Fiind reaudiat nemijlocit în faţa instanţei(f. 193 vol. 1 ds), martorul Miron Dumitru a arătat, că, în calitate de şofer la societatea SC TO PIETRICICA SRL, nu a livrat marfă către IF Homos Ozana Gabriela şi nu a lucrat pentru SC EUROLEMN EXPERT SRL sau SC MALLWOOD SRL. În faza de urmărire penală i-au fost prezentate nişte avize de însoţire a mărfii dar nu şi a recunoscut semnătura de pe acestea întrucât vizat transportul efectuat cu vehicule înmatriculate în judeţul Bacău iar martorul a condus doar vehicule înmatriculate în jud. Galaţi.

Conform declarației aflate la fila 214, vol 5 ds up, se reține că inculpatul Homoș Marian a recunoscut că administra în fapt întreprinderea individuală a soției sale, ÎI HOMOS OZANA GABRIELA, precum și faptul că s-a ocupat personal de relația comercială dintre ÎI HOMOS OZANA GABRIELA și societățile administrate de Boișteanu Costel.

Prin rapoartele de constatare tehnico-stiintifica din data de 13.05.2021 si 14.06.2022 s-a stabilit ca prin inregistrarea in contabilitate a celor 15 facturi fiscale dovedite ca fiind fictive, a fost prejudiciat bugetul de stat cu suma de 10.527 lei reprezentand impozit pe profit(65.795,10 lei x 16%) si 8008 lei dobanzi si penalitati de intarziere.

Inculpatul Homoș Marian, la termenul din data de 09.04.2024, a precizat că nu solicită continuarea procesului penal în cazul intervenirii prescripției răspunderii penale.

Pe parcursul cercetarilor inculpatul Homoș Marian a achitat o parte din prejudiciu, respectiv suma de 16.688 lei, conform chitantei seria TS063 nr.10000168607/04.02.2022.

3. Relatia comerciala dintre SC Eurolemn Expert SRL si inculpata SC Ital Cosnea SRL, prin administrator inculpatul Gheorghiță Eugen.

In perioada februarie-aprilie 2015, SC Eurolemn Expert SRL a emis 23 facturi fiscale către SC Ital&Cosnea SRL, respectiv nr. 20/24.02.2015; nr. 23/25.02.2015; nr. 30/24.03.2015; nr. 32/26.03.2015; nr. 45/01.04.2015; nr. 48/02.04.2015; nr. 50/03.04.2015; nr. 53/06.04.2015; nr. 55/07.04.2015; nr. 58/08.04.2015; nr. 61/09.04.2015; nr. 63/10.04.2015; nr. 66/14.04.2015; nr. 68/15.04.2015; nr. 70/16.04.2015; nr. 72/17.04.2015; nr. 74/20.04.2015; nr. 76/21.04.2015; nr. 79/22.04.2015; nr. 83/24.04.2015; nr. 85/27.04.2015; nr. 89/28.04.2015; nr. 91/29.04.2015 in valoare de **110.209 lei**, reprezentând cantitatea de 130.20 mc material lemnos si prestări servicii.

În aceeași perioadă, SC EUROLEMN EXPERT SRL a emis 2 avize de însoțire material lemnos cu cantitatea de 80,05 mc buștean brad și buștean molid, având înscrisă la rubrica „Destinatar" societatea ITAL&COSNEA SRL:

Nr. crt.	Serie	Număr	Data	Denumire sortiment înscris pe aviz	Cantitate (mc)
1	AA	5208603	25.02.2015	BUȘTEAN BRAD	40,00
2	AA	5208618	26.03.2015	BUȘTEAN MOLID	40,05
Total avize emise către ITAL&COSNEA SRL					**80,05**

Conform documentelor existente la dosarul cauzei, SC ITAL&COSNEA SRL a înregistrat în jurnalul pentru cumpărări, registrul jurnal și balanța de verificare, cele 23 facturi de achiziție emise de SC EUROLEMN EXPERT SRL în valoare de 110.209,00 lei (volumul 2).

Fiind verificate avizele de însoțire material lemnos s-a constatat ca acestea atesta faptul ca transportul s-a efectuat cu autocamioane cu nr.de înmatriculare BC-54-FOR ce aparține SC Tunflor SRL-conducători auto Bujor Gheorghiță si Miron Dumitru.

Martorul Miron Dumitru, conducător auto ce apare pe avizul seria AA nr.5208603/25.02.2015, a declarat ca in anul 2015 a fost angajat al SC TO Pietricica SRL Galati, societate ce avea ca obiect de activitate comerțul cu materiale de construcții si a deservit autoutilitara cu nr.de înmatriculare GL-36-PET si remorca GL-81-TOP. Cu privire la avizul de insotire, martorul a declarat ca nu a transportat lemn catre SC Ital Cosnea SRL, nu a condus autoutilitara cu nr.GL-81-TOP si nu a fost angajat la vreo societate comerciala din jud.Bacau care sa detina autovehiculul in cauza. De regula atunci când pleca in cursa semna pe avizul de insotire, insa avizul prezentat nu poarta nicio semnatura. Fiindu-i prezentata fotografia din baza de date DEPABD a inculpatului Boișteanu Costel, martorul a precizat ca nu il cunoaște si nu a transportat material lemnos de la aceasta persoana.

Fiind reaudiat nemijlocit în fața instanței(f. 193 vol. 1 ds), martorul Miron Dumitru a arătat, că, în calitate de șofer la societatea SC TO PIETRICICA SRL, nu a livrat marfă către SC Ital&Cosnea SRL și nu a lucrat pentru SC EUROLEMN EXPERT SRL sau SC MALLWOOD SRL. În faza de urmărire penală i-au fost prezentate niște avize de însoțire a mărfii dar nu și a recunoscut semnătura de pe acestea întrucât vizat transportul efectuat cu vehicule înmatriculate în județul Bacău iar martorul a condus doar vehicule înmatriculate în jud. Galați.

Prin rapoartele de constatare tehnico-stiintifica din data de 13.05.2021 si 14.06.2022 s-a stabilit ca prin înregistrarea in contabilitate a celor 23 facturi fiscale dovedite ca fiind fictive, a fost prejudiciat

bugetul de stat cu suma de 17.633 lei reprezentând impozit pe profit(110.209,00 lei x 16%). si 13.462 lei dobânzi si penalităţi de intarziere.

Pe parcursul cercetărilor inculpatul Gheorghita Eugen a achitat **debitul principal** in valoare de **17.633 lei**, conform chitantelor seria TS063 nr.1000168801/09.02.2022, TS063 nr.10000169269/17.02.2022, TS063 nr.10000170309/07.03.2022, TS063 nr.10000176116/09.06.2022. La data de 09.04.2025, inculpatul Gheorghiţă Eugen a depus la dosar o chitanţă de plată a sumei de **8989 lei** aferentă dosarului penal 960/P/2020, plată realizată prin chitanţa TS063 nr 10000195757 din data de 22.05.2023, precum şi o chitanţă de plată a sumei de **8000 lei** aferentă dosarului penal 960/P/2020, plată realizată prin chitanţa TS063 nr 10000168801din data de 09.02.2022.

Inculpatul Gheorghita Eugen a mai arătat la termenul din data de 09.04.2024, că nu doreşte continuarea procesului penal în caz de incidenţă a prescripţiei răspunderii penale.

În ceea ce priveşte **apărările inculpaţilor** , instanţa reţine că inculpaţii persoane fizice au indicate expres că nu solicită continuarea procesului penal, nu au dorit să dea declaraţii şi nu au formulat apărări pe latura penală. Societăţile comerciale inculpate de asemenea nu au formulat un punct de vedere cu privire la acuzaţiile formulate deşi au fost reprezentate de mandatari/ practicieni în insolvenţă conform art. 491 Cod de procedură penală.

Referitor la aptitudinea materialului probator administrat în etapa cercetării judecătoreşti de a susţine acuzaţiile penale formulate, cu titlu general, potrivit art. 99, alin. 1 C. proc. pen., instanţa reţine că în acţiunea penală sarcina probei aparţine în principal procurorului, iar în acţiunea civilă, părţii civile ori, după caz, procurorului care exercită acţiunea civilă în cazul în care persoana vătămată este lipsită de capacitate de exerciţiu sau are capacitate de exerciţiu restrânsă.

Prin sarcina probaţiunii (*onus probandi*) se înţelege obligaţia procesuală ce revine unui participant la procesul penal de a dovedi împrejurările care formează obiectul probaţiunii.

O regulă generală în materie de probaţiune cere ca proba să fie efectuată de cel care afirmă existenţa unei fapte sau împrejurări de fapt. Dacă împrejurarea de fapt a fost dovedită, persoana care invocă o altă împrejurare de fapt (de negaţie sau explicativă) este obligată, la rândul său, să o dovedească (reus în excipiendo fit actor). Sarcina probaţiunii poate reveni celui care a făcut prima afirmaţie, dacă acesta invocă o altă împrejurare ce trebuie dovedită. Aplicând această logică în procesul penal, învinuirea trebuie să fie dovedită de cel care o formulează – procurorul, iar împrejurările în apărare de către cel care le invocă – inculpatul. Conform dispoziţiilor art. 100 alin. 1 şi 2 C. proc. pen. în cursul urmăririi penale, organul de urmărire penală strânge şi administrează probe atât în favoarea, cât şi în defavoarea suspectului sau a inculpatului, din oficiu ori la cerere. În cursul judecăţii, instanţa administrează probe la cererea procurorului, a persoanei vătămate sau a părţilor şi, în mod subsidiar, din oficiu, atunci când consideră necesar pentru formarea convingerii sale.

În ce priveşte alegerea mijloacelor de probă pentru dovedirea unei fapte sau împrejurări de fapt, procesul penal se întemeiază pe libertatea probelor, în sensul că instanţa de judecată nu are obligaţia să folosească un anume mijloc de probă pentru dovedirea unei anumite fapte, având facultatea de a alege, dintre toate mijloacele de probă prevăzute de lege, în condiţiile în care proba a fost administrată în cursul procesului penal, pe cel mai potrivit pentru împrejurarea pe care o are de dovedit. În cuprinsul art. 103 C. proc. pen., cu denumirea marginală "aprecierea probelor" se arată că probele nu au o valoare dinainte stabilită prin lege şi sunt supuse liberei aprecieri a organelor judiciare în urma evaluării tuturor probelor administrate în cauză.

Prin aprecierea probelor, ca operaţie finală a activităţii de probaţiune, organele de urmărire şi instanţa de judecată determină măsura în care probele le formează încrederea că sunt în concordanţă cu adevărul, în sensul că faptele şi împrejurările de fapt la care se referă au avut sau nu loc în realitatea obiectivă. Prin aprecierea tuturor probelor administrate, în ansamblul lor, se formează concluzia instanţei de judecată cu privire la temeinicia sau netemeinicia învinuirii, concluzie care trebuie să reflecte adevărul.

Analizând coroborat toate mijloacele de probă administrate în prezenta cauză, instanţa constată că declaraţiilor martorilor, atât din cursul urmăririi penale, cât şi cele din cursul cercetării judecătoreşti se coroborează între ele şi, alăturat celor rezultate în urma percheziţiilor domiciliare şi informatice, dovedesc circuitul financiar fictiv, respectiv că societăţile administrate direct ori prin persoane interpuse de **Boişteanu Costel**, au avut un comportament fiscal inadecvat, neputând face dovadă livrărilor de bunuri sau prestărilor de servicii către ceilalţi inculpaţi din cauză, care de asemenea au evidenţiat cheltuieli care nu au la bază operaţiuni reale.

În consecință, **raportat la mijloacele de probă administrate în cauză, instanța constată că faptele reținute în actul de sesizare există, constituie infracțiuni și au fost săvârșite cu vinovăție de inculpați dincolo de orice îndoială rezonabilă, așa cum prevăd dispozițiile art. 396 alin. 2 C. proc. pen., însă în privința acestora subzistă o cauză de încetare a procesului penal ce va fi analizată în continuare.**

VI. Încadrarea juridică a faptelor reținută de către instanță

În drept,

Fapta inculpatului Dragos Gheorghe, care, *in calitate de titular al I.I.DRAGOS GHEORGHE, in perioada august-septembrie 2015 a inregistrat in contabilitatea entitatii juridice 8 facturi fiscale de achizitii in valoare de 39.766 lei de la S.C MAL WOOD SRL respectiv nr. 140/26.08.2015; nr. 142/27.08.2015; nr. 143/28.08.2015; nr. 146/29.08.2015; nr. 151/31.08.2015; nr. 154/01.09.2015; nr. 157/02.09.2015; nr. 160/03.09.2015, inscrisuri ce nu au avut la baza operatiuni reale, producand un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 6.363 lei, reprezentând impozit pe venit, la care se adaugă dobânzi si penalități de întârziere, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii continuate de evaziune fiscala, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P .*

Fapta inculpatului Burceanu Vasile, care, *in calitate de reprezentant al S.C GABYCRYS DREAMS SRL, in perioada iulie-august 2015, a înregistrat in contabilitatea societății 4 facturi fiscale de achiziții in valoare de 19.486 lei de la S.C MAL WOOD SRL, respectiv nr. 16/08.07.2015, nr. 18/09.07.2015, nr. 145/29.08.2015, nr. 148/31.08.2015, documente ce nu au avut la baza operațiuni reale, producând un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 3.118 lei, reprezentând impozit pe profit, la care se adaugă dobânzi si penalități de întârziere, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii continuate de evaziune fiscala, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P si art. 41 alin 1 C.P..*

Fapta inculpatei persoana juridica S.C. Gabycrys Dreams SRL, *constând in aceea ca in numele si interesul persoanei juridice, administratorul S.C GABYCRYS DREAMS SRL, in perioada iulie-august 2015 a inregistrat in contabilitatea societatii 4 facturi fiscale de achiziții in valoare de 19.486 lei de la S.C MAL WOOD SRL, respectiv nr. 16/08.07.2015, nr. 18/09.07.2015, nr. 145/29.08.2015, nr. 148/31.08.2015, ce nu au avut la baza operațiuni reale, producând un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 3.118 lei, reprezentând impozit pe profit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere, intruneste elementele constitutive ale infractiunii continuate de evaziune fiscala, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P.*

Fapta inculpatului Albu Florin, *constând in aceea ca in calitate de reprezentant al S.C GIAFLOR PREST SRL, in perioada iulie- septembrie 2015 a înregistrat in contabilitatea societății 56 facturi fiscale de achiziții in valoare de 274.877 lei de la S.C MAL WOOD SRL, respectiv nr. 5/01.07.2015; nr. 7/02.07.2015; nr. 9/03.07.2015; nr. 12/04.07.2015; nr. 14/06.07.2015; nr. 15/07.07.2015; nr. 17/08.07.2015; nr. 19/09.07.2015; nr. 20/10.07.2015; nr. 21/11.07.2015; nr. 23/13.07.2015; nr. 25/14.07.2015; nr. 30/15.07.2015; nr. 33/16.07.2015; nr. 36/17.07.2015; nr. 39/18.07.2015; nr. 43/20.07.2015; nr. 45/21.07.2015; nr. 48/22.07.2015; nr. 51/23.07.2015; nr. 54/24.07.2015; nr. 57/25.07.2015; nr. 60/27.07.2015; nr. 63/28.07.2015; nr. 66/29.07.2015; nr. 68/30.07.2015; nr. 71/31.07.2015; nr. 73/01.08.2015; nr. 76/02.08.2015; nr. 78/03.08.2015; nr. 80/04.08.2015; nr. 84/05.08.2015; nr. 86/06.08.2015; nr. 90/07.08.2015; nr. 91/08.08.2015; nr. 96/10.08.2015; nr. 98/11.08.2015; nr. 100/12.08.2015; nr. 103/13.08.2015; nr. 105/14.08.2015; nr. 108/15.08.2015; nr. 111/17.08.2015; nr. 117/18.08.2015; nr. 120/19.08.2015; nr. 125/20.08.2015; nr. 128/21.08.2015; nr. 25/22.08.2015; nr. 29/25.08.2015; nr. 33/26.08.2015; nr. 35/27.08.2015; nr. 38/28.08.2015; nr. 42/29.08.2015; nr. 44/31.08.2015; nr. 49/01.09.2015; nr. 65/09.09.2015; nr. 68/10.09.2015, înscrisuri ce nu au avut la baza operațiuni reale, producând un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 43.980 lei, reprezentând impozit pe profit, la care se adaugă dobânzi si penalități de întârziere, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii continuate de evaziune fiscala, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P.*

Fapta inculpatei persoana juridica S.C Giaflor Prest SRL, *constând in aceea ca, in numele si interesul persoanei juridice, in perioada iulie-septembrie 2015 a înregistrat in contabilitatea societății 56 facturi fiscale de achiziții in valoare de 274.877 lei de la S.C MAL WOOD SRL, respectiv nr. 5/01.07.2015; nr. 7/02.07.2015; nr. 9/03.07.2015; nr. 12/04.07.2015; nr. 14/06.07.2015; nr. 15/07.07.2015; nr. 17/08.07.2015; nr. 19/09.07.2015; nr. 20/10.07.2015; nr. 21/11.07.2015; nr.*

23/13.07.2015; nr. 25/14.07.2015; nr. 30/15.07.2015; nr. 33/16.07.2015; nr. 36/17.07.2015; nr. 39/18.07.2015; nr. 43/20.07.2015; nr. 45/21.07.2015; nr. 48/22.07.2015; nr. 51/23.07.2015; nr. 54/24.07.2015; nr. 57/25.07.2015; nr. 60/27.07.2015; nr. 63/28.07.2015; nr. 66/29.07.2015; nr. 68/30.07.2015; nr. 71/31.07.2015; nr. 73/01.08.2015; nr. 76/02.08.2015; nr. 78/03.08.2015; nr. 80/04.08.2015; nr. 84/05.08.2015; nr. 86/06.08.2015; nr. 90/07.08.2015; nr. 91/08.08.2015; nr. 96/10.08.2015; nr. 98/11.08.2015; nr. 100/12.08.2015; nr. 103/13.08.2015; nr. 105/14.08.2015; nr. 108/15.08.2015; nr. 111/17.08.2015; nr. 117/18.08.2015; nr. 120/19.08.2015; nr. 125/20.08.2015; nr. 128/21.08.2015; nr. 25/22.08.2015; nr. 29/25.08.2015; nr. 33/26.08.2015; nr. 35/27.08.2015; nr. 38/28.08.2015; nr. 42/29.08.2015; nr. 44/31.08.2015; nr. 49/01.09.2015; nr. 65/09.09.2015; nr. 68/10.09.2015, inscrisuri ce nu au avut la baza operatiuni reale, producand un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 43.980 lei, reprezentand impozit pe profit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere, intruneste elementele constitutive ale infractiunii continuate de evaziune fiscala, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P.

Fapta inculpatului Homoș Marian care:

- in calitate de reprezentant in fapt al I.I. HOMOS OZANA GABRIELA, CUI:26866532, in luna august 2015 a inregistrat in contabilitatea entitatii juridice 15 facturi fiscale de achizitii in valoare de 73.209 lei de la S.C MAL WOOD SRL, respectiv nr. 85/05.08.2015; nr.89/07.08.2015; nr.92/08.08.2015; nr.95/10.08.2015; nr.99/12.08.2015; nr. 104/14.08.2015; nr.107/15.08.2015; nr.110/17.08.2015; nr.119/19.08.2015; nr.123/20.08.2015; nr.129/21.08.2015; nr.131/22.08.2015; nr.133/23.08.2015; nr.136/24.08.2015; nr. 139/25.08.2015, inscrisuri ce nu au avut la baza operatiuni reale, producand un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 11.713 lei, reprezentand impozit pe venit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere,

- in calitate de reprezentant in fapt al I.I. HOMOS OZANA GABRIELA, CUI:26866532, in perioada martie-mai 2015 a inregistrat in contabilitatea entitatii juridice 15 facturi fiscale de achizitii in valoare de 65.795 lei de la S.C EUROLEMN EXPERT SRL, respectiv nr. 63/04.03.2015; nr. 66/05.03.2015; nr. 69/06.03.2015; nr. 75/09.03.2015; nr. 72/07.03.2015; nr. 89/24.04.2015; nr. 102/25.04.2015; nr. 104/27.04.2015; nr. 112/28.04.2015; nr. 116/29.04.2015; nr. 118/30.04.2015; nr. 129/05.05.2015; nr. 132/06.05.2015, ce nu au avut la baza operatiuni reale, producand un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 10.527 lei, reprezentand impozit pe venit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere,

intruneste elementele constitutive ale infractiunii continuate de evaziune fiscala, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P.

Fapta inculpatului Suteu Claudiu Gabriel, care

- in calitate de reprezentant al S.C TRANSCLOD SRL, CUI:26410357 in perioada august-septembrie 2015 a inregistrat in contabilitatea societatii 5 facturi fiscale de achizitii in valoare de 107.046 lei de la S.C MAL WOOD SRL, respectiv nr. 135/24.08.2015 ; nr. 138/25.08.2015; nr. 172/10.09.2015; nr. 175/11.09.2015; nr. 188/14.09.2015, inscrisuri ce nu au avut la baza operatiuni reale, producand un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 17.127 lei, reprezentand impozit pe profit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere.

- in calitate de reprezentant al S.C TRANSCLOD SRL, CUI:26410357 in perioada aprilie-septembrie 2015 a inregistrat in contabilitatea societatii 28 facturi fiscale de achizitii in valoare de 271.332 lei de la S.C EUROLEMN EXPERT SRL, respectiv nr. 84/01.04.2015; nr. 86/02.04.2015; nr. 89/03.04.2015; nr. 92/04.04.2015; nr. 93/05.04.2015; nr. 97/06.04.2015; nr. 99/07.04.2015; nr. 101/08.04.2015; nr. 103/09.04.2015; nr. 105/10.04.2015; nr. 110/11.04.2015; nr. 113/12.04.2015; nr. 115/13.04.2015; nr. 118/14.04.2015; nr. 121/15.04.2015; nr. 125/16.04.2015; nr. 128/17.04.2015; nr. 132/18.04.2015; nr. 135/20.04.2015; nr. 138/21.04.2015; nr. 106/22.04.2015; nr. 140/23.04.2015; nr. 125/01.05.2015; nr. 127/02.05.2015; nr. 128/04.05.2015; nr. 140/05.06.2015; nr. 143/08.06.2015; nr. 184/07.09.0215, inscrisuri ce nu au avut la baza operatiuni reale, producand un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 43.413 lei, reprezentand impozit pe profit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere, intruneste elementele constitutive ale infractiunii continuate de evaziune fiscala, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P.

Fapta inculpatei persoana juridica S.C Transclod SRL, care

- in numele si interesul persoanei juridice, administratorul S.C TRANSCLOD SRL, in perioada august-septembrie 2015 a inregistrat in contabilitatea societatii 5 facturi fiscale de achizitii in valoare de 107.046 lei de la S.C MAL WOOD SRL, respectiv nr. 135/24.08.2015 ; nr. 138/25.08.2015;

nr.172/10.09.2015; nr.175/11.09.2015; nr.188/14.09.2015 ce nu au avut la baza operaţiuni reale, producand un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 17.127 lei, reprezentand impozit pe profit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere.

- in numele si interesul persoanei juridice, administratorul S.C TRANSCLOD SRL, CUI: 26410357 in perioada aprilie-septembrie 2015 a inregistrat in contabilitatea societatii 28 facturi fiscale de achiziţii in valoare de 271.332 lei de la S.C EUROLEMN EXPERT SRL, nr. 84/01.04.2015; nr.86/02.04.2015; nr.89/03.04.2015; nr.92/04.04.2015; nr.93/05.04.2015; nr. 97/06.04.2015; nr.99/07.04.2015; nr.101/08.04.2015; nr.103/09.04.2015; nr.105/10.04.2015; nr. 110/11.04.2015; nr. 113/12.04.2015; nr. 115/13.04.2015; nr. 118/14.04.2015; nr. 121/15.04.2015; nr.125/16.04.2015; nr.128/17.04.2015; nr.132/18.04.2015; nr.135/20.04.2015; nr. 138/21.04.2015; nr. 106/22.04.2015; nr. 140/23.04.2015; nr. 125/01.05.2015; nr. 127/02.05.2015; nr. 128/04.05.2015; nr. 140/05.06.2015; nr. 143/08.06.2015; nr. 184/07.09.0215, înscrisuri ce nu au avut la baza operaţiuni reale, producând un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 43.413 lei, reprezentând impozit pe profit la care se adaugă dobânzi si penalităţi de întârziere, *întruneşte elementele constitutive ale infracţiunii continuate de evaziune fiscala, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P.*

Fapta inculpatului Gheorghita Eugen, care, *in calitate de reprezentant al S.C ITAL&COSNEA SRL, in perioada februarie-aprilie 2015 a inregistrat in contabilitatea societatii 23 facturi fiscale de achizitii in valoare de 110.209 lei(material lemnos in suma de 15.209 lei si prestari servicii in suma de 95.000 lei) de la S.C EUROLEMN EXPERT SRL, respectiv nr. 20/24.02.2015; nr. 23/25.02.2015; nr. 30/24.03.2015; nr. 32/26.03.2015; nr. 45/01.04.2015; nr. 48/02.04.2015; nr. 50/03.04.2015; nr. 53/06.04.2015; nr. 55/07.04.2015; nr. 58/08.04.2015; nr. 61/09.04.2015; nr. 63/10.04.2015; nr. 66/14.04.2015; nr. 68/15.04.2015; nr. 70/16.04.2015; nr. 72/17.04.2015; nr. 74/20.04.2015; nr. 76/21.04.2015; nr. 79/22.04.2015; nr. 83/24.04.2015; nr. 85/27.04.2015; nr. 89/28.04.2015; nr. 91/29.04.2015, ce nu au avut la baza operatiuni reale, producand un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 17.633 lei, reprezentand impozit pe profit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere, intruneste elementele constitutive ale infractiunii continuate de evaziune fiscala, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P.*

Fapta inculpatei persoana juridica S.C. Ital&Cosnea SRL, *constand in aceea ca in numele si interesul persoanei juridice, administratorul S.C ITAL&COSNEA SRL, CUI: 22537464 in perioada februarie-aprilie 2015 a inregistrat in contabilitatea societatii 23 facturi fiscale de achizitii in valoare de 110.209 lei(material lemnos in suma de 15.209 lei si prestari servicii in suma de 95.000 lei) de la S.C EUROLEMN EXPERT SRL,(nr. 20/24.02.2015; nr. 23/25.02.2015; nr. 30/24.03.2015; nr. 32/26.03.2015; nr. 45/01.04.2015; nr. 48/02.04.2015; nr. 50/03.04.2015; nr. 53/06.04.2015; nr. 55/07.04.2015; nr. 58/08.04.2015; nr. 61/09.04.2015; nr. 63/10.04.2015; nr. 66/14.04.2015; nr. 68/15.04.2015; nr. 70/16.04.2015; nr. 72/17.04.2015; nr. 74/20.04.2015; nr. 76/21.04.2015; nr. 79/22.04.2015; nr. 83/24.04.2015; nr. 85/27.04.2015; nr. 89/28.04.2015; nr. 91/29.04.2015) ce nu au avut la baza operatiuni reale, producand un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 17.633 lei, reprezentand impozit pe profit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere, intruneste elementele constitutive ale infractiunii continuate de evaziune fiscala, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P.*

Faptele inculpatului Boisteanu Costel, care

- in calitate de reprezentant al S.C MAL WOOD SRL, in perioada august-septembrie 2015 a emis in fals in favoarea I.I. DRAGOS GHEORGHE, 8 facturi fiscale, respectiv nr. 140/26.08.2015; nr.142/27.08.2015; nr.143/28.08.2015; nr.146/29.08.2015; nr.151/31.08.2015; nr.154/01.09.2015; nr.157/02.09.2015; nr.160/03.09.2015, in valoare de 39.766 lei, operatiunile inscrise nefiind executate in realitate, cu scopul de a ajuta I.I. DRAGOS GHEORGHE in sustragerea de la plata obligatiilor fiscale, producandu-se un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 6.363 lei reprezentand impozit pe venit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere.

- in calitate de reprezentant al S.C MAL WOOD SRL, in perioada iulie-august 2015 a emis in fals in favoarea S.C GABY CRYS DREAMS SRL, 4 facturi fiscale, respectiv nr. 16/08.07.2015, nr.18/09.07.2015, nr.145/29.08.2015, nr.148/31.08.2015, in valoare de 19.486 lei, operatiunile inscrise nefiind executate in realitate, cu scopul de a ajuta S.C GABY CRYS DREAMS SRL in sustragerea de la plata obligatiilor fiscale, producandu-se un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 3.118 lei reprezentand impozit pe profit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere.

- in calitate de reprezentant al S.C MAL WOOD SRL, in perioada iulie-septembrie 2015 a emis in fals in favoarea S.C GIAFLOR PREST SRL, 56 facturi fiscale, respectiv nr. 5/01.07.2015; nr.7/02.07.2015; nr.9/03.07.2015; nr.12/04.07.2015; nr.14/06.07.2015; nr. 15/07.07.2015; nr.17/08.07.2015; nr.19/09.07.2015; nr.20/10.07.2015; nr.21/11.07.2015; nr. 23/13.07.2015; nr.25/14.07.2015; nr.30/15.07.2015; nr.33/16.07.2015; nr.36/17.07.2015; nr. 39/18.07.2015; nr.43/20.07.2015; nr.45/21.07.2015; nr.48/22.07.2015; nr.51/23.07.2015; nr. 54/24.07.2015; nr.57/25.07.2015; nr.60/27.07.2015; nr.63/28.07.2015; nr.66/29.07.2015; nr. 68/30.07.2015; nr.71/31.07.2015; nr.73/01.08.2015; nr.76/02.08.2015; nr.78/03.08.2015; nr. 80/04.08.2015; nr.84/05.08.2015; nr.86/06.08.2015; nr.90/07.08.2015; nr.91/08.08.2015; nr. 96/10.08.2015; nr.98/11.08.2015; nr.100/12.08.2015; nr. 103/13.08.2015; nr. 105/14.08.2015; nr. 108/15.08.2015; nr. 111/17.08.2015; nr. 117/18.08.2015; nr. 120/19.08.2015; nr. 125/20.08.2015; nr. 128/21.08.2015; nr.25/22.08.2015; nr.29/25.08.2015; nr.33/26.08.2015; nr. 35/27.08.2015; nr. 38/28.08.2015; nr. 42/29.08.2015; nr.44/31.08.2015; nr. 49/01.09.2015; nr. 65/09.09.2015; nr. 68/10.09.2015, in valoare de 274.877 lei, operatiunile inscrise nefiind executate in realitate, cu scopul de a ajuta S.C GIAFLOR PREST SRL in sustragerea de la plata obligatiilor fiscale, producandu-se un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 43.980 lei reprezentand impozit pe profit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere.

- in calitate de reprezentant al S.C MAL WOOD SRL si S.C EUROLEMN EXPERT SRL, in luna august 2015, respectiv in perioada martie-mai 2015 a emis in fals in favoarea I.I HOMOS OZANA GABRIELA, 15 facturi fiscale, respectiv nr.85/05.08.2015; nr. 89/07.08.2015; nr.92/08.08.2015; nr.95/10.08.2015; nr.99/12.08.2015; nr.104/14.08.2015; nr.107/15.08.2015; nr. 110/17.08.2015; nr. 119/19.08.2015; nr. 123/20.08.2015; nr. 129/21.08.2015; nr. 131/22.08.2015; nr. 133/23.08.2015; nr. 136/24.08.2015; nr. 139/25.08.2015 in valoare de 73.209 lei si 15 facturi fiscale respectiv nr. 63/04.03.2015; nr. 66/05.03.2015; nr. 69/06.03.2015; nr. 75/09.03.2015; nr. 72/07.03.2015; nr. 89/24.04.2015; nr. 102/25.04.2015; nr. 104/27.04.2015; nr. 112/28.04.2015; nr. 116/29.04.2015; nr. 118/30.04.2015; nr. 129/05.05.2015; nr. 132/06.05.2015 in valoare de 65.795 lei, operatiunile inscrise nefiind executate in realitate, cu scopul de a ajuta I.I. HOMOS OZANA GABRIELA in sustragerea de la plata obligatiilor fiscale, producandu-se un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum total de 22.240 lei reprezentand impozit pe venit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere.

- in calitate de reprezentant al S.C MAL WOOD SRL si S.C EUROLEMN EXPERT SRL in perioada august-septembrie 2015, respectiv in perioada aprilie-septembrie 2015 a emis in fals in favoarea S.C TRANSCLOD SRL, 5 facturi fiscale, respectiv nr. 135/24.08.2015 ; nr. 138/25.08.2015; nr. 172/10.09.2015; nr. 175/11.09.2015; nr. 188/14.09.2015 in valoare de 107.046 lei si 28 facturi fiscale respectiv nr. 84/01.04.2015; nr. 86/02.04.2015; nr. 89/03.04.2015; nr. 92/04.04.2015; nr. 93/05.04.2015; nr. 97/06.04.2015; nr. 99/07.04.2015; nr. 101/08.04.2015; nr. 103/09.04.2015; nr. 105/10.04.2015; nr. 110/11.04.2015; nr. 113/12.04.2015; nr. 115/13.04.2015; nr. 118/14.04.2015; nr. 121/15.04.2015; nr. 125/16.04.2015; nr. 128/17.04.2015; nr. 132/18.04.2015; nr. 135/20.04.2015; nr. 138/21.04.2015; nr. 106/22.04.2015; nr. 140/23.04.2015; nr. 125/01.05.2015; nr. 127/02.05.2015; nr. 128/04.05.2015; nr. 140/05.06.2015; nr. 143/08.06.2015; nr. 184/07.09.0215, in valoare de 271.332 lei, operatiunile inscrise nefiind executate in realitate, cu scopul de a ajuta S.C TRANSCLOD SRL in sustragerea de la plata obligatiilor fiscale, producandu-se un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum total de 60.540 lei reprezentand impozit pe profit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere.

- in calitate de reprezentant in fapt al S.C EUROLEMN EXPERT SRL, in perioada februarie-aprilie 2015 a emis in fals in favoarea S.C ITAL&COSNEA SRL, 23 facturi fiscale respectiv nr.20/24.02.2015; nr.23/25.02.2015; nr.30/24.03.2015; nr.32/26.03.2015; nr. 45/01.04.2015; nr. 48/02.04.2015; nr. 50/03.04.2015; nr. 53/06.04.2015; nr. 55/07.04.2015; nr. 58/08.04.2015; nr. 61/09.04.2015; nr. 63/10.04.2015; nr. 66/14.04.2015; nr. 68/15.04.2015; nr. 70/16.04.2015; nr. 72/17.04.2015; nr. 74/20.04.2015; nr. 76/21.04.2015; nr. 79/22.04.2015; nr. 83/24.04.2015; nr. 85/27.04.2015; nr. 89/28.04.2015; nr. 91/29.04.2015 in valoare de 95.000 lei, operatiunile inscrise nefiind executate in realitate, cu scopul de a ajuta S.C ITAL&COSNEA SRL in sustragerea de la plata obligatiilor fiscale, producandu-se un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 17.633 lei reprezentand impozit pe profit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere, intrunesc elementele constitutive a 6 infractiuni de complicitate la evaziune fiscala in forma continuata si in concurs, fapte prev. si ped. de art. 48 alin 1 C.P rap art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005, fiecare cu aplicarea art 35 alin 1 C.P, totul cu aplicarea art. 38 alin 1 C.P.

Faptele inculpatei persoana juridica S.C. Mal Wood SRL, care:

- in perioada august-septembrie 2015 a emis in fals in favoarea I.I. DRAGOS GHEORGHE, 8 facturi fiscale respectiv nr. 140/26.08.2015; nr. 142/27.08.2015; nr. 143/28.08.2015; nr. 146/29.08.2015; nr. 151/31.08.2015; nr. 154/01.09.2015; nr. 157/02.09.2015; nr. 160/03.09.2015) in valoare de 39.766 lei, operatiunile inscrise nefiind executate in realitate, cu scopul de a ajuta I.I. DRAGOS GHEORGHE in sustragerea de la plata obligatiilor fiscale, producandu-se un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 6.363 lei reprezentand impozit pe venit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere.

- in perioada iulie-august 2015 a emis in fals in favoarea S.C GABY CRYS DREAMS SRL, 4 facturi fiscale respectiv nr.16/08.07.2015, nr.18/09.07.2015, nr.145/29.08.2015, nr. 148/31.08.2015 in valoare de 19.486 lei, operatiunile inscrise nefiind executate in realitate, cu scopul de a ajuta S.C GABY CRYS DREAMS SRL in sustragerea de la plata obligatiilor fiscale, producandu-se un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 3.118 lei reprezentand impozit pe profit. la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere.

- in perioada iulie - septembrie 2015 a emis in fals in favoarea S.C GIAFLOR PREST SRL, 56 facturi fiscale respectiv nr.5/01.07.2015; nr.7/02.07.2015; nr. 9/03.07.2015; nr. 12/04.07.2015; nr. 14/06.07.2015; nr. 15/07.07.2015; nr. 17/08.07.2015; nr. 19/09.07.2015; nr. 20/10.07.2015; nr. 21/11.07.2015; nr. 23/13.07.2015; nr. 25/14.07.2015; nr. 30/15.07.2015; nr. 33/16.07.2015; nr. 36/17.07.2015; nr. 39/18.07.2015; nr. 43/20.07.2015; nr. 45/21.07.2015; nr. 48/22.07.2015; nr. 51/23.07.2015; nr. 54/24.07.2015; nr. 57/25.07.2015; nr. 60/27.07.2015; nr. 63/28.07.2015; nr. 66/29.07.2015; nr. 68/30.07.2015; nr. 71/31.07.2015; nr. 73/01.08.2015; nr. 76/02.08.2015; nr. 78/03.08.2015; nr. 80/04.08.2015; nr. 84/05.08.2015; nr. 86/06.08.2015; nr. 90/07.08.2015; nr. 91/08.08.2015; nr. 96/10.08.2015; nr. 98/11.08.2015; nr. 100/12.08.2015; nr. 103/13.08.2015; nr. 105/14.08.2015; nr. 108/15.08.2015; nr. 111/17.08.2015; nr. 117/18.08.2015; nr. 120/19.08.2015; nr. 125/20.08.2015; nr. 128/21.08.2015; nr. 25/22.08.2015; nr. 29/25.08.2015; nr. 33/26.08.2015; nr. 35/27.08.2015; nr. 38/28.08.2015; nr. 42/29.08.2015; nr. 44/31.08.2015; nr. 49/01.09.2015; nr. 65/09.09.2015; nr. 68/10.09.2015 in valoare de 274.877 lei, operatiunile inscrise nefiind executate in realitate, cu scopul de a ajuta S.C GIAFLOR PREST SRL in sustragerea de la plata obligatiilor fiscale, producandu-se un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 43.980 lei reprezentand impozit pe profit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere.

- in luna august 2015 a emis in fals in favoarea I.I HOMOS OZANA GABRIELA , 15 facturi fiscale respectiv nr. 85/05.08.2015; nr. 89/07.08.2015; nr. 92/08.08.2015; nr. 95/10.08.2015; nr. 99/12.08.2015; nr. 104/14.08.2015; nr. 107/15.08.2015; nr. 110/17.08.2015; nr. 119/19.08.2015; nr. 123/20.08.2015; nr. 129/21.08.2015; nr. 131/22.08.2015; nr. 133/23.08.2015; nr. 136/24.08.2015; nr. 139/25.08.2015 in valoare de 73.209 lei, operatiunile inscrise nefiind executate in realitate, cu scopul de a ajuta I.I. HOMOS OZANA GABRIELA in sustragerea de la plata obligatiilor fiscale, producandu-se un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 11.713 lei reprezentand impozit pe venit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere.

- in perioada august-septembrie 2015 a emis in fals in favoarea S.C TRANSCLOD SRL, 5 facturi fiscale respectiv nr.135/24.08.2015 ; nr.138/25.08.2015; nr.172/10.09.2015; nr. 175/11.09.2015; nr.188/14.09.2015, in valoare de 107.046 lei, operatiunile inscrise nefiind executate in realitate, cu scopul de a ajuta S.C TRANSCLOD SRL in sustragerea de la plata obligatiilor fiscale, producandu-se un prejudiciu bugetului consolidat al statului in cuantum de 17.127 lei reprezentand impozit pe profit, la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere.

<u>întrunesc elementele constitutive a 5 infractiuni de complicitate la evaziune fiscala in forma continuata si in concurs, fapte prev. si ped. de art. 48 alin 1 C.P rap art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005, fiecare cu aplicarea art 35 alin 1 C.P, totul cu aplicarea art. 38 alin 1 C.P.</u>

Elementul material al laturii obiective al infracțiunii este reprezentat de evidențierea unor achiziții nereale/prestări servicii fictive de către:

-inculpatul Dragoş Gheorghe, cu sprijinul inculpatului Boişteanu Costel(prin intermediul societății inculpate SC MALL WOOD SRL) în documentele contabile ale societății Î.I. DRAGOŞ GHEORGHE,

- inculpatul Burceanu Vasile, cu sprijinul inculpatului Boişteanu Costel(prin intermediul societății inculpate SC MALL WOOD SRL) în documentele contabile ale societății inculpate SC GABYCRYS DREAMS SRL

- inculpatul Albu Florin, cu sprijinul inculpatului Boişteanu Costel(prin intermediul societăţii inculpate SC MALL WOOD SRL) în documentele contabile ale societăţii inculpate SC GIAFLOR PREST SRL

- inculpatul Homoş Marian, cu sprijinul inculpatului Boişteanu Costel(şi prin intermediul societăţii inculpate SC MALL WOOD SRL) în documentele contabile ale societăţii Î.I. Homos Ozana Gabriela

- inculpatul Şuteu Claudiu, cu sprijinul inculpatului Boişteanu Costel(şi prin intermediul societăţii inculpate SC MALL WOOD SRL) în documentele contabile ale societăţii inculpate SC TRANSCLOD SRL.

- inculpatul Gheorghiţă Eugen, cu sprijinul inculpatului Boişteanu Costel în documentele contabile ale societăţii inculpate SC Ital&Cosnea SRL,

operaţiuni prin care toţi inculpaţii menţionaţi au urmărit micşorarea în mod ilegal a obligaţiilor de plată la bugetul de stat reprezentând impozitul pe profit, cu consecinţa prejudicierii bugetului de stat.

Elementul material al infracţiunilor reţinute în sarcina inculpaţilor Boişteanu Costel şi SC MALL WOOD SRL este reprezentat de furnizarea către inculpaţii anterior menţionaţi a unor facturi fiscale ce atestă livrări de bunuri/prestări de servicii fictive, cunoscând că prin înscrierea acestor facturi fără bază reală în evidenţa societăţilor cumpărătoare va fi prejudiciat bugetul de stat cu sumele reprezentând impozitul pe venit aferent sumelor declarate nelegal.

Elementul material al infracţiunii este comisiv, constând în acţiunea de evidenţiere în actele contabile şi în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operaţiuni reale sau a altor operaţiuni fictive. Noţiunea de „operaţiuni fictive" este definită prin dispoziţiile art. 2 lit f) din Legea 241/2005, respectiv „disimularea realităţii prin crearea aparenţei existenţei unei operaţiuni care în fapt nu există".

Paguba nu s-ar fi produs în lipsa activităţii infracţionale a inculpaţilor, dovedindu-se astfel existenţa raportului de cauzalitate.

În ceea ce priveşte latura subiectivă, inculpaţii au avut reprezentarea faptului că prin activitatea lor prejudiciază bugetul statului, acţionând cu intenţie directă, formă de vinovăţie prevăzută de art. 16, alin. 3, lit. a C. pen. întrucât rezultatul faptei a fost prevăzut şi urmărit de aceştia, intenţia fiind calificată prin scop.

Potrivit art. 1, alin. 1 din Legea nr. 82/1991 *„societăţile comerciale, societăţile/companiile naţionale, regiile autonome, institutele naţionale de cercetare-dezvoltare, societăţile cooperatiste şi celelalte persoane juridice au obligaţia să organizeze şi să conducă contabilitatea financiară, potrivit prezentei legi"*.

Potrivit dispoziţiilor exprese ale Codului de Procedură Fiscală: „În vederea stabilirii stării de fapt fiscale şi a obligaţiilor fiscale de plată datorate, **contribuabilii sunt obligaţi să conducă evidenţe fiscale**, potrivit actelor normative în vigoare". De asemenea: „Sunt **evidenţe fiscale** registrele, situaţiile, precum şi orice alte înscrisuri care, potrivit legislaţiei fiscale, trebuie întocmite în mod obligatoriu în scopul stabilirii stării de fapt fiscale şi a creanţelor şi obligaţiilor fiscale, cum ar fi: jurnalul pentru vânzări, jurnalul pentru cumpărări, registrul de evidenţă fiscală şi altele asemenea".

Conform art. 10 alin. 1 din Legea nr. 82/1991: „Răspunderea pentru organizarea şi conducerea contabilităţii la persoanele prevăzute la art. 1 alin. 1 - 4 revine **administratorului**, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligaţia gestionării entităţii respective", administratorii societăţilor fiind inculpaţii Dragoş Gheorghe pentru entitatea Î.I. DRAGOŞ GHEORGHE; Burceanu Vasile pentru SC GABYCRYS DREAMS SRL; Albu Florin pentru SC GIAFLOR PREST SRL; Şuteu Claudiu pentru SC TRANSCLOD SRL; Gheorghiţă Eugen pentru SC Ital&Cosnea SRL.

Potrivit Codului de Procedură Fiscală: „Contribuabilul are obligaţia de a completa declaraţiile fiscale înscriind **corect, complet şi cu bună-credinţă** informaţiile prevăzute de formular, corespunzătoare situaţiei sale fiscale".

Consumarea infracţiunii prevăzută de art. 9, alin. 1, lit. c din Legea nr. 241/2005 are loc odată cu săvârşirea acţiunii incriminate, adică cu consemnarea în actele contabile sau în alte documente legale a unor cheltuieli care au la bază operaţiuni nereale ori a altor operaţiuni fictive, iar din probele administrate în cauză a rezultat că inculpaţii au evidenţiat în documente legale (documente justificative, jurnale de cumpărări, balanţe lunare de verificare, declaraţii fiscale) achiziţii nereale.

Prin „acte contabile" şi "documente contabile" în sensul art. 9 din Legea nr. 241/2005 se înţelege documentele contabile prevăzute de Codul fiscal în vigoare la data la care au avut loc operaţiunile comerciale, adică Legea 571/2003, Legea 227/2015 şi Legea contabilităţii – Legea 82/1991.

Urmarea imediată a infracţiunii constă în cauzarea unui prejudiciu material bugetului de stat. Existenţa raportului de cauzalitate între faptele comise şi urmarea socialmente periculoasă a fost dovedită de materialul probator administrat, fiind explicat la momentul prezentării situaţiei de fapt.

V. Cauzele de încetare a exercitării acţiunii penale

Conform prevederilor art. 154, alin. 1 lit. c Cod penal, *termenul de prescripţie al răspunderii penale este de 8 ani, când legea prevede pentru infracţiunea săvârşită pedeapsa închisorii mai mare de 5 ani, dar care nu depăşeşte 10 ani,* iar conform art. 154, alin. 1, lit. b C. pen.l, *termenul de prescripţie a răspunderii penale este de 10 ani, când legea prevede pentru infracţiunea săvârşită pedeapsa închisorii mai mare de 10 ani, dar care nu depăşeşte 20 de ani.*

Potrivit art. 155, alin. 1 şi 2 C. pen., în forma în vigoare anterior datei de 30.05.2022 (data intrării în vigoare a Ordonanţei de Urgenţă a Guvernului nr. 71/2022, prin care a fost modificat art. 155, alin. 1 C. pen.), *cursul termenului prescripţiei răspunderii penale se întrerupe prin îndeplinirea oricărui act de procedură în cauză; după fiecare întrerupere începe să curgă un nou termen de prescripţie.*

Prin Decizia Curţii Constituţionale nr. 297/2018 (publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 518 din 25 iunie 2018) s-a constatat că soluţia legislativă care prevede întreruperea cursului termenului prescripţiei răspunderii penale prin îndeplinirea „oricărui act de procedură în cauză", din cuprinsul dispoziţiilor art. 155 alin. 1 din Codul penal, este neconstituţională.

Ulterior, prin Decizia Curţii Constituţionale nr. 358/2022 (publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 565 din 09 iunie 2022) s-a constatat că dispoziţiile art. 155 alin. 1 din Codul penal, în ansamblu, sunt neconstituţionale. Curtea Constituţională a reţinut, în cuprinsul acestei decizii (paragraful 73), că, *în condiţiile stabilirii naturii juridice a Deciziei nr. 297 din 26 aprilie 2018 ca decizie simplă/extremă, în absenţa intervenţiei active a legiuitorului, obligatorie potrivit art. 147 din Constituţie, pe perioada cuprinsă între data publicării respectivei decizii şi până la intrarea în vigoare a unui act normativ care să clarifice norma, prin reglementarea expresă a cazurilor apte să întrerupă cursul termenului prescripţiei răspunderii penale, fondul activ al legislaţiei nu conţine vreun caz care să permită întreruperea cursului prescripţiei răspunderii penale.*

În consecinţă, în raport de dispoziţiile legale anterior menţionate şi având în vedere cele două decizii ale Curţii Constituţionale amintite, instanţa constată că în intervalul cuprins între data de 25.06.2018 (data publicării în Monitorul Oficial a Deciziei nr. 297/2018) şi data de 30.05.2022 (data intrării în vigoare a Ordonanţei de Urgenţă a Guvernului nr. 71/2022, prin care a fost modificat art. 155 alin. 1 Cod penal), dispoziţia legală cuprinsă în art. 155, alin. 1 Cod penal nu a fost aplicabilă, fiind declarată neconstituţională.

În condiţiile în care instituţia prescripţiei răspunderii penale reprezintă o instituţie de drept substanţial, astfel cum s-a arătat şi în Decizia nr. 67/25.10.2022, pronunţată de Înalta Curte de Casaţie şi Justiţie – Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept în materie penală, prin care s-a stabilit că *normele referitoare la întreruperea cursului prescripţiei sunt norme de drept penal material (substanţial) supuse din perspectiva aplicării lor în timp principiului activităţii legii penale prevăzut de art. 3 din Codul penal, cu excepţia dispoziţiilor mai favorabile, potrivit principiului mitior lex prevăzut de art. 15 alin. (2) din Constituţia României, republicată, şi art. 5 din Codul penal*, instanţa reţine că forma Codului penal, în vigoare în perioada 25.06.2018 – 30.05.2022, care nu prevedea niciun caz de întrerupere a cursului prescripţiei răspunderii penale, reprezintă legea penală mai favorabilă inculpaţilor din prezenta cauză. În consecinţă, pentru a aprecia asupra incidenţei cauzei de înlăturare a răspunderii penale prevăzute de art. 153 şi următoarele C. pen., va fi avut în vedere termenul general de prescripţie, prevăzut de art. 154 C. pen..

Astfel, instanţa constată că termenul de prescripţie a răspunderii penale, în cazul infracţiunilor reţinute în sarcina inculpaţilor din cauza pendinte este de **8 ani**, conform prevederilor art. 154 alin. 1 lit. c Cod penal, având în vedere faptul că pedeapsa prevăzută de lege pentru infracţiunea de evaziune fiscală, în varianta normativă reglementată de art. 9, alin. 1, lit. c din Legea nr. 241/2005 (în forma legii la data săvârşirii faptelor, anul 2015), este închisoarea de la 2 la 8 ani, alternativ cu amenda, spre deosebire de forma în vigoare la momentul soluţionării prezentei cauze, care prevede pentru aceeaşi faptă, pedeapsa cu închisoarea de la 3 la 10 ani şi interzicerea unor drepturi sau amenda, în mod vădit nefavorabilă inculpaţilor.

Acest termen de prescripție se calculează potrivit art. 154, alin. 2 Cod penal, de la data săvârșirii ultimei acțiuni sau inacțiuni ce intră în conținutul infracțiunii continuate de evaziune fiscală. Prin urmare, cursul termenului de prescripție a început, în cazul inculpaților:

a. Dragoș Gheorghe în luna septembrie 2015 împlinindu-se în noiembrie 2023 (termenul de 8 ani la care se adaugă 60 de zile ca urmare a stării de urgență declarată pe teritoriul României prin Decretul Președintelui României nr. 195 din 16 martie 2020 și, respectiv, Decretul Președintelui României nr. 240 din 14 aprilie 2020),

b. Burceanu Vasile și societatea SC GABYCRYS DREAMS SRL în luna august 2015 împlinindu-se în octombrie 2023 (termenul de 8 ani la care se adaugă 60 de zile ca urmare a stării de urgență declarată pe teritoriul României prin Decretul Președintelui României nr. 195 din 16 martie 2020 și, respectiv, Decretul Președintelui României nr. 240 din 14 aprilie 2020),

c. Albu Florin și societatea SC GIAFLOR PREST SRL în luna septembrie 2015 împlinindu-se în noiembrie 2023 (termenul de 8 ani la care se adaugă 60 de zile ca urmare a stării de urgență declarată pe teritoriul României prin Decretul Președintelui României nr. 195 din 16 martie 2020 și, respectiv, Decretul Președintelui României nr. 240 din 14 aprilie 2020),

d. Homoș Marian în luna august 2015 împlinindu-se în octombrie 2023 (termenul de 8 ani la care se adaugă 60 de zile ca urmare a stării de urgență declarată pe teritoriul României prin Decretul Președintelui României nr. 195 din 16 martie 2020 și, respectiv, Decretul Președintelui României nr. 240 din 14 aprilie 2020),

e. Șuteu Claudiu și societatea SC TRANSCLOD SRL în luna septembrie 2015 împlinindu-se în noiembrie 2023 (termenul de 8 ani la care se adaugă 60 de zile ca urmare a stării de urgență declarată pe teritoriul României prin Decretul Președintelui României nr. 195 din 16 martie 2020 și, respectiv, Decretul Președintelui României nr. 240 din 14 aprilie 2020),

f. Gheorghiță Eugen și societatea SC Ital&Cosnea SRL în luna aprilie 2015 împlinindu-se în iunie 2023 (termenul de 8 ani la care se adaugă 60 de zile ca urmare a stării de urgență declarată pe teritoriul României prin Decretul Președintelui României nr. 195 din 16 martie 2020 și, respectiv, Decretul Președintelui României nr. 240 din 14 aprilie 2020),

g. **Boșteanu Costel și societatea S.C. Mal Wood S.R.L** cel mai târziu în luna septembrie 2015, împlinindu-se în noiembrie 2023 (termenul de 8 ani la care se adaugă 60 de zile ca urmare a stării de urgență declarată pe teritoriul României prin Decretul Președintelui României nr. 195 din 16 martie 2020 și, respectiv, Decretul Președintelui României nr. 240 din 14 aprilie 2020),

Prin urmare, având în vedere că a intervenit prescripția generală a răspunderii penale, în baza art. 396, alin. 6 raportat la art. 16, alin. 1, lit. f, teza a II-a C. proc. pen., cu referire la art. 154, alin. 1, lit. c C. pen. și art. 5 C. pen., cu referire la art. 155, alin. 1 C. pen., interpretat prin deciziile nr. 297/2018 și nr. 358/2022 ale Curții Constituționale și prin decizia nr. 67/25.10.2022 a Î.C.C.J., Tribunalul va dispune încetarea procesului penal pornit față de inculpați.

VIII. Soluționarea acțiunii civile

A. Pretenții civile inițiale.

În termenul legal prevăzut de art. 20 C. proc. pen., **la data de 18.05.2023**(f. 52 ds cameră preliminară), Statul Român reprezentat de A.N.A.F. – Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași – Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău a depus la dosar o cerere prin care s-a constituit parte civilă în cauză, solicitând obligarea inculpaților la plata următoarelor sume, la care se adaugă accesoriile legale, dobânzi și penalități până la achitarea integrală a prejudiciului produs bugetului de stat:

- 1 . DRAGOS GHEORGHE Î. I. prin persoana fizica DRAGOS GHEORGHE, la plata sumei de 6.363 lei, pentru săvârșirea in forma continuata a infractiunii de evaziune fiscala in forma continuata, fapta prevazuta si ped. de art. 9 al. 1 kit c) din Legea 241 / 2005 cu aplicarea art. 35 al. 1 C.P. si art. 41 al. 1 C.P.;

2. BURCEANU VASILE CNP: 175081 8080061 (SC GABYCRYS DREAMS SRL) la plata majorării cu 20% la suma de 3.118 lei(achitat in 24.05.2022), pentru săvârșirea in forma continuata a infracțiunii de evaziune fiscala in forma continuata, fapta prevăzută si ped. de art. 9 al. 1 lit c) din Legea 241 / 2005 cu aplicarea art 35 al. 1 C.P. si art. 41 al. 1 C.P. ;

3. SC GABYCRYS DREAMS SRL, la plata majorării cu 20% la suma de 3.118 lei, pentru săvârșirea in forma continuata a infracțiunii de evaziune fiscala in forma continuata, fapta prevazuta si ped. de art. 9 al. 1 lit c) din Legea 241 / 2005 cu aplicarea art. 35 al. 1 C.P. si art. 41 al. 1 C.P. ;

4. ALBU FLORIN (SC GIAFLOR PREST SRL) la plata sumei de 43.980 lei + 20% din baza de calcul in cuantum de 8.796 lei(suma achitata in data de 26.10.2021 in contul de prejudicii d schis la Trezoreria Bacau);

5. SC GIAFLOR PREST SRL la plata sumei de 43.980 lei + 20% din baza de calcul in cuantum de 8.796 lei(suma achita a in data de 26.10.2021 in contul de prejudicii deschis la Trezoreria Bacau);

6. HOMOŞ MARIAN(II HOMOS OZANA GABRIELA), la plata diferenţei pana la suma de 22.420 lei reprezentând impozit e profit de la 16.688 lei(achitata in data de04.02.2022) + 20% din baza de calcul.

7. SUTEU CLAUDIU GABRIEL (administrator al SC TRANSCLOD SRL), la plata sumei de 272.104 lei reprezentând impozit pe profit si TVA, conform plângerii penale formulate de instituţie in baza Raportului de inspecţie fiscala F-BC 90 din 27.04.2016 si a Deciziei de impunere 538/30.07.2014 + 20% miorarii calculate la baza;

8. SC TRANSCLOD SRL, la plata sumei de 272.104 lei reprezentând impozit pe profit si TVA, conform plângerii penale formulate de instituţie in baza Raportului de inspecţie fiscala F-BC 90 din 27.04.2016 si a Deciziei de impunere 538/30.07.2014 + 20% majorării calculate la baza;

9. GHEORGHITA EUGEN (administrator al SC ITAL&COSNEA SRL) la plata majorării cu 20% din suma de 17.633 lei(achitata in transe in 09.02.2022, 17.02.2022, 07.03.2022 si 09.06.2022) conform raportului de constatare.

10. SC ITAL&COSNEA SRL, la plata majorării cu 20% din suma de 1 7.633 lei(achitata in transe in 09.02.2022, 17.02.2022, 07.03.2022 si 09.06.2022) conform raportului de constatare;

11. BOISTEANU COSTEL, la plata sumei de 285.446 lei pentru săvârşirea in forma continuata a infracţiunii de evaziune fiscala in forma continuata;

12. SC MAL WOOD SRL, la plata sumei de 117.338 lei pentru săvârşirea in forma continuata a infracţiunii de evaziune fiscala in forma continuata.

Totodată, s-a solicitat dispunerea, respectiv menţinerea măsurilor asigurătorii asupra bunurilor inculpaţilor, în vederea reparării pagubei cauzate bugetului de stat.

Partea civilă s-a constituit parte civilă şi pentru următorii inculpaţi:

- ASANDEI NICOLAE (SC ASAN.COM SRL cui: 18003700), solicitand obligarea acestuia la plata sumei de 7.791 lei reprezentand impozit pe profit;
- OLTYAN KAROLY IOZSEF (SC OLTYAN TRANS FOREST SRL cui: 20872853), solicitand obligarea acestuia ta plata majorarii cu 20% din baza de calcul la suma de 8.608 lei reprezentand impozit pe profit achitata deja conform Raportului de constatare;
- ARDELEANU GHEORGHE CODRUT (SC PROD SIM CONSTRUCT SRL cui: 16681413), solicitand obligarea acestuia la plata majorarii cu 20% din baza de calcul la sumei de3.194 lei reprezentand impozit pe profit achitata deja conform Raportului de constatare;
- HASSAN HAYTHAM (SC LANET PRODIMPEX SRL cui: 6630234), solicitand obligarea acestuia la plata majorarii cu 20% din suma de 6.369 lei reprezentând impozit pe profit achitata deja conform Raportutui de constatare;
- DARIE GABRIEL CRISTIAN (SC DARMEX IMPEX SRL cui: 1000291 2), solicitand obligarea acestuia la plata majorarii cu 20% la suma de 5.925 lei reprezentand impozit pe profit achitata deja conform Raportului de Constatare;
- SC FORESTAR SA, solicitând obligarea acesteia la plata sumei de 14.156 lei reprezentand impozit pe profit;
- II VIRAG ARPAD, solicitand obligarea acesteia la plata sumei de 4.491 lei reprezentand impozit pe profit;
- SC AIDA TRANSCOM SRL, solicitand obligarea acesteia la plata sumei de 782 lei reprezentand impozit pe profit;
- SC ROMANEL INTERNATIONAL GROUP SA, solicitan obligarea acesteia la plata sumei de 1 .881 lei reprezentand impozit pe profit;
- SC NIVIDAMA SRL, solicitand obligarea acesteia la plata majorărilor 20 % din baza la suma de 27.439 lei reprezentând impozit pe profit achitata deja conform Raportului de constatare;
- SC PAL PRODEX SRL, solicitand obligarea acesteia la plata majorarilor de 20 % din suma de 9.583 lei reprezentând impozit pe profit achitata deja conform Raportuluii de Constatare;

- SC RAISDAN FOREST SRL cui: 33 89291 , solicitand obligarea acesteia la plata sumei de 7.536 lei reprezentand impozit pe profit;

B. Detalierea pretenţiilor civile pe parcursul cercetării judecătoreşti.

La termenul din 06.06.2024, Ministerul Finanţelor Publice – AJFP Bacău a transmis instanţei o detaliere a sumelor pretinse astfel(f. 140 vol 1 instanţă.):

- SC MAL WOOD SRL - SC ASAN COM SRL - 7791 lei impozit profit;
- SC MAL WOOD SRL - II DRAGOS GEHORGHE - 6.363 lei impozit venit;
- SC MAL WOOD SRL - SC FORESTAR SRL - 6258 lei impozit profit;
- SC MAL WOOD SRL - SC GABY CRYS DREAMS SRL - 3115 lei impozit profit;
- SC MAL WOOD SRL - SC GENNY-FER IMPEX SRL -3136 lei impozit profit;
- SC MAL WOOD SRL - SC GIAFLOR PREST SRL - 43980 lei impozit profit;
- SC MAL WOOD SRL - SC GMG AFFAIRS SRL-D - 3200 lei impozit profit;
- SC MAL WOOD SRL - II HOMOS OZANA GABRIELA - 11713 LEI impozit pe venit;
- SC MAL WOOD SRL - SC OLTYAN TRANS SRL 6676 LEI impozit profit;
- SC MAL WOOD SRL - SC PROD-SIM CONSTRUCT SRL-3194 lei impozit profit;
- SC MAL WOOD SRL - SC YRM MARIA SRL - 4782 lei impozit profit;
- SC MAL WOOD SRL - SC TRANSCLOD SRL - 17.127 LEI impozit profit;

Total 117.338 lei.

- SC EUROLEMN EXPERT SRL - II VIRAG ARPAD 4491 lei impozit venit
- SC EUROLEMN EXPERT SRL - SC TRANSCLOD SRL- 43413 lei impozit profit;
- SC EUROLEMN EXPERT SRL - SC AIDA TRANSPORT SRL - 782 lei impozit profit;
- SC EUROLEMN EXPERT SRL - SC LANET PROD IMPEX SRL - 6369 lei impozit profit;
- SC EUROLEMN EXPERT SRL - SC FORESTAR SRL - 7898 lei impozit profit;
- SC EUROLEMN EXPERT SRL - SC DARMEX IMPEX SRL - 5925 lei impozit profit;
- SC EUROLEMN EXPERT SRL - SC ROMANEL INTERNATIONAL SA - 1881 lei impozit profit;
- SC EUROLEMN EXPERT SRL - SC NIVIDAMA SRL - 27439 lei impozit profit;
- SC EUROLEMN EXPERT SRL - SC PALPRODEX SRL - 9583 LEI impozit pe venit;
- SC EUROLEMN EXPERT SRL - SC GMG AFFAIRS SRL-D - 25362 LEI impozit profit;
- SC EUROLEMN EXPERT SRL - SC ITAL^COSNEA SRL - 17633 lei impozit profit;
- SC EUROLEMN EXPERT SRL - SC OTYLAN TRANS FOREST SRL - 1932 lei impozit profit;
- SC EUROLEMN EXPERT SRL - II HOMOS OZANA GABRIELA - 10527 LEI impozit profit;
- SC EUROLEMN EXPERT SRL - SC RAISDAN FOREST SRL - 7536 LEI impozit profit;

Total: 170.771 lei,

Partea civilă a pretins astfel suma totală de 288109 lei, pentru firmele administrate de inculpatul Boisteanu Costel, conform rapoartelor de constatare;

Cu privire la sumele achitate de inculpaţi s-a menţionat *ca acestea sunt conforme Raportului de constatare nr. 960/P/2020 din 14.06.2022* şi s-au reactualizat pretenţiile civile pentru fiecare inculpat:

1. BURCEANU VASILE, solicitandu-se obligarea acestuia la plata majorării cu 20% la suma de 3.118 lei(debit achitat in 24.05.2022) si a accesoriilor calculate de la data săvârşirii faptei pana la data achitării debitului;

2. ALBU FLORIN, obligarea acestuia la plata sumei de 43.980 lei (debit+20% din baza de calcul in cuantum de 8.796 lei sume, achitate in data de 26.10.2021 in contul de prejudicii deschis la Trezoreria Bacau), la care trebuie calculate si achitate si accesorii calculate de la data săvârşii faptei pana la data achitarii debitului;

3. HOMOŞ MARIAN, obligarea acestuia la plata diferenţei pana la suma de 22.420 lei reprezentând impozit pe profit, de la 16.688 lei(achitata in data de 04.02.2022) precum si achitarea suplimentului de 20% din baza de calcul si a accesoriilor calculate de la data săvârşirii faptei pana la data achitării debitului;

4. SUTEU CLAUDIU GABRIEL, obligarea acestuia la plata sumei de 272.104 lei reprezentând impozit pe profit si TVA + 20% majorări calculate la baza si a accesoriilor calculate de la data săvârşirii faptei pana la data achitării debitului;

5. SC TRANSCLOD SRL obligarea acestuia la plata sumei de 272.104 lei reprezentând impozit pe profit si TVA + 20% majorări calculate la baza si a accesoriilor calculate de la data săvârşirii faptei pana la data achitării debitului;

6. GHEORGHITA EUGEN a achitat suma de 17.633 lei(debit achitat in transe in 09.02.2022, 17.02.2022, 07.03.2022 si 09.06.2022) conform raportului de constatare, la care trebuie achitat si majorarea cu 20% si a accesoriilor calculate de la data săvârşirii faptei pana la data achitării debitului;

7. BOISTEANU COSTEL, a solicitat obligarea acestuia la plata sumei de 285.446 lei la care se vor aduga + 20% majorări calculate la baza si a accesoriilor calculate de la data săvârşirii faptei pana la data achitării debitului;

8. SC MAL WOOD SRL, obligarea acesteia la plata sumei de 117.338 lei, la care se vor adaugă + 20% majorări calculate la baza si a accesoriilor calculate de la data săvârşirii faptei pana la data achitarii debitului;

Partea civilă a mai arătat, astfel cum menționează si in raportul de consatatare din 14.06.2022, că accesoriile calculate pentru inculpați sunt:

- BURCEANU VASILE - 2290 lei dobanzi si penalitati de intarziere;
- ALBU FLORIN - 29512 lei dobanzi si penalitati de intarziere;
- NICA GHEORGHE - 20892 lei dobanzi si penalitati de intarziere;
- HOMOŞ MARIAN - 12328 lei dobanzi si penalitati;
- UNGUREANU RODICA - 3209 lei dobanzi si penalitati;
- GHEORGHITA EUGEN - 13462 dobanzi si penalitati;

C. Analiza instanţei în ceea ce priveşte latură civilă.

Din analiza coroborată a prevederilor art. 25, alin. 1 şi 5 şi art. 397, alin. 1 C. proc. pen. rezultă că, în cazul încetării procesului penal pe considerentul ca intervenit prescripția răspunderii penale, instanţa penală este obligată să se pronunţe şi să soluţioneze acţiunea civilă, neputând-o lăsa nesoluționată.

Instanţa reaminteşte că acţiunea civilă în procesul penal are ca obiect tragerea la răspundere civilă a inculpatului, în vederea obligării la repararea justă şi integrală a pagubelor cauzate prin infracţiunea săvârşită. Conform art. 1357 Cod Civil, *"cel care cauzează altuia un prejudiciu printr-o faptă ilicită, săvârşită cu vinovăţie, este obligat să îl repare"*.

Exercitarea acţiunii civile în cadrul procesului este condiţionată de îndeplinirea cumulativă a următoarelor condiţii:

a) infracţiunea să fi cauzat un **prejudiciu** material sau moral;

b) între infracţiunea săvârşită şi prejudiciul cerut a fi acoperit să existe o **legătură de cauzalitate**;

c) prejudiciul trebuie **să fie cert**;

d) prejudiciul **să nu fi fost reparat**;

e) în cazul persoanelor fizice cu capacitate deplină de exerciţiu **să existe cererea de constituire ca parte civilă** în cadrul procesului penal.

Prejudiciul reprezintă rezultatul negativ al încălcării ilicite a unui drept subiectiv şi potrivit principiului *„restitutio in integrum"*, cel vinovat trebuie obligat la înlăturarea tuturor consecinţelor dăunătoare ale faptului ilicit şi culpabil, fie ele patrimoniale sau nepatrimoniale, în scopul repunerii, pe cât posibil, în situaţia anterioară a victimei.

În procesul penal, în cazul în care persoanele vătămate exercită acţiunea civilă, instanţa are obligaţia de a stabili dacă prin fapta comisă de inculpat cu vinovăţie s-a produs un prejudiciu şi, în caz afirmativ, să stabilească întinderea acestuia. În aceste condiţii răspunderea civilă delictuală fiind condiţionată de existenţa unui prejudiciu, rezultă că existenţa acestuia, întinderea lui şi legătura de cauzalitate dintre prejudiciu şi faptă trebuie dovedite. Rezultă aşadar că pentru acordarea de despăgubiri civile este necesar să se stabilească prin probe certe atât existenţa unui prejudiciu, cât şi valoarea acestuia.

Tragerea la răspundere civilă a autorului faptei ilicite nu poate să opereze decât în limita valorii prejudiciului real şi efectiv produs, întrucât în caz contrar s-ar transforma într-o îmbogăţire fără temei legal a persoanei care solicită plata despăgubirilor.

Instanţa constată că potrivit art. 20, alin. 1 C. proc. pen. *„constituirea ca parte civilă se poate face până la începerea cercetării judecătoreşti"*,

Conform art. 1369 Cod civil: „Răspunderea altor persoane

(1) Cel care l-a îndemnat sau l-a determinat pe altul să cauzeze un prejudiciu, l-a **ajutat în orice fel** să îl pricinuiască sau, cu bună ştiinţă, a tăinuit bunuri ce proveneau dintr-o faptă ilicită ori a tras foloase din prejudicierea altuia **răspunde solidar cu autorul faptei**."

Aplicând această dispoziţie legală în cauză, se reţine că inculpaţii Boişteanu Costel şi Mall WOOD SRL vor răspunde în solidar cu ceilaţi inculpaţi având în vedere că prin emiterea facturilor fiscale ce atestă operaţiuni fictive, primii inculpaţi menţionaţi au ajutat la cauzarea prejudicierii bugetului de stat.

Potrivit art. 1382 Cod civil „"Răspunderea solidară

Cei care răspund pentru o faptă prejudiciabilă sunt ţinuţi solidar la reparaţie faţă de cel prejudiciat."

În ceea ce priveşte noţiunea de prejudiciu în cazul săvârşirii infracţiunii de evaziune fiscală, aceasta a fost clarificată prin Decizia nr. 17/2015 din 05.10.2015 a ÎCCJ - complet competent să judece recursul în interesul legii, în care s-a statuat, cu caracter definitiv şi obligatoriu pentru instanţe, următoarele: *„În cauzele penale având ca obiect infracţiunile de evaziune fiscală prevăzute în Legea nr. 241/2005, instanţa, soluţionând acţiunea civilă, dispune obligarea inculpatului condamnat pentru săvârşirea acestor infracţiuni la plata sumelor reprezentând obligaţia fiscală principală datorată şi la plata sumelor reprezentând obligaţiile fiscale accesorii datorate, în condiţiile Codului de procedură fiscală".* Obligaţiile fiscale accesorii reprezintă o creanţă fiscală, reţinându-se că art. 21 alin. (1) din Codul de procedură fiscală defineşte creanţa fiscală ca fiind drepturile patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

În cazul infracţiunilor de evaziune fiscală inculpaţii vor fi obligaţi la suportarea prejudiciului constând în echivalentul cuantumului creanţelor fiscale principale deţinute de stat, calificând astfel raportul juridic născut între plătitorul taxei şi beneficiarul acesteia ca un raport juridic de drept fiscal, reglementat de prevederile Codului fiscal şi ale Codului de procedură fiscală, dar şi la plata creanţelor fiscale accesorii, astfel cum sunt definite de art. 21, alin. 2 lit. b) din Codul de procedură fiscală anterior, având în vedere că dreptul la perceperea acestor creanţe, constând în dobânzi, penalităţi de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, în condiţiile legii, intră, de asemenea, în conţinutul raportului juridic de drept fiscal, cuantumul acestora fiind stabilit de Codul de procedură fiscală.

Cu privire la momentul de la care încep să curgă dobânzile aferente sumelor constatate cu titlu de prejudiciu, Codul de procedură fiscală prevede la art. 154, alin. 1 că aceste creanţe fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează. De asemenea, instanţa constată că prin Decizia nr. 258/2016 referitoare la excepţia de neconstituţionalitate a dispoziţiilor art. 9, alin. 2 şi alin. 3 raportat la art. 10 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea şi combaterea evaziunii fiscale, Curtea Constituţională a apreciat că „trebuie distins între latura penală şi latura civilă a procesului penal. În ceea ce priveşte prejudiciul ce interesează în soluţionarea laturii civile a procesului penal în cazul săvârşirii unei infracţiuni de evaziune fiscală, Curtea a observat că Înalta Curte de Casaţie şi Justiţie - Completul competent să judece recursul în interesul legii, prin Decizia nr. 17 din 5 octombrie 2015, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 875 din 23 noiembrie 2015, a statuat că, în cauzele penale având ca obiect infracţiunile de evaziune fiscală prevăzute în Legea nr. 241/2005, instanţa, soluţionând acţiunea civilă, dispune obligarea inculpatului condamnat pentru săvârşirea acestor infracţiuni la plata sumelor reprezentând obligaţia fiscală principală datorată şi la plata sumelor reprezentând obligaţiile fiscale accesorii datorate, în condiţiile Codului de procedură fiscală."

În cauză, instanţa reţine că în cursul urmăririi penale, s-a dispus efectuarea a două constatări tehnico-ştiinţifice în domeniul fiscal-contabil(rapoartele de constatare tehnico-stiintifică din datele de 13.05.2021 şi 14.06.2022, însoţite de suplimentul din data de 10.08.2022, f 62 şi 107 vol 9 d.u.p) de către un specialist din cadrul Parchetului de pe lângă Tribunalul Bacău, partea civilă neînţelegând să propună administrarea vreunui mijloc de probă pentru dovedirea pretenţiilor invocate, cu excepţia înscrisurilor depuse în cursul urmăririi penale.

Astfel, prin rapoartele de constatare întocmite la data de 13.05.2021 şi 14.06.2022 (f. 62, 107 vol IX d .u.p.), precum şi prin suplimentul din data de 10.08.2022(f. 161 vol 9 d.u.p.), inspectorul antifraudă în cadrul Parchetului de pe lângă Tribunalul Bacău a arătat că:

a) Prin înregistrarea în evidenţa contabilă a facturilor nr. 140/26.08.2015; nr. 142/27.08.2015; nr. 143/28.08.2015; nr. 146/29.08.2015; nr. 151/31.08.2015; nr. 154/01.09.2015; nr. 157/02.09.2015 şi nr. 160/03.09.2015 emise de SC MAL WOOD SRL, inculpatul DRAGOŞ GHEORGHE, în calitate de reprezentant în fapt al Î.I. DRAGOŞ GHEORGHE a prejudiciat bugetul de stat cu suma de **6.363 lei** reprezentând **impozit pe**

venit (39.766,00 lei x 16%), , la care se adaugă suma de 4771 lei reprezentând dobânzi şi penalităţi de întârziere, conform anexei de la raportul din 10.08.2022.

Pe parcursul cercetărilor inculpatul Dragoş Gheorghe a achitat debitul principal în valoare de 6363 lei, conform chitanţei seria TS546 nr.20100564290/12.07.2022.

Astfel cum s-a indicat anterior, răspunderea inculpaţilor Dragoş Gheorghe, Boişteanu Costel, S.C Mal Wood SRL la săvârşirea faptei de evaziune fiscală pe latura civilă este solidară, având în vedere că participarea la comiterea infracţiunii s-a realizat în forma autoratului(Dragoş Gheorghe) respectiv complicităţii(Boişteanu Costel, S.C Mal Wood SRL). Plata debitului principal de către inculpatul Dragoş Gheorghe va profita tuturor, inculpaţii Dragoş Gheorghe, Boişteanu Costel, S.C Mal Wood SRL urmând a fi obligaţi către partea civilă pentru suma de 4771 lei(f. 164 vol 9 instanţă, respectiv 127+87+3038+1519 lei), reprezentând dobânzi şi penalităţi calculate de la data scadenţei debitului principal(26.10.2015) pana la data achitării lui(12.07.2022).

b) Prin înregistrarea în evidenţa contabilă a facturilor nr. 16/08.07.2015, nr. 18/09.07.2015, nr. 145/29.08.2015 şi nr. 148/31.08.2015 emise de SC MAL WOOD SRL, SC GABYCRYS DREAMS SRL Braşov, judeţul Braşov (CUI 33185908) a prejudiciat bugetul de stat cu suma de 3.118 lei reprezentând impozit pe profit (19.486,30 lei x 16%) la care se adaugă suma de 2290 lei reprezentând dobânzi şi penalităţi de întârziere, conform anexei de la raportul din 14.06.2022.

Pe parcursul cercetărilor inculpatul Burceanu Vasile a achitat debitul principal în valoare de 3118 lei, conform chitanţei seria TS063 nr. 10000175043/24.05.2022.

Răspunderea inculpaţilor Burceanu Vasile, S.C GabyCrys Dreams SRL, Boişteanu Costel şi S.C Mal Wood SRL este solidară având în vedere că participarea la comiterea infracţiunii s-a realizat în forma autoratului(Burceanu Vasile, S.C GabyCrys Dreams SRL) respectiv complicităţii(Boişteanu Costel, S.C Mal Wood SRL). Plata debitului principal de către inculpatul Burceanu Vasile va profita tuturor, inculpaţii Burceanu Vasile, S.C GabyCrys Dreams SRL, Boişteanu Costel, S.C Mal Wood SRL urmând a fi obligaţi către partea civilă pentru suma de 2290 lei, reprezentând dobânzi şi penalităţi calculate de la data scadenţei debitului principal(26.10.2015, f 118 verso vol 9 ds u.p.) până la data achitării lui(24.05.2022).

c) Prin înregistrarea în evidenţa contabilă a facturilor nr. 5/01.07.2015, nr. 7/02.07.2015, nr. 9/03.07.2015, nr. 12/04.07.2015, nr. 14/06.07.2015, nr. 15/07.07.2015, nr. 17/08.07.2015, nr. 19/09.07.2015, nr. 20/10.07.2015, nr. 21/11.07.2015, nr. 23/13.07.2015, nr. 25/14.07.2015, nr. 30/15.07.2015, nr. 33/16.07.2015, nr. 36/17.07.2015, nr. 39/18.07.2015, nr. 43/20.07.2015, nr. 45/21.07.2015, nr. 48/22.07.2015, nr. 51/23.07.2015, nr. 54/24.07.2015, nr. 57/25.07.2015, nr. 60/27.07.2015, nr. 63/28.07.2015, nr. 66/29.07.2015, nr. 68/30.07.2015, nr. 71/31.07.2015, nr. 73/01.08.2015, nr. 76/02.08.2015, nr. 78/03.08.2015, nr. 80/04.08.2015, nr. 84/05.08.2015, nr. 86/06.08.2015, nr. 90/07.08.2015, nr. 91/08.08.2015, nr. 96/10.08.2015, nr. 98/11.08.2015, nr. 100/12.08.2015, nr. 103/13.08.2015, nr. 105/14.08.2015, nr. 108/15.08.2015, nr. 111/17.08.2015, nr. 117/18.08.2015, nr. 120/19.08.2015, nr. 125/20.08.2015, nr. 128/21.08.2015, nr. 25/22.08.2015, nr. 29/25.08.2015, nr. 33/26.08.2015, nr. 35/27.08.2015, nr. 38/28.08.2015, nr. 42/29.08.2015, nr. 44/31.08.2015, nr. 49/01.09.2015, nr. 65/09.09.2015 şi nr. 68/10.09.2015 emise de SC MAL WOOD SRL, SC GIAFLOR PREST SRL Dofteana, judeţul Bacău (CUI 25766462) a prejudiciat bugetul de stat cu suma de 43.980 lei reprezentând impozit pe profit (274.877,00 lei x 16%), la care se adaugă suma de 29.512 lei reprezentând dobânzi si penalităţi de întârziere.

Pe parcursul cercetărilor inculpatul Albu Florin a achitat debitul principal in valoare de 43.980 lei şi suma de 8796 lei, reprezentând majorarea cu 20% din debitul principal.

Răspunderea inculpaţilor Albu Florin, S.C Giaflor SRL, Boişteanu Costel, S.C Mal Wood SRL la săvârşirea faptei de evaziune fiscală în forma autoratului(Albu Florin, S.C Giaflor SRL) respectiv complicităţii(Boişteanu Costel, S.C Mal Wood SRL) este solidară, achitarea debitului principal profitând tuturor participanţilor. Prin urmare, inculpaţii Albu Florin, S.C Giaflor SRL, Boişteanu Costel, S.C Mal Wood SRL urmează a fi obligaţi către partea civilă la plata dobânzilor şi penalităţilor aferente debitului principal în cuantum de 29.512 lei(f 115 vol 9 d.u.p. 878+599+18690+9345 lei), cu menţiunea achitării sumei de 8796 lei, partea civilă urmând a realiza aplicarea regulilor privind imputaţia plăţii conform dispoziţiilor din materia dreptului civil.

d) 1. Prin înregistrarea în evidenţa contabilă a facturilor nr. 85/05.08.2015, nr. 89/07.08.2015, nr. 92/08.08.2015, nr. 95/10.08.2015, nr. 99/12.08.2015, nr. 104/14.08.2015, nr. 107/15.08.2015, nr. 110/17.08.2015, nr. 119/19.08.2015, nr. 123/20.08.2015, nr. 129/21.08.2015, nr. 131/22.08.2015, nr. 133/23.08.2015, nr. 136/24.08.2015 şi nr. 139/25.08.2015 emise de SC MAL WOOD SRL, inculpatul Homoş Marian, în calitate de administrator în fapt al HOMOS OZANA GABRIELA ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ a prejudiciat bugetul de stat cu suma de 11.713 lei reprezentând impozit pe venit (73.209,20 lei x 16%).

d) 2. Prin înregistrarea în evidenţa contabilă a facturilor nr. 63/04.03.2015, nr. 66/05.03.2015, nr. 69/06.03.2015, nr. 75/09.03.2015, nr. 72/07.03.2015, nr. 89/24.04.2015, nr. 102/25.04.2015, nr. 104/27.04.2015, nr. 112/28.04.2015, nr. 116/29.04.2015, nr. 118/30.04.2015, nr. 129/05.05.2015 şi nr. 132/06.05.2015 emise de SC EUROLEMN EXPERT SRL, inculpatul Homoş Marian, în calitate de administrator în fapt al HOMOS OZANA GABRIELA ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ a prejudiciat bugetul de stat cu suma de 10.527 lei reprezentând impozit pe venit (65.795,10 lei x 16%).

Total 22.240 lei.

Pe parcursul cercetărilor inculpatul Homoş Marian a achitat o parte din prejudiciu, respectiv suma de 16.688 lei, conform chitanţei seria TS063 nr. 10000168607/04.02.2022, aferent facturilor emise de SC EUROLEMN EXPERT SRL nr 63/04.03.2015, nr. 66/05.03.2015, nr. 69/06.03.2015, nr. 75/09.03.2015, nr. 72/07.03.2015, nr. 89/24.04.2015, nr. 102/25.04.2015, nr. 104/27.04.2015, nr. 112/28.04.2015, nr. 116/29.04.2015, nr. 118/30.04.2015, nr. 129/05.05.2015 şi nr. 132/06.05.2015, respectiv aferent următoarelor facturi emise de SC MALLWOOD SRL nr. 85/05.08.2015, nr. 89/07.08.2015, nr. 92/08.08.2015, nr. 95/10.08.2015, nr. 99/12.08.2015, nr. 104/14.08.2015, nr. 107/15.08.2015, nr. 110/17.08.2015 (f. 116 verso vol 9 d.u.p., **fiind aplicate corect regulile privind imputaţia plăţilor raportat la data facturilor**).

Astfel, reţinând răspunderea inculpaţilor Homoş Marian, Boisteanu Costel, S.C Mal Wood SRL la săvârşirea faptei de evaziune fiscală în forma autoratului respectiv complicităţii, pe latura civilă vor fi obligaţi către partea civilă la plata debit principal restant în cuantum de 5552 lei(22.240- 16.688 lei, aferent facturilor 110/17.08.2015, nr. 119/19.08.2015, nr. 123/20.08.2015, nr. 129/21.08.2015, nr. 131/22.08.2015, nr. 133/23.08.2015, nr. 136/24.08.2015 şi nr. 139/25.08.2015), la care se adaugă dobânzile si penalităţile aferente pentru acesta sumă de la data scadenţei până la data plăţii efective; precum şi la plata sumei de 12.328 lei reprezentând dobânzile şi penalităţile calculate pentru prejudiciul deja achitat(16.688 lei) conform anexei la raportul din 14.06.2022, societatea inculpată SC MALL WOOD SRL urmând a răspunde doar în limita sumei de 4320 lei(raportat la penalităţile şi dobânzile aferente facturilor nr. 85/05.08.2015, nr. 89/07.08.2015, nr. 92/08.08.2015, nr. 95/10.08.2015, nr. 99/12.08.2015, nr. 104/14.08.2015, nr. 107/15.08.2015, nr. 110/17.08.2015).

e) 1. Prin înregistrarea în evidenţa contabilă a facturilor nr. 135/24.08.2015, nr. 138/25.08.2015, nr. 172/10.09.2015, nr. 175/11.09.2015 şi nr. 188/14.09.2015 emise de SC MAL WOOD SRL, SC TRANSCLOD SRL (CUI 26410357) a prejudiciat bugetul de stat cu suma de **17.127 lei** reprezentând **impozit pe profit** (107.046,60 lei x 16%).

e) 2. Prin înregistrarea în evidenţa contabilă a facturilor nr. 84/01.04.2015, nr. 86/02.04.2015, nr. 89/03.04.2015, nr. 92/04.04.2015, nr. 93/05.04.2015, nr. 97/06.04.2015, nr. 99/07.04.2015, nr. 101/08.04.2015, nr. 103/09.04.2015, nr. 105/10.04.2015, nr. 106/22.04.2015, nr. 113/12.04.2015, nr. 110/11.04.2015, nr. 115/13.04.2015, nr. 121/15.04.2015, nr. 118/14.04.2015, nr. 125/16.04.2015, nr. 128/17.04.2015, nr. 132/18.04.2015, nr. 135/20.04.2015, nr. 138/21.04.2015, nr. 140/23.04.2015, nr. 125/01.05.2015, nr. 128/04.05.2015, nr. 127/02.05.2015, nr. 140/05.06.2015, nr. 143/08.06.2015 şi nr. 184/07.09.0215 emise de SC EUROLEMN EXPERT SRL, SC TRANSCLOD SRL Comăneşti (CUI 26410357) a prejudiciat bugetul de stat cu suma de **43.413 lei** reprezentând **impozit pe profit** (271.332,00 lei x 16%).

Cuantum total este de 60.540 lei reprezentând impozit pe profit.

Astfel, reţinând răspunderea civilă solidară a inculpaţilor Şuteu Claudiu Gabriel , SC TRANSCLOD SRL, Boisteanu Costel, S.C Mal Wood SRL la săvârşirea faptei de evaziune fiscală în forma autoratului(Şuteu Claudiu Gabriel , SC TRANSCLOD SRL) respectiv complicităţii(Boisteanu Costel, S.C Mal Wood SRL), pe latura civilă vor fi obligaţi către partea civilă astfel:

- Inculpaţii Şuteu Claudiu Gabriel , SC TRANSCLOD SRL, Boisteanu Costel, S.C Mal Wood SRL vor fi obligaţi în solidar către partea civilă la plata sumei de

17.127 lei reprezentând debit principal la care se adaugă dobânzile şi penalităţilor aferente pentru acesta sumă de la data scadenţei pana când vor fi achitate conform dispoziţiilor fiscale.

- Inculpaţii Şuteu Claudiu Gabriel , SC TRANSCLOD SRL, Boisteanu Costel, vor fi obligaţi în solidar către partea civilă la plata sumei de 43.413 lei lei reprezentând debit principal la care se adaugă dobânzile şi penalităţilor aferente pentru acesta sumă de la data scadenţei pana când vor fi achitate conform dispoziţiilor fiscale(aferent facturilor emise de SC EUROLEMN EXPERT SRL).

f) Prin înregistrarea în evidenţa contabilă a facturilor nr. 20/24.02.2015, nr. 23/25.02.2015, nr. 30/24.03.2015, nr. 32/26.03.2015, nr. 45/01.04.2015, nr. 48/02.04.2015, nr. 50/03.04.2015, nr. 53/06.04.2015, nr. 55/07.04.2015, nr. 58/08.04.2015, nr. 61/09.04.2015, nr. 63/10.04.2015, nr. 66/14.04.2015, nr. 68/15.04.2015, nr. 70/16.04.2015, nr. 72/17.04.2015, nr. 74/20.04.2015, nr. 76/21.04.2015, nr. 79/22.04.2015, nr. 83/24.04.2015, nr. 85/27.04.2015, nr. 89/28.04.2015 şi nr. 91/29.04.2015 emise de SC EUROLEMN EXPERT SRL, SC ITAL&COSNEA SRL Coşnea, comuna Agăş, judeţul Bacău (CUI 22537464), prin administrator Gheorghiţă Eugen, a prejudiciat bugetul de stat cu suma de **17.633 lei** reprezentând **impozit pe profit** (110.209,00 lei x 16%).

Pe parcursul cercetărilor penale inculpatul Gheorghita Eugen a achitat debitul principal in valoare de 17.633 lei, conform chitanţelor seria TS063 nr. 1000168801/09.02.2022, TS063 nr. 10000169269/17.02.2022, TS063 nr. 10000170309/07.03.2022 şi TS063 nr. 10000176116/09.06.2022 astfel cum rezultă din în raportul de constatare fila 111, 119 vol 9 ds.u.p.. Din anexa la raportul de constatare se reţine că, pentru perioada cuprinsă între scadenţa obligaţiilor fiscale şi data plăţii integrale(09.06.2022), inculpaţii Gheorghiţă Eugen şi SC ITAL&COSNEA SRL datorau cu titlu de dobânzi şi penalităţi suma de 13462 lei.

Având în vedere că ,ulterior, în cursul lunii mai 2023 a fost achitată suma de 16989 lei (8989 lei, respectiv 8000 lei), conform chitanţelor aflate la 107, 108 ds 1202/110/2023/a1., instanţa constată că inculpatul Gheorghiţă Eugen a achitat atât dobânzile şi penalităţile de 13462 lei, cât şi majorarea de 20 % din debitul principal. Prin urmare, instanţa va respinge acţiunea civilă formulată de partea civilă împotriva inculpaţilor Gheorghiţă Eugen şi SC ITAL&COSNEA SRL ca rămasă fără obiect. Suplimentar, instanţa constată că referitor la aceşti doi inculpaţi ar fi fost incident, pe latură penală şi cazul de încetare a procesului penal prevăzut de art. 16 alin 1 lit h Cpp dar având în vedere obligaţia instanţei de a se pronunţa pe latură penală în baza unui singur temei legal, primul în ordinea indicată de art. 16 Cpp, instanţa va constată doar intervenirea prescripţiei răspunderii penale.

Cu privire la cererea părţii civile de obligare a inculpaţilor pentru alte sume, precum şi cu privire la constituirea ANAF ca parte civilă şi împotriva altor persoane juridice sau fizice cercetate în dosarul penal 960/P/2020(respectiv împotriva numiţilor ASANDEI NICOLAE/ SC ASAN.COM SRL, OLTYAN KAROLY IOZSEF/ SC OLTYAN TRANS FOREST SRL, ARDELEANU GHEORGHE CODRUT /SC PROD SIM CONSTRUCT SRL, HASSAN HAYTHAM /SC LANET PRODIMPEX SRL, NICA GHEORGHE, UNGUREANU RODICA, DARIE GABRIEL CRISTIAN /SC DARMEX IMPEX SRL, SC FORESTAR SA, II VIRAG ARPAD, SC AIDA TRANSCOM SRL, SC ROMANEL INTERNATIONAL GROUP SA, SC NIVIDAMA SRL, SC PAL PRODEX SRL, SC RAISDAN FOREST SRL instanţa reaminteşte că potrivit dispoziţiilor art. 371 C. proc. pen., judecata se mărgineşte la faptele şi la persoanele arătate în actul de sesizare, astfel încât la soluţionarea acţiunii civile ce face obiectul prezentei cauze, nu poate fi avută în vedere decât situaţia de fapt cu care a fost investită prin rechizitoriu.

Prin urmare, cât timp acţiunea penală nu a fost exercitată şi faţă de aceste persoane fizice/ juridice, faţă de numiţii ASANDEI NICOLAE/ SC ASAN.COM SRL, OLTYAN KAROLY IOZSEF/ SC OLTYAN TRANS FOREST SRL, ARDELEANU GHEORGHE CODRUT /SC PROD SIM CONSTRUCT SRL, HASSAN HAYTHAM /SC LANET PRODIMPEX SRL, NICA GHEORGHE, UNGUREANU RODICA, DARIE GABRIEL CRISTIAN /SC DARMEX IMPEX SRL, SC FORESTAR SA, II VIRAG ARPAD, SC AIDA TRANSCOM SRL, SC ROMANEL INTERNATIONAL GROUP SA, SC NIVIDAMA SRL, SC PAL PRODEX SRL, SC RAISDAN FOREST SRL instanţa va respinge cererea ANAF-AJFP Bacău de constituire ca parte civilă ca inadmisibilă.

Analizând apărările inculpatului Boşteanu Costel privind netemeinicia acţiunii civile, instanţa constată că, într-adevăr, partea civilă nu a depus probe în susţinerea sumelor considerabile pretinse cu titlu de daune civile. Cu toate acestea, sumele stabilite anterior de instanţă au la bază rapoartele de constatare întocmite în cauză în baza înscrisurilor depuse la dosarul de urmărire penală, înscrisuri necontestate de către inculpaţi. Suplimentar celor arătate la momentul la care s-a respins proba cu expertiză

contabilă în prezentul dosar(f. 196 vol 1 d.u.p.), instanţa arată că specificul infracţiunii de evaziune fiscală din prezenta cauză este dat de înregistrarea în contabilitatea societăţilor inculpate/ societăţilor administrate de inculpaţii din prezenta cauză (cu excepţia SC Mall WOOD SRL) a unor facturi ce atestă livrări de bunuri/prestări de servicii fără bază reală/fictive.

Determinarea prejudiciului din prezenta cauză constă în însumarea valorii facturilor fictive, urmate de aplicarea unei cote de 16 % aferentă impozitului pe profit de la plata căruia inculpaţii s-au sustras prin înregistrarea facturilor în contabilitatea proprie. Or, se reţine că enumerarea facturilor şi calculul acestui procent a fost corect realizat în raportul de constatare, nefiind aduse critici pertinente acestui mijloc de probă. Prin urmare, se vor respinge apărările formulate de inculpatul Boişteanu Costel pe fondul cauzei şi prin concluziile scrise privind caracter nefondat al pretenţiilor civile.

Având în vedere faptul că sunt îndeplinite, în cauză, cumulativ condiţiile răspunderii civile delictuale, în baza art. 19 şi art. 25, alin. 1 şi 5 cu referire la art. 397, alin. 1 C. proc. pen. raportat la art. 1349, art. 1357, art.1381, art.1382 şi art.1385 C. civ., instanţa va admite în parte acţiunea civilă exercitată în cauză de partea civilă Statul Român reprezentat de A.N.A.F. – Direcţia Generală Regională a Finanţelor Publice Iaşi – Administraţia Judeţeană a Finanţelor Publice Bacău şi va obliga:

- în solidar, pe inculpaţii Dragoş Gheorghe, Boişteanu Costel, S.C Mal Wood SRL la plata sumei de 4771 lei, reprezentând dobânzi şi penalităţi calculate de la data scadenţei debitului principal(26.10.2015) pana la data achitării acestuia(12.07.2022).

- în solidar, pe inculpaţii Burceanu Vasile, S.C GabyCrys Dreams SRL, Boişteanu Costel şi S.C Mal Wood SRL la plata sumei de 2290 lei, reprezentând dobânzi şi penalităţi calculate de la data scadenţei debitului principal pana la data achitării acestuia(24.05.2022).

- în solidar, pe inculpaţii Albu Florin, S.C Giaflor SRL, Boişteanu Costel, S.C Mal Wood SRL la plata dobânzilor şi penalităţilor aferente debitului principal în cuantum de 29.512 lei, cu menţiunea achitării sumei de 8796 lei, partea civilă urmând a realiza aplicarea regulilor privind imputaţia plăţii conform dispoziţiilor din materia dreptului civil.

- în solidar, pe inculpaţii Homoş Marian, Boişteanu Costel, S.C Mal Wood SRL la plata debitului principal restant în cuantum de 5552 lei la care se adaugă dobânzile si penalităţile aferente pentru acesta sumă de la data scadenţei până la data plăţii efective; precum şi la plata sumei de 12.328 lei reprezentând *dobânzile şi penalităţile calculate pentru prejudiciul deja achitat(16.688 lei)* conform anexei la raportul din 14.06.2022, societatea inculpată SC MALL WOOD SRL urmând a răspunde pentru sumele datorate cu acest titlu(dobânzile şi penalităţile calculate pentru prejudiciul deja achitat) doar în limita sumei de 4320 lei.

- în solidar, pe inculpaţii Şuteu Claudiu Gabriel, SC TRANSCLOD SRL, Boisteanu Costel, S.C Mal Wood SRL la plata sumei de 17.127 lei reprezentând debit principal la care se adaugă dobânzile şi penalităţilor aferente pentru acesta sumă de la data scadenţei pana când vor fi achitate conform dispoziţiilor fiscale.

- în solidar, inculpaţii Şuteu Claudiu Gabriel, SC TRANSCLOD SRL, Boisteanu Costel, la plata sumei de 43.413 lei reprezentând debit principal la care se adaugă dobânzile şi penalităţilor aferente pentru acesta sumă de la data scadenţei pana când vor fi achitate conform dispoziţiilor fiscale(aferent facturilor emise de SC EUROLEMN EXPERT SRL).

Instanţa va respinge acţiunea civilă formulată de partea civilă împotriva inculpaţilor Gheorghita Eugen şi SC ITAL&COSNEA SRL ca rămasă fără obiect având în vedere achitarea debitului principal şi a accesoriilor.

IX. Alte măsuri dispuse de instanţă

Deşi partea civilă a solicitat instituirea măsurilor asigurătorii, prin cererea formulată în cursul cercetării judecătoreşti, instanţa reţine că o astfel de măsura a fost dispusă încă din cursul urmăririi penale.

Cu privire la măsurile asiguratorii, în vederea recuperării prejudiciului cauzat, prin ordonanţa nr 960/P/2020 Parchetului de pe lângă Tribunalul Bacău din data de 24.02.2022(f 304, vol 10, up), s-a instituit iar prin ordonanţa din data de 08.08.2022 s-a menţinut măsura sechestrului asigurător asupra următoarelor bunuri ale inculpaţilor:

1. pentru inculpatul Homoş Marian asupra cotei de ½ din terenul in suprafata de 5315 mp situat in com/sat Asau, jud.Bacau, nr.CF 61046 si nr.cadastral 275, până la concurenţa sumei de 17880 lei la care se adaugă dobânzi şi penalităţi de întârziere.

2. pentru inculpatul Suteu Claudiu asupra cotei de ½ din apartamentul in suprafata de 79 mp situat in Comanesti, str.Garlei, bloc T14, scara A, apt.13, cu nr.CF 60129-C1-U7 si nr.cadastral 77/A 13 şi

asupra cotei de ½ din construcţia in suprafata de 140 mp situata in Comanesti, str.Garii, nr.41, cu nr.CF 60995 si nr.cadastral 60995-C1, până la concurenţa sumei de 60540 lei la care se adaugă dobânzi şi penalităţi de întârziere.

3. pentru inculpatul Gheorghita Eugen asupra cotei de ½ din constructia in suprafata de 50 mp situat in com/sat Agas , jud.Bacau, nr.CF 60425 si nr.cadastral 508-C1 până la concurenţa sumei de 13462 lei la care se adaugă dobânzi şi penalităţi de întârziere.

Prin încheierea din data de 11.06.2024, definitivă prin încheierea Curţii de Apel Bacău nr. 83/C/11.07.2024, măsura sechestrului asigutăror a fost menţinută cu privire la bunurile inculpaţilor Homoş Marian şi Şuteu Claudiu Daniel, fiind ridicată măsura sechestrului cu privire la bunurile inculpatului Gheorghiţă Eugen.

În consecinţă, în temeiul art. 404, alin. 4, lit. c C. proc. pen., având în vedere aspectele evocate în cele ce preced, referitoare la soluţionarea laturii civile a cauzei, instanţa va menţine măsurile asiguratorii instituite prin ordonanţa Parchetului de pe lângă Tribunalul Bacău din data de 24.02.2022 asupra bunurilor imobile aparţinând inculpatului Şuteu Claudiu, până la concurenţa sumei de 60540 lei la care se adaugă dobânzi şi penalităţi de întârziere, calculate de la data scadenţei până la achitarea integrală a prejudiciului, precum şi asupra bunurilor imobile aparţinând inculpatului Homoş Marian până la concurenţa debitului principal restant în cuantum de 5552 lei la care se adaugă dobânzile si penalităţile aferente pentru acesta sumă de la data scadenţei până la data plăţii efective; precum şi până la concurenţa sumei de 12.328 lei reprezentând dobânzile şi penalităţile calculate pentru prejudiciul deja achitat.

De asemenea, având în vedere obligarea celorlalţi inculpaţi la repararea prejudiciului şi văzând prevederile art. 11 din Legea nr. 241/2005 ce stabilesc că în cazul săvârşirii unei infracţiuni de evaziune fiscală, luarea măsurilor asigurătorii este obligatorie, în temeiul art. 404, alin. 4, lit. c C. proc. pen. raportat la art. 397, alin. 2 C. proc. pen. coroborat cu art. 249 C. proc. pen., având în vedere şi Decizia nr. 19/2017 a Înaltei Curţi de Casaţie şi Justiţie pronunţată în soluţionarea recursului în interesul legii (care prevede că atunci când se instituie măsuri asigurătorii în procesul penal nu este necesar să se indice sau să se dovedească ori să se individualizeze bunurile asupra cărora se înfiinţează măsura asiguratorie), instanţa va dispune din oficiu instituirea măsurii sechestrului asigurător asupra tuturor bunurilor mobile şi imobile, prezente şi viitoare, ale inculpaţilor Dragoş Gheorghe, Burceanu Vasile, SC GABYCRYS DREAMS SRL, ALBU Florin, SC GIAFLOR PREST SRL, SC TRANSCLOD SRL, Boişteanu Costel şi S.C. Mal Wood S.R.L. până la concurenţa sumei totale la care au fost obligaţi pe latură civilă potrivit prezentei hotărâri, în vederea reparării prejudiciilor cauzate părţii civile şi a executării cheltuielilor judiciare.

Totodată, în baza art. 251 C. proc. pen. raportat la art. 220, alin. 2 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, instanţa va stabili ca măsurile asigurătorii să fie puse în aplicare de către organele competente ale A.N.A.F. – Direcţia Generală de Executări Silite Cazuri Speciale – Serviciul Executări Silite Cazuri Speciale Regional Iaşi, potrivit celor de mai sus.

De asemenea, în baza art. 13, alin. 1 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea şi combaterea evaziunii fiscale, instanţa va dispune comunicarea unei copii a dispozitivului prezentei hotărâri, după rămânerea definitivă, la Oficiul Naţional al Registrului Comerţului, în vederea efectuării menţiunilor corespunzătoare în registrul comerţului.

Având în vedere că a reţinut caracterul fictiv al operaţiunilor comerciale de achiziţie în discuţie de la societăţile inculpate în cauză, instanţa urmează a dispune desfiinţarea înscrisurilor falsificate, înscrisuri ce nu au la baza operaţiuni reale, respectiv a :

- *8 facturi fiscale de achizitii emise în favoarea I.I.DRAGOS GHEORGHE de S.C MAL WOOD SRL respectiv nr. 140/26.08.2015; nr. 142/27.08.2015; nr. 143/28.08.2015; nr. 146/29.08.2015; nr. 151/31.08.2015; nr. 154/01.09.2015; nr. 157/02.09.2015; nr. 160/03.09.2015,*
- *4 facturi fiscale de achizitii* emise în favoarea *S.C GABYCRYS DREAMS SRL de S.C MAL WOOD SRL, respectiv nr. 16/08.07.2015, nr. 18/09.07.2015, nr. 145/29.08.2015, nr. 148/31.08.2015,*
- *56 facturi fiscale de achizitii in valoare de 274.877 lei emise în favoarea S.C GIAFLOR PREST SRL de S.C MAL WOOD SRL, respectiv nr. 5/01.07.2015; nr. 7/02.07.2015; nr. 9/03.07.2015; nr. 12/04.07.2015; nr. 14/06.07.2015; nr. 15/07.07.2015; nr. 17/08.07.2015; nr. 19/09.07.2015; nr. 20/10.07.2015; nr. 21/11.07.2015; nr. 23/13.07.2015; nr. 25/14.07.2015; nr. 30/15.07.2015; nr. 33/16.07.2015; nr. 36/17.07.2015; nr. 39/18.07.2015; nr. 43/20.07.2015; nr. 45/21.07.2015; nr. 48/22.07.2015; nr. 51/23.07.2015; nr. 54/24.07.2015; nr. 57/25.07.2015; nr. 60/27.07.2015; nr. 63/28.07.2015; nr. 66/29.07.2015; nr. 68/30.07.2015; nr. 71/31.07.2015; nr. 73/01.08.2015; nr. 76/02.08.2015; nr. 78/03.08.2015; nr. 80/04.08.2015; nr. 84/05.08.2015; nr. 86/06.08.2015; nr.*

90/07.08.2015; nr. 91/08.08.2015; nr. 96/10.08.2015; nr. 98/11.08.2015; nr. 100/12.08.2015; nr. 103/13.08.2015; nr. 105/14.08.2015; nr. 108/15.08.2015; nr. 111/17.08.2015; nr. 117/18.08.2015; nr. 120/19.08.2015; nr. 125/20.08.2015; nr. 128/21.08.2015; nr. 25/22.08.2015; nr. 29/25.08.2015; nr. 33/26.08.2015; nr. 35/27.08.2015; nr. 38/28.08.2015; nr. 42/29.08.2015; nr. 44/31.08.2015; nr. 49/01.09.2015; nr. 65/09.09.2015; nr. 68/10.09.2015,

- 15 facturi fiscale de achizitii emise în favoarea I.I. HOMOS OZANA GABRIELA de S.C MAL WOOD SRL, respectiv nr. 85/05.08.2015; nr.89/07.08.2015; nr.92/08.08.2015; nr.95/10.08.2015; nr.99/12.08.2015; nr. 104/14.08.2015; nr.107/15.08.2015; nr.110/17.08.2015; nr.119/19.08.2015; nr.123/20.08.2015; nr.129/21.08.2015; nr.131/22.08.2015; nr.133/23.08.2015; nr.136/24.08.2015; nr. 139/25.08.2015,

- 15 facturi fiscale de achizitii emise în favoarea I.I. HOMOS OZANA GABRIELA de S.C EUROLEMN EXPERT SRL, respectiv nr. 63/04.03.2015; nr. 66/05.03.2015; nr. 69/06.03.2015; nr. 75/09.03.2015; nr. 72/07.03.2015; nr. 89/24.04.2015; nr. 102/25.04.2015; nr. 104/27.04.2015; nr. 112/28.04.2015; nr. 116/29.04.2015; nr. 118/30.04.2015; nr. 129/05.05.2015; nr. 132/06.05.2015.

- 5 facturi fiscale de achizitii emise în favoarea S.C TRANSCLOD SRL de S.C MAL WOOD SRL, respectiv nr. 135/24.08.2015 ; nr. 138/25.08.2015; nr. 172/10.09.2015; nr. 175/11.09.2015; nr. 188/14.09.2015.

- 28 facturi fiscale de achizitii emise în favoarea S.C TRANSCLOD SRL de S.C EUROLEMN EXPERT SRL, respectiv nr. 84/01.04.2015; nr. 86/02.04.2015; nr. 89/03.04.2015; nr. 92/04.04.2015; nr. 93/05.04.2015; nr. 97/06.04.2015; nr. 99/07.04.2015; nr. 101/08.04.2015; nr. 103/09.04.2015; nr. 105/10.04.2015; nr. 110/11.04.2015; nr. 113/12.04.2015; nr. 115/13.04.2015; nr. 118/14.04.2015; nr. 121/15.04.2015; nr. 125/16.04.2015; nr. 128/17.04.2015; nr. 132/18.04.2015; nr. 135/20.04.2015; nr. 138/21.04.2015; nr. 106/22.04.2015; nr. 140/23.04.2015; nr. 125/01.05.2015; nr. 127/02.05.2015; nr. 128/04.05.2015; nr. 140/05.06.2015; nr. 143/08.06.2015; nr. 184/07.09.0215,

- 23 facturi fiscale de achizitii emise în favoarea S.C. Ital&Cosnea SRL *de S.C EUROLEMN EXPERT SRL, respectiv nr. 20/24.02.2015; nr. 23/25.02.2015; nr. 30/24.03.2015; nr. 32/26.03.2015; nr. 45/01.04.2015; nr. 48/02.04.2015; nr. 50/03.04.2015; nr. 53/06.04.2015; nr. 55/07.04.2015; nr. 58/08.04.2015; nr. 61/09.04.2015; nr. 63/10.04.2015; nr. 66/14.04.2015; nr. 68/15.04.2015; nr. 70/16.04.2015; nr. 72/17.04.2015; nr. 74/20.04.2015; nr. 76/21.04.2015; nr. 79/22.04.2015; nr. 83/24.04.2015; nr. 85/27.04.2015; nr. 89/28.04.2015; nr. 91/29.04.2015.*

X. Cheltuieli de judecată

În baza dispoziţiilor art. 398 şi art. 404, alin. 4, lit. e raportat la art. 274, alin. 1 teza finală şi art. 272, alin. 1 şi 2 C. proc. pen., instanţa va dispune ca onorariile apărătorilor desemnaţi din oficiu pentru inculpaţii S.C. Mall Wood S.R.L. – av. Achim Bogdan Dian, Şuteu Claudiu Gabriel – av. Urdă Vasile, SC GIAFLOR PREST SRL- av. Rotaru Cristian Diana, SC Ital&Cosnea SRL- av. Velichi Elena, SC TRANSCLOD SRL- av. Corfus Deluţa, Homoş Marian- av Ghicu Florin, Burceanu Vasile- av Ghindea Andreea, SC GABYCRYS DREAMS SRL- av Bibire Oana Elena, Gheorghiţă Eugen- av Manea Mioara, să se avanseze din fondurile Ministerului Justiţiei, în final aceste cheltuieli urmând să rămână în sarcina statului.

Va lua act că inculpaţii Albu Florin, Boişteanu Costel şi Dragoş Gheorghe au fost asistaţi de avocat ales.

Având în vedere soluţia de încetare a procesului penal motivat de intervenţia prescripţiei răspunderii penale ce se va dispune în latura penală, instanţa va face în cauză aplicarea dispoziţiilor art. 404, alin. 4, lit. e raportat la art. 398 şi art. 272 C. proc. pen., cu referire la art. 275, alin. 3 C. proc. pen., în conformitate cu care va lăsa în sarcina statului cheltuielile judiciare avansate în procesul penal.

PENTRU ACESTE MOTIVE,
ÎN NUMELE LEGII
HOTĂRĂŞTE

În baza art. 396, alin. 6 raportat la art. 16, alin. 1, lit. f, teza a II-a C. proc. pen., cu referire la art. 154, alin. 1, lit. c C. pen. şi art. 5 C. pen., cu referire la art. 155, alin. 1 C. pen., interpretat prin Deciziile nr. 297/2018 şi nr. 358/2022 ale Curţii Constituţionale şi prin Decizia nr. 67/25.10.2022 a Înaltei Curţi de

Casaţie şi Justiţie, **dispune încetarea procesului penal, ca urmare a intervenirii prescripţiei răspunderii penale, cu privire la inculpaţii**:

1. **Dragos Gheorghe** fiul lui Gheorghe si Maria, nascut la data de 22.03.1960, fiul lui Gheorghe si Maria, născut la data de 22.03.1960 în comuna Turulung, judetul Satu-Mare, domiciliat in sat Draguseni, comuna Turulung, str. Livezii nr. 411, judetul Satu Mare, CNP 1600322304682, cu antecedente penale, trimis în judecată pentru săvârşirea in forma continuata a infractiunii de evaziune fiscala, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P.

2. **Burceanu Vasile** fiul lui Vasile si Ana, născut la data de 18.08.1975 în mun. Brasov, judetul Brasov, domiciliat in sat Rachitis, comuna Ghimes Faget nr. 105, judet Bacau, CNP 1750818080061, cu antecedente penale, trimis în judecată pentru savarsirea in forma continuata a infracţiunii de evaziune fiscala in forma continuata, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P si art. 41 alin 1 C.P.

3. **S.C. Gabycrys Dreams SRL**, cu sediul social in mun. Brasov, judetul Brasov, inregistrata la ORC Brasov sub nr. J8/785/2014, CUI:33185908, reprezentata in procesul penal prin mandatar Metcan Silvia cu dom.in comuna Ghimes Faget, sat Rachitis, jud.Bacau, trimis în judecată pentru săvârşirea in forma continuata a infracţiunii de evaziune fiscala in forma continuata, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P.

4. **Albu Florin**, fiul lui Costica si Anisoara, născut la data de 15.04.1977 în Comanesti, judetul Bacau, domiciliat in sat Rusi Ciutea, comuna Letea Veche, str. Sf. Nicolae nr. 1, judet Bacau, CNP 1770415043766, fara antecedente penale, trimis în judecată pentru savarsirea in forma continuata a infracţiunii de evaziune fiscala fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1 lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P

5. **S.C Giaflor Prest SRL**, cu sediul social in Haghiac, judetul Bacau, inregistrata la ORC Bacau sub nr. J04/711/2009, CUI:25766462 reprezentata in procesul penal prin lichidator judiciar „Sierra Quadrant SPRL" cu sediul social in Bacau, str.Alexandru cel Bun, nr.11A, trimis în judecată pentru săvârşirea in forma continuata a infractiunii de evaziune fiscala, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P

6. **Homoş Marian** fiul lui Ion si Coca, născut la data de 23.06.1980 în Comanesti, judetul Bacau, domiciliat in sat Paltinis, comuna Asau, judetul Bacau, CNP 1800623044908, fara antecedente penale, trimis în judecată pentru săvârşirea in forma continuata a infractiunii de evaziune fiscala, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P.

7. **Suteu Claudiu Gabriel**, fiul lui Francisc si Elena, născut la data de 10.07.1968 în orasul Comanesti, judetul Bacau, domiciliat in orasul Comanesti, str. Girlei bl 14, ap 13, judet Bacau, CNP 1680710043781, fara antecedente penale, trimis în judecată pentru săvârşirea in forma continuata a infractiunii de evaziune fiscala, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P.

8. **S.C Transclod SRL**, cu sediul social in Comanesti, judetul Bacau, inregistrata la ORC Bacau sub nr. J04/54/2010, CUI:26410357, reprezentata in procesul penal prin lichidator judiciar „Instant Expert SPRL" cu sediul social in Bacau, str.Trandafirilor, nr.1/D/1-2, trimis în judecată pentru săvârşirea in forma continuata a infractiunii de evaziune fiscala, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P.

9. **Gheorghita Eugen**, fiul lui Gavrila si Ana, născut la data de 01.10.1963 in comuna Cosnea, judet Bacau, domiciliat in sat Cosnea, comuna Agas judet Bacau, CNP 1631001043775, fara antecedente penale, trimis în judecată pentru săvârşirea in forma continuata a infractiunii de evaziune fiscala, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P

10. **S.C. Ital&Cosnea SRL**, cu sediul social in Cosnea, judetul Bacau, inregistrata la ORC Bacau sub nr. J4/1749/2007, CUI:22537464, reprezentata in procesul penal prin mandatar Cheptanus Florin dom.Comanesti, str.Ghe.Donici, bl.13, apt.2, trimis în judecată pentru săvârşirea in forma continuata a infractiunii de evaziune fiscala, fapta prev. si ped. de art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005 cu aplicarea art 35 alin 1 C.P

11. **Boisteanu Costel**, fiul lui Mihai si Elena, născut la data de 22.07.1978 in Comanesti, judetul Bacau, domiciliat in sat Straja, comuna Asau, judetul Bacau, CNP 1780722043762, fara antecedente penale, trimis în judecată, pentru savarsirea in forma continuata si in concurs a 6 infracţiuni de complicitate la evaziune fiscala, fapte prev. si ped. de art. 48 alin 1 C.P rap art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005, fiecare cu aplicarea art 35 alin 1 C.P, totul cu aplicarea art. 38 alin 1 C.P

12. S.C. Mal Wood SRL, cu sediul social in Straja, judetul Bacau, inregistrata la ORC Bacau sub nr. J4/275/2015, CUI:34220418, reprezentata in procesul penal prin mandatar Boisteanu Mihaela cu dom.in comuna Asau, sat Straja, jud.Bacau, trimis în judecată pentru savarsirea in forma continuata si in concurs a 5 infracţiuni de complicitate la evaziune fiscala in forma continuata, fapte prev. si ped. de art. 48 alin 1 C.P rap art. 9 alin 1, lit "c" din Legea 241/2005, fiecare cu aplicarea art 35 alin 1 C.P, totul cu aplicarea art. 38 alin 1 C.P,

În baza art. 19 şi art. 25, alin. 1 şi 5 cu referire la art. 397, alin. 1 C. proc. pen. raportat la art. 1349, art. 1357, art.1381, art.1382 şi art.1385 C. civ., admite în parte acţiunea civilă exercitată în cauză de partea civilă Statul Român reprezentat de A.N.A.F. – Direcţia Generală Regională a Finanţelor Publice Iaşi – Administraţia Judeţeană a Finanţelor Publice Bacău şi va obliga:

- în solidar, pe inculpaţii Dragoş Gheorghe, Boişteanu Costel, S.C Mal Wood SRL la plata sumei de 4771 lei, reprezentând dobânzi şi penalităţi calculate de la data scadenţei debitului principal(26.10.2015) până la data achitării acestuia(12.07.2022). *Ia act că parcursul cercetărilor inculpatul Dragoş Gheorghe a achitat debitul principal în valoare de 6363 lei, conform chitanţei seria TS546 nr.20100564290/12.07.2022.*

- în solidar, pe inculpaţii Burceanu Vasile, S.C GabyCrys Dreams SRL, Boişteanu Costel şi S.C Mal Wood SRL la plata sumei de 2290 lei, reprezentând dobânzi şi penalităţi calculate de la data scadenţei debitului principal pana la data achitării acestuia(24.05.2022). *Ia act că pe parcursul cercetărilor inculpatul Burceanu Vasile a achitat debitul principal în valoare de 3118 lei, conform chitanţei seria TS063 nr. 10000175043/24.05.2022.*

- în solidar, pe inculpaţii Albu Florin, S.C Giaflor SRL, Boişteanu Costel, S.C Mal Wood SRL la plata dobânzilor şi penalităţilor aferente debitului principal în cuantum de 29.512 lei, cu menţiunea achitării sumei de 8796 lei, partea civilă urmând a realiza aplicarea regulilor privind imputaţia plăţii conform dispoziţiilor din materia dreptului civil. *Ia act că pe parcursul cercetărilor inculpatul Albu Florin a achitat debitul principal in valoare de 43.980 lei şi suma de 8796 lei, reprezentând majorarea cu 20% din debitul principal.*

- în solidar, pe inculpaţii Homoş Marian, Boişteanu Costel, S.C Mal Wood SRL la plata debitului principal restant în cuantum de 5552 lei la care se adaugă dobânzile si penalităţile aferente pentru acesta sumă de la data scadenţei până la data plăţii efiective; precum şi la plata sumei de 12.328 lei reprezentând dobânzile şi penalităţile calculate pentru prejudiciul deja achitat(16.688 lei) conform anexei la raportul din 14.06.2022, societatea inculpată SC MALL WOOD SRL urmând a răspunde pentru sumele datorate cu acest titlu(dobânzile şi penalităţile calculate pentru prejudiciul deja achitat) doar în limita sumei de 4320 lei. *Ia act că pe parcursul cercetărilor inculpatul Homoş Marian a achitat o parte din prejudiciu, respectiv suma de 16.688 lei, conform chitanţei seria TS063 nr. 10000168607/04.02.2022.*

- în solidar, pe inculpaţii Şuteu Claudiu Gabriel, SC TRANSCLOD SRL, Boisteanu Costel, S.C Mal Wood SRL la plata sumei de 17.127 lei reprezentând debit principal la care se adaugă dobânzile şi penalităţilor aferente pentru acesta sumă de la data scadenţei pana când vor fi achitate conform dispoziţiilor fiscale.

- în solidar, inculpaţii Şuteu Claudiu Gabriel, SC TRANSCLOD SRL, Boisteanu Costel, la plata sumei de 43.413 lei reprezentând debit principal la care se adaugă dobânzile şi penalităţilor aferente pentru acesta sumă de la data scadenţei pana când vor fi achitate conform dispoziţiilor fiscale(aferent facturilor emise de SC EUROLEMN EXPERT SRL).

Respinge acţiunea civilă formulată de partea civilă împotriva inculpaţilor Gheorghita Eugen şi SC ITAL&COSNEA SRL ca rămasă fără obiect.

Respinge ca inadmisibilă cererea ANAF-AJFP Bacău de constituire ca parte civilă împotriva numiţilor ASANDEI NICOLAE/ SC ASAN.COM SRL, OLTYAN KAROLY IOZSEF/ SC OLTYAN TRANS FOREST SRL, ARDELEANU GHEORGHE CODRUT /SC PROD SIM CONSTRUCT SRL, HASSAN HAYTHAM /SC LANET PRODIMPEX SRL, NICA GHEORGHE, UNGUREANU RODICA, DARIE GABRIEL CRISTIAN /SC DARMEX IMPEX SRL, SC FORESTAR SA, II VIRAG ARPAD, SC AIDA TRANSCOM SRL, SC ROMANEL INTERNATIONAL GROUP SA, SC NIVIDAMA SRL, SC PAL PRODEX SRL, SC RAISDAN FOREST SRL.

În temeiul art. 404, alin. 4, lit. c C. proc. pen., menţine măsurile asiguratorii instituite prin ordonanţa Parchetului de pe lângă Tribunalul Bacău din data de 24.02.2022 asupra bunurilor imobile aparţinând inculpatului Şuteu Claudiu, până la concurenţa sumei de 60540 lei la care se adaugă dobânzi şi penalităţi de întârziere, calculate de la data scadenţei până la achitarea integrală a prejudiciului, precum şi

asupra bunurilor imobile aparţinând inculpatului Homoş Marian până la concurenţa debitului principal restant în cuantum de 5552 lei la care se adaugă dobânzile si penalităţile aferente pentru acesta sumă de la data scadenţei până la data plăţii efective; precum şi până la concurenţa sumei de 12.328 lei reprezentând dobânzile şi penalităţile calculate pentru prejudiciul deja achitat.

În temeiul art. 404, alin. 4, lit. c C. proc. pen. raportat la art. 11 din Legea nr. 241/2005, art. 397, alin. 2 C. proc. pen. şi art. 249 C. proc. pen. şi Decizia nr. 19/2017 a Înaltei Curţi de Casaţie şi Justiţie, dispune instituirea măsurii sechestrului asigurător asupra tuturor bunurilor mobile şi imobile, prezente şi viitoare, ale inculpaţilor Dragoş Gheorghe, Burceanu Vasile, SC GABYCRYS DREAMS SRL, ALBU Florin, SC GIAFLOR PREST SRL, SC TRANSCLOD SRL, Boişteanu Costel şi S.C. Mal Wood S.R.L. până la concurenţa sumelor la care au fost obligaţi pe latură civilă potrivit prezentei hotărâri, în vederea reparării pagubei cauzate părţii civile.

Executorie în ceea ce priveşte măsurile asigurătorii.

În baza art. 251 C. proc. pen. raportat la art. 220, alin. 2 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, stabileşte ca măsurile asigurătorii să fie puse în aplicare de către organele competente ale A.N.A.F. – Direcţia Generală de Executări Silite Cazuri Speciale – Serviciul Executări Silite Cazuri Speciale Regional Iaşi.

În baza art. 13, alin. 1 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea şi combaterea evaziunii fiscale, dispune comunicarea unei copii a dispozitivului prezentei hotărâri, după rămânerea definitivă, la Oficiul Naţional al Registrului Comerţului, în vederea efectuării menţiunilor corespunzătoare.

În baza art. 25, alin. 3 şi art. 397, alin. 1 C. proc. pen.şi art. 404 alin 4 Cod de procedură penală dispune desfiinţarea totală a înscrisurilor falsificate, respectiv a facturilor fiscale ce nu au la baza operaţiuni reale, după cum urmează:

- *8 facturi fiscale de achizitii emise în favoarea I.I.DRAGOS GHEORGHE de S.C MAL WOOD SRL respectiv nr. 140/26.08.2015; nr. 142/27.08.2015; nr. 143/28.08.2015; nr. 146/29.08.2015; nr. 151/31.08.2015; nr. 154/01.09.2015; nr. 157/02.09.2015; nr. 160/03.09.2015,*

- *4 facturi fiscale de achizitii* emise în favoarea *S.C GABYCRYS DREAMS SRL de S.C MAL WOOD SRL, respectiv nr. 16/08.07.2015, nr. 18/09.07.2015, nr. 145/29.08.2015, nr. 148/31.08.2015,*

- *56 facturi fiscale de achizitii in valoare de 274.877 lei emise în favoarea S.C GIAFLOR PREST SRL de S.C MAL WOOD SRL, respectiv nr. 5/01.07.2015; nr. 7/02.07.2015; nr. 9/03.07.2015; nr. 12/04.07.2015; nr. 14/06.07.2015; nr. 15/07.07.2015; nr. 17/08.07.2015; nr. 19/09.07.2015; nr. 20/10.07.2015; nr. 21/11.07.2015; nr. 23/13.07.2015; nr. 25/14.07.2015; nr. 30/15.07.2015; nr. 33/16.07.2015; nr. 36/17.07.2015; nr. 39/18.07.2015; nr. 43/20.07.2015; nr. 45/21.07.2015; nr. 48/22.07.2015; nr. 51/23.07.2015; nr. 54/24.07.2015; nr. 57/25.07.2015; nr. 60/27.07.2015; nr. 63/28.07.2015; nr. 66/29.07.2015; nr. 68/30.07.2015; nr. 71/31.07.2015; nr. 73/01.08.2015; nr. 76/02.08.2015; nr. 78/03.08.2015; nr. 80/04.08.2015; nr. 84/05.08.2015; nr. 86/06.08.2015; nr. 90/07.08.2015; nr. 91/08.08.2015; nr. 96/10.08.2015; nr. 98/11.08.2015; nr. 100/12.08.2015; nr. 103/13.08.2015; nr. 105/14.08.2015; nr. 108/15.08.2015; nr. 111/17.08.2015; nr. 117/18.08.2015; nr. 120/19.08.2015; nr. 125/20.08.2015; nr. 128/21.08.2015; nr. 25/22.08.2015; nr. 29/25.08.2015; nr. 33/26.08.2015; nr. 35/27.08.2015; nr. 38/28.08.2015; nr. 42/29.08.2015; nr. 44/31.08.2015; nr. 49/01.09.2015; nr. 65/09.09.2015; nr. 68/10.09.2015,*

- *15 facturi fiscale de achizitii emise în favoarea I.I. HOMOS OZANA GABRIELA de S.C MAL WOOD SRL, respectiv nr. 85/05.08.2015; nr.89/07.08.2015; nr.92/08.08.2015; nr.95/10.08.2015; nr.99/12.08.2015; nr. 104/14.08.2015; nr.107/15.08.2015; nr.110/17.08.2015; nr.119/19.08.2015; nr.123/20.08.2015; nr.129/21.08.2015; nr.131/22.08.2015; nr.133/23.08.2015; nr.136/24.08.2015; nr. 139/25.08.2015,*

- *15 facturi fiscale de achizitii emise în favoarea I.I. HOMOS OZANA GABRIELA de S.C EUROLEMN EXPERT SRL, respectiv nr. 63/04.03.2015; nr. 66/05.03.2015; nr. 69/06.03.2015; nr. 75/09.03.2015; nr. 72/07.03.2015; nr. 89/24.04.2015; nr. 102/25.04.2015; nr. 104/27.04.2015; nr. 112/28.04.2015; nr. 116/29.04.2015; nr. 118/30.04.2015; nr. 129/05.05.2015; nr. 132/06.05.2015.*

- *5 facturi fiscale de achizitii emise în favoarea S.C TRANSCLOD SRL de S.C MAL WOOD SRL, respectiv nr. 135/24.08.2015 ; nr. 138/25.08.2015; nr. 172/10.09.2015; nr. 175/11.09.2015; nr. 188/14.09.2015.*

- *28 facturi fiscale de achizitii emise în favoarea S.C TRANSCLOD SRL de S.C EUROLEMN EXPERT SRL, respectiv nr. 84/01.04.2015; nr. 86/02.04.2015; nr. 89/03.04.2015; nr. 92/04.04.2015; nr.*

93/05.04.2015; nr. 97/06.04.2015; nr. 99/07.04.2015; nr. 101/08.04.2015; nr. 103/09.04.2015; nr. 105/10.04.2015; nr. 110/11.04.2015; nr. 113/12.04.2015; nr. 115/13.04.2015; nr. 118/14.04.2015; nr. 121/15.04.2015; nr. 125/16.04.2015; nr. 128/17.04.2015; nr. 132/18.04.2015; nr. 135/20.04.2015; nr. 138/21.04.2015; nr. 106/22.04.2015; nr. 140/23.04.2015; nr. 125/01.05.2015; nr. 127/02.05.2015; nr. 128/04.05.2015; nr. 140/05.06.2015; nr. 143/08.06.2015; nr. 184/07.09.0215,

- 23 facturi fiscale de achizitii emise în favoarea S.C. Ital&Cosnea SRL *de S.C EUROLEMN EXPERT SRL: nr. 20/24.02.2015; nr. 23/25.02.2015; nr. 30/24.03.2015; nr. 32/26.03.2015; nr. 45/01.04.2015; nr. 48/02.04.2015; nr. 50/03.04.2015; nr. 53/06.04.2015; nr. 55/07.04.2015; nr. 58/08.04.2015; nr. 61/09.04.2015; nr. 63/10.04.2015; nr. 66/14.04.2015; nr. 68/15.04.2015; nr. 70/16.04.2015; nr. 72/17.04.2015; nr. 74/20.04.2015; nr. 76/21.04.2015; nr. 79/22.04.2015; nr. 83/24.04.2015; nr. 85/27.04.2015; nr. 89/28.04.2015; nr. 91/29.04.2015.*

În baza dispoziţiilor art. 398 şi art. 404, alin. 4, lit. e raportat la art. 274, alin. 1 teza finală şi art. 272, alin. 1 şi 2 C. proc. pen., dispune ca onorariile apărătorilor desemnaţi din oficiu pentru inculpaţii S.C. Mall Wood S.R.L. – av. Achim Bogdan Dian, Şuteu Claudiu Gabriel– av. Urdă Vasile, SC GIAFLOR PREST SRL- av. Rotaru Cristian Diana, SC Ital&Cosnea SRL- av. Velichi Elena, SC TRANSCLOD SRL- av. Corfus Deluţa, Homoş Marian- av. Ghicu Florin, Burceanu Vasile- av. Ghindea Andreea, SC GABYCRYS DREAMS SRL- av. Bibire Oana Elena, Gheorghiţă Eugen- av. Manea Mioara, să se avanseze din fondurile Ministerului Justiţiei.

Ia act că inculpaţii Albu Florin, Boişteanu Costel şi Dragoş Gheoghe au fost asistaţi de avocat ales.

În temeiul art. 404, alin. 4, lit. e raportat la art. 398 şi art. 272 C. proc. pen., cu referire la art. 275, alin. 3 C. proc. pen., cheltuielile judiciare avansate în cursul procesul penal în prezenta cauză rămân în sarcina statului.

Cu drept de apel în termen de 10 zile de la comunicarea sentinţei pentru procuror, inculpaţi şi pentru partea civilă.

Pronunţată prin punerea soluţiei la dispoziţia părţilor şi a procurorului, prin mijlocirea grefei instanţei, astăzi, 28.05.2025.

Preşedinte,
Popescu Emanuela

Grefier,
Stan Alexandra-Elena

Red. P.E. – 28.05.2025
Tehnored. S.A. – 28.05.2025
20 exemplare
Com. la data de 28.05.2025

<u>Definitivă pe latură penală prin neapelare la data de 03.07.2025 pentru inculpatul Albu Florin, iar pentru restul inculpaţilor la data de 18.06.2025.</u>

<u>Definitivă pe latură civilă prin decizia penală nnr. 134 din data de 26.02.2026, pronunţată de Curtea de Apel Bacău prin care s-a dispus:</u>

„În baza art. 421 pct. 1 lit. b Cod procedură penală, **respinge, ca nefondat, apelul formulat de partea civilă apelantă Administraţia Judeţeană a Finanţelor Publice Bacău** împotriva sentinţei penale nr. 121/D, pronunţată de către Tribunalul Bacău, la data de 28.05.2025, în dosarul nr. 1202/110/2023, sentinţă pe care o menţine.

În temeiul dispoziţiilor art. 275 alin. 2 Cod procedură penală, obligă partea civilă apelantă să achite statului, cu titlu de cheltuieli judiciare, suma de 200 de lei, aferentă judecării apelului formulat.

Definitivă.

Pronunţată azi, 26.02.2026, prin punerea soluţiei la dispoziţie prin mijlocirea grefei instanţei."

ROMANIA TRIBUNALUL BACĂU

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Suceava
DOSAR NR. 758560 / 18.02.2026
ÎNCHEIERE nr. 210967
Pronunțată în data de: 12.03.2026

Firma: SET-CORPORATION SRL
Sediul: Jud. Suceava, Sat Şcheia, Comuna Şcheia, Strada Poligonului, Nr. 21
Cod unic de inregistrare: 29084042
Număr de ordine în registrul comerțului: J2011000836331
Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J2011000836331

Registrator de registrul comerțului: Petruta-Daniela Gheorghiu

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului formulata de SAMUEL TĂTĂRÎNGĂ in calitate de asociat pentru SET-CORPORATION SRL privind înscriere mențiuni, referitoare la Alte mențiuni conform actului Adresă de înaintare din data: 16.02.2026

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.758560 din data de 18.02.2026, menționate în opisul acesteia, constată că nu sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborat cu prevederile Legii societăților nr.31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, luând în considerare prevederile art.108 alin.(1) din Legea nr. 265/2022, urmează a respinge prezenta cerere, pe motiv:

S-a acordat termen de 15 zile in temeiul art 106 din Legea 265/2022 privind Registrul Comertului pentru clarificarea obeictului cererii. Având în vedere prevederile art 103 din Legea 265/2022, solicitarea (astfel cum s-a precizat la 4.2 „*cerere de opunere si solicitare de verficare stricta a legalitatii hotararii adunarii generale a asociatilor*") nu se încadrează în mențiunile care se înregistrează în Registrul Comerțului potrivit legii. Temei legal art 28 si urmatoarele, art 103, art 106 din Legea 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului. Nu s-au depus completari in termenul acordat prin incheierea de amanare. Înregistrarile în evidențele registrului comerțului se efectuează în cadrul unei proceduri care respectă principiile şi caracteristicile procedurii necontencioase, astfel cum reiese din dispozițiile art. 30, art. 105 - art. 109 din legea nr. 265/2022, aspectele litigioase sunt de competența instanței de judecată potrivit art. 527 şi urm. Cod procedură civilă. Ținând cont de cele arătate şi de dispozițiile art 30, 77, 103, 106 (5), 108, 109 din Legea 265/2022, cererea se va respinge.

D I S P U N E

Respinge cererea înregistrată sub nr. 758560 din data de 18.02.2026 având ca obiect: Alte mențiuni conform actului Adresă de înaintare din data: 16.02.2026

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerțului.

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la Tribunalul Suceava în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 12.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Petruta-Daniela Gheorghiu

Data: 12.03.2026

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Alba
DOSAR NR. 975717 / 04.03.2026
ÎNCHEIERE nr. 212221
Pronunțată în data de: 13.03.2026

Firma: ARI NOVA CASA S.R.L.
Sediul: Jud. Alba, Municipiul Blaj, Strada ALEXANDRU BORZA, Nr. 4 A
Cod unic de inregistrare: 38876360
Număr de ordine în registrul comerțului: J1/157/2018
Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J1/157/2018

Registrator de registrul comerțului: Oana Iulia Marian

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului formulata de VIRGIL ARION in calitate de administrator pentru ARI NOVA CASA S.R.L. privind înscriere mențiuni, referitoare la capital social; domeniu principal de activitate/activitate principală; cod obiect de activitate; modificare date asociați persoane fizice; durată societate; Depunere act constitutiv actualizat (art.204 din Legea nr. 31/1990) conform actului Statut actualizat din data: 28.02.2026 şi înregistrarea datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.975717 din data de 04.03.2026, menționate în opisul acesteia, constată că sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborate cu prevederile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

D I S P U N E

Admite cererea înregistrată sub numărul 975717 din data de 04.03.2026 având ca obiect: capital social; domeniu principal de activitate/activitate principală; cod obiect de activitate; modificare date asociați persoane fizice; durată societate; Depunere act constitutiv actualizat (art.204 din Legea nr. 31/1990) conform actului Statut actualizat din data: 28.02.2026, înregistrarea datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității, potrivit datelor din: Hotărâre asociat unic nr. 1 din 28.02.2026; Declarație pe proprie răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționare/desfăşurare a activității nr. 975717 din 04.03.2026.

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerțului. Dispune publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, a următoarelor acte: Hotărâre asociat unic nr. 1 din 28.02.2026 şi a notificării privind depunerea la oficiul registrului comerțului a actului constitutiv actualizat

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la Tribunalul Alba în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 13.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Oana Iulia Marian

Data: 13.03.2026

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Vrancea
DOSAR NR. 882156 / 26.02.2026
ÎNCHEIERE nr. 212194
Pronunțată în data de: 13.03.2026

Firma: BRUMAR SRL
Sediul: Jud. Vrancea, Sat Lăstuni, Comuna Dumitreşti
Cod unic de inregistrare: 10834780
Număr de ordine în registrul comerțului: J39/342/1998
Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J39/342/1998

Registrator de registrul comerțului: Doina Totolici

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului formulata de MARIANA BURUIANA in calitate de asociat pentru BRUMAR SRL privind înscriere mențiuni, referitoare la domeniu principal de activitate/activitate principală; cod obiect de activitate; sedii secundare; modificare date asociați persoane fizice; modificare date persoane împuternicite; durată societate; ; Depunere act constitutiv actualizat (art.204 din Legea nr. 31/1990) conform actului Act constitutiv actualizat din data: 26.02.2026 şi înregistrarea datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.882156 din data de 26.02.2026, menționate în opisul acesteia, constată că sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborate cu prevederile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

D I S P U N E

Admite cererea înregistrată sub numărul 882156 din data de 26.02.2026 având ca obiect: domeniu principal de activitate/activitate principală; cod obiect de activitate; sedii secundare; modificare date asociați persoane fizice; modificare date persoane împuternicite; durată societate; ; Depunere act constitutiv actualizat (art.204 din Legea nr. 31/1990) conform actului Act constitutiv actualizat din data: 26.02.2026, înregistrarea datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității, potrivit datelor din: Hotărârea adunării generale a asociaților nr. 1 din 26.02.2026.

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerțului. Dispune publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, a următoarelor acte: Hotărârea adunării generale a asociaților nr. 1 din 26.02.2026 şi a notificării privind depunerea la oficiul registrului comerțului a actului constitutiv actualizat

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la Tribunalul Vrancea în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerţului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 13.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Doina Totolici

Data: 13.03.2026

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Tulcea
DOSAR NR. 940562 / 03.03.2026
ÎNCHEIERE nr. 211482
Pronunțată în data de: 12.03.2026

Firma: WILMA SRL
Sediul: Jud. Tulcea, Sat Beidaud, Comuna Beidaud, Sat BEIDAUD
Cod unic de inregistrare: 4893285
Număr de ordine în registrul comerțului: J36/930/1993
Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J36/930/1993

Registrator de registrul comerțului: Geta Voinea

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului formulata de VILMA FIROIU in calitate de administrator pentru WILMA SRL privind înscriere mențiuni, referitoare la actualizarea obiect de activitate conform CAEN Rev.3

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.940562 din data de 03.03.2026, menționate în opisul acesteia, constată că sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborate cu prevederile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare şi a Ordinului nr.377/2024 al preşedintelui Institutului Național de Statistică privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională - CAEN.

D I S P U N E

Admite cererea înregistrată sub numărul 940562 din data de 03.03.2026 având ca obiect: actualizare obiect de activitate conform CAEN Rev.3, potrivit datelor din: Cerere de înregistrare nr. 940562 din 03.03.2026.

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerțului.

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la Tribunalul Tulcea în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 12.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Geta Voinea

Data: 12.03.2026

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Ilfov
DOSAR NR. 1055162 / 10.03.2026
ÎNCHEIERE nr. 212037
Pronunțată în data de: 12.03.2026

Firma: DUX MD PHARMA SOLUTIONS S.R.L.
Sediul: Jud. Ilfov, Sat Roşu, Comuna Chiajna, Strada BACRIULUI, Nr. 42, Etaj 1, Ap. 15
Cod unic de inregistrare: 34490250
Număr de ordine în registrul comerțului: J2015001558236
Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J2015001558236

Registrator de registrul comerțului: Florentina Tanasescu

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului formulata de LAURA-MIRELA TUDOR in calitate de administrator pentru DUX MD PHARMA SOLUTIONS S.R.L. privind înscriere mențiuni, referitoare la modificare dovada sediu social

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.1055162 din data de 10.03.2026, menționate în opisul acesteia, constată că sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborate cu prevederile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

D I S P U N E

Admite cererea înregistrată sub numărul 1055162 din data de 10.03.2026 având ca obiect: modificare dovada sediu social, potrivit datelor din: Contract de comodat nr. 2 din 27.02.2026.

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerțului.

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la Tribunalul Ilfov în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 12.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Florentina Tanasescu

Data: 12.03.2026

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Ilfov
DOSAR NR. 1055301 / 10.03.2026
ÎNCHEIERE nr. 211625
Pronunțată în data de: 12.03.2026

Firma: PUREFERT BALKANS S.R.L.
Sediul: Jud. Ilfov, Oraş Voluntari, Bulevardul PIPERA, Nr. 1B, Spațiul SB9.02, Clădirea de Birouri Cubic Center, Etaj 9
Cod unic de inregistrare: 42820170
Număr de ordine în registrul comerțului: J23/3051/2020
Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J23/3051/2020

Registrator de registrul comerțului: Ovidiu Bugeag

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului formulata de Cezar Ovidiu Gabriel Mereuță in calitate de Avocat pentru PUREFERT BALKANS S.R.L. privind înscriere mențiuni, referitoare la actualizarea obiect de activitate conform CAEN Rev.3 şi înregistrarea datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.1055301 din data de 10.03.2026, menționate în opisul acesteia, constată că sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborate cu prevederile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare şi a Ordinului nr.377/2024 al preşedintelui Institutului Național de Statistică privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională - CAEN.

D I S P U N E

Admite cererea înregistrată sub numărul 1055301 din data de 10.03.2026 având ca obiect: actualizare obiect de activitate conform CAEN Rev.3, înregistrarea datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității, potrivit datelor din: Declarație pe proprie răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționare/desfăşurare a activității nr. 1055301 din 10.03.2026; Cerere de înregistrare nr. 1055301 din 10.03.2026.

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerțului.

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la Tribunalul Ilfov în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 12.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Ovidiu Bugeag

Data: 12.03.2026

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Bucureşti
DOSAR NR. 1050511 / 10.03.2026
ÎNCHEIERE nr. 207373
Pronunțată în data de: 11.03.2026

Firma: MARINESCU PAUL-DAN PERSOANĂ FIZICĂ AUTORIZATĂ
Sediul: Bucureşti Sectorul 1, Strada Lotru, Nr. 9
Cod unic de inregistrare: 54240240
Număr de ordine în registrul comerțului: F2026013390006
Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.F2026013390006

Registrator de registrul comerțului: Ana Luminița Ioniță

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului formulata de PAUL DAN MARINESCU in calitate de persoana fizica autorizata pentru MARINESCU PAUL-DAN PERSOANĂ FIZICĂ AUTORIZATĂ privind înmatricularea, autorizarea constituirii şi înregistrarea datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității.

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.1050511 din data de 10.03.2026, menționate în opisul acesteia, constată că sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborate cu prevederile O.U.G. nr.44/2008 privind desfăşurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale şi întreprinderile familiale, aprobată, cu modificări şi completări, prin Legea nr. 182/2016.

D I S P U N E

Admite cererea înregistrată sub numărul 1050511 din data de 10.03.2026, autorizează constituirea a MARINESCU PAUL-DAN PERSOANĂ FIZICĂ AUTORIZATĂ, cu următoarele date:

- sediul profesional: Bucureşti Sectorul 1, Strada Lotru, Nr. 9
- domeniul principal de activitate: grupa CAEN:
681: Cumpărarea şi vânzarea de bunuri imobiliare proprii şi dezvoltare imobiliară
- activitate principală:
6812 - Dezvoltare (promovare) imobiliară

Persoana fizică autorizată:
1. MARINESCU PAUL-DAN cu domiciliul în România, Bucureşti Sectorul 1

Dispune înregistrarea în registrul comerțului a datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității.

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerțului.

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la judecătoria în a cărei rază teritorială se află sediul profesional al solicitantului, în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 11.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Ana Luminița Ioniță

Data: 11.03.2026

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Ilfov
DOSAR NR. 1055289 / 10.03.2026
ÎNCHEIERE nr. 211612
Pronunțată în data de: 12.03.2026

Firma: JAVADRIVE S.R.L.
Sediul: Jud. Ilfov, Oraş Bragadiru, Strada CORALULUI, Nr. 2, Bl. 1, Scara 1, Etaj 6, Ap. 54
Cod unic de inregistrare: 46304997
Număr de ordine în registrul comerțului: J23/3898/2022
Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J23/3898/2022

Registrator de registrul comerțului: Ovidiu Bugeag

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului formulata de ANDREI VASILESCU in calitate de administrator pentru JAVADRIVE S.R.L. privind radierea firmei din registrul comerțului,

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.1055289 din data de 10.03.2026, menționate în opisul acesteia, constată că sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborate cu prevederile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

D I S P U N E

Admite cererea înregistrată sub numărul 1055289 din data de 10.03.2026 având ca obiect: radiere firmă. Motivul radierii este conform art. 227 coroborat cu art. 235 din Legea nr. 31/1990.

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerțului.

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la Tribunalul Ilfov în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 12.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Ovidiu Bugeag

Data: 12.03.2026

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Alba
DOSAR NR. 833863 / 24.02.2026
ÎNCHEIERE nr. 212157
Pronunțată în data de: 13.03.2026

Firma: DORAN PRIMA SRL
Sediul: Jud. Alba, Sat Ampoița, Comuna Meteș, Nr. 24
Cod unic de inregistrare: 27051642
Număr de ordine în registrul comerțului: J01/315/2010
Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J01/315/2010

Registrator de registrul comerțului: Oana Iulia Marian

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului formulata de DORIN HĂLGA in calitate de administrator pentru DORAN PRIMA SRL privind înscriere mențiuni, referitoare la modificare stare firmă; Dizolvare si lichidare voluntara, cf art.227 alin.(1), lit.d si art.235 din Legea nr. 31/1990

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.833863 din data de 24.02.2026, menționate în opisul acesteia, constată că nu sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborat cu prevederile Legii societăților nr.31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, luând în considerare prevederile art.108 alin.(1) din Legea nr. 265/2022, urmează a respinge prezenta cerere, pe motiv:

În temeiul prev. art. 106 alin. 5 din Legea 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului se constată faptul că solicitantul nu şi-a îndeplinit obligațiile stabilite prin Încheierea de amânare din data de 25.02.2026 respectiv: - având în vedere obiectul cererii, se acordă termen, conform prevederilor art. 106 din Legea nr. 265/2022, în vederea clarificării situației sechestrului notat asupra părților sociale deținute de asociatul HĂLGA DORIN, sechestru instituit de EX BEJ MARIN DANIEL VASILE în dosarul execuțional nr. 3898/2023, la data de 04.09.2025, în conformitate cu prevederile art. 103 alin. (1) lit. n) din Legea nr. 265/2022, coroborat cu art. 957 din Codul de procedură civilă. În acest sens, se vor depune documente din care să rezulte ridicarea sau încetarea efectelor sechestrului, după caz. Nu s-au depus înscrisurile rectificate/completate corespunzător în vederea efectuării înregistrării în registrul comerțului în conformitate cu dispozițiile art. 77 din Legea nr. 265/2022.;

D I S P U N E

Respinge cererea înregistrată sub nr. 833863 din data de 24.02.2026 având ca obiect: modificare stare firmă; Dizolvare si lichidare voluntara, cf art.227 alin.(1), lit.d si art.235 din Legea nr. 31/1990potrivit datelor din: Decizie asociat unic nr. 1 din 24.02.2026.

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerțului.

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la Tribunalul Alba în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 13.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Oana Iulia Marian

Data: 13.03.2026

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Olt
DOSAR NR. 1011506 / 06.03.2026
ÎNCHEIERE nr. 211976
Pronunțată în data de: 12.03.2026

Firma: ALEX PRODCOMAT TRADE SRL
Sediul: Jud. Olt, Municipiul Caracal, Str. BICAZ, Nr. 9
Cod unic de inregistrare: 28120317
Număr de ordine în registrul comerțului: J2011000127288
Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J2011000127288

Registrator de registrul comerțului: Isabelle-Mihaela Sanda

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului formulata de Anisoara-Sanda Nicolae in calitate de administrator pentru ALEX PRODCOMAT TRADE SRL privind înscriere mențiuni, referitoare la cod obiect de activitate; sedii secundare; modificare date persoane împuternicite; durată societate şi înregistrarea datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.1011506 din data de 06.03.2026, menționate în opisul acesteia, constată că sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborate cu prevederile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

D I S P U N E

Admite cererea înregistrată sub numărul 1011506 din data de 06.03.2026 având ca obiect: cod obiect de activitate; sedii secundare (modificare act - Contract de comodat nr. 1 din 20.02.2026); modificare durata mandat persoane împuternicite; durată societate, înregistrarea datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității, potrivit datelor din: Declarație pe proprie răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționare/desfăşurare a activității din 26.02.2026; Act constitutiv actualizat nr. 8032 din 06.03.2026; Hotărârea adunării generale a asociaților nr. 1 din 06.03.2026.

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerțului. Dispune publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, a următoarelor acte: Hotărârea adunării generale a asociaților nr. 1 din 06.03.2026 şi a notificării privind depunerea la oficiul registrului comerțului a actului constitutiv actualizat

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la Tribunalul Olt în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 12.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Isabelle-Mihaela Sanda

Data: 12.03.2026

R O M Â N I A
MINISTERUL JUSTIȚIEI
OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Ilfov
DOSAR NR. 1054915 / 10.03.2026
ÎNCHEIERE nr. 212027
Pronunțată în data de: 12.03.2026

Firma: FLORAL SOUL S.R.L.
Sediul: Jud. Ilfov, Oraş Popeşti Leordeni, Strada SOLSTIȚIULUI, Nr. 2 E, camera 3, Etaj 3, Ap. 20
Cod unic de inregistrare: 46483701
Număr de ordine în registrul comerțului: J2022004686239
Identificator unic la nivel european (EUID): ROONRC.J2022004686239

Registrator de registrul comerțului: Florentina Tanasescu

Pe rol fiind soluționarea cererii de înregistrare în registrul comerțului formulata de FLORAL SOUL S.R.L. prin ANASTASIA HARAZ in calitate de administrator pentru FLORAL SOUL S.R.L. privind înscriere mențiuni, referitoare la schimbare sediu social in alt judet; capital social; cod obiect de activitate; modificare date asociați persoane fizice; modificare date persoane împuternicite; Depunere act constitutiv actualizat (art.204 din Legea nr. 31/1990) conform actului Act constitutiv actualizat din data: 19.02.2026 şi înregistrarea datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității

Examinând înscrisurile depuse în susținerea cererii nr.1054915 din data de 10.03.2026, menționate în opisul acesteia, constată că sunt îndeplinite cerințele legale, în conformitate cu Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență în registrul comerțului, cu modificările şi completările ulterioare, coroborate cu prevederile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

D I S P U N E

Admite cererea înregistrată sub numărul 1054915 din data de 10.03.2026 având ca obiect: schimbare sediu social in alt judet; capital social; cod obiect de activitate; modificare date asociați persoane fizice; modificare date persoane împuternicite; Depunere act constitutiv actualizat (art.204 din Legea nr. 31/1990) conform actului Act constitutiv actualizat din data: 19.02.2026, înregistrarea datelor din declarația pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționarea/desfăşurarea a activității, potrivit datelor din: Declarație pe proprie răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționare/desfăşurare a activității nr. 1054915 din 10.03.2026; Hotărârea adunării generale a asociaților nr. 1 din 19.02.2026.

Dispune publicarea prezentei încheieri în Buletinul Electronic al Registrului Comerțului.

Dispune publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, a următoarelor acte: Hotărârea adunării generale a asociaților nr. 1 din 19.02.2026 şi a notificării privind depunerea la oficiul registrului comerțului a actului constitutiv actualizat

Executorie.

Cu drept de plângere, în termen de 10 zile, la Tribunalul Ilfov în condițiile art.112 şi art.113 din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Pronunțată în data de 12.03.2026

Registrator de registrul comerțului
Florentina Tanasescu

Data: 12.03.2026

EDITOR: MINISTERUL JUSTIŢIEI - OFICIUL NAŢIONAL AL REGISTRULUI COMERŢULUI

Bld. Unirii nr. 74, Bl.J3b, Tr. II+III, Sector 3, Bucureşti, Cod poştal 030837, Tel.: (+40-21)3160804 /17/18/24, Fax: (+40-21) 3160803,

E-mail: onrc@onrc.ro, https://portal.berc.onrc.ro, www.onrc.ro, Cod de identificare fiscală: 14942091,

IBAN: RO72TREZ7035032XXX011591, deschis la TREZORERIA SECTOR 3.

Tiparul: OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI

Buletinul Electronic al Registrului Comerţului nr.9883/13-03-2026 conţine 117 pagini. ISSN 2784 – 1677 ISSN – L 2784 – 1677