

Curtea Supremă de Justiție

DECIZIE

29 octombrie 2013

mun. Chișinău

Colegiul penal în următoarea componență:
președinte – Constantin Gurschi,
judecători – Andrei Harghel, Constantin Alerguș, Ion Arhiliuc și Iurie Diaconu,
în ședință publică, a examinat recursul ordinar declarat de avocatul V. Mardari în
numele inculpatului Russu M. împotriva sentinței Judecătoriei sect. Buiucani, mun.
Chișinău din 29 noiembrie 2012 și deciziei Colegiului penal al Curții de Apel
Chișinău din 13 martie 2013 în cauza penală privind pe

Russu Marian Mihail, născut la 22 septembrie 1968,
originar din raionul Orhei, satul Furceni, domiciliat în
mun. Chișinău, satul Budești, str. Decebal, 5.

Datele referitoare la termenul de examinare a cauzei:

- 1. 02 august 2011-29 noiembrie 2012 (prima instanță).*
- 2. 20 decembrie 2012 – 13 martie 2013 (instanța de apel).*
- 3. 11 iunie 2013 – 29 octombrie 2013 (instanța de recurs).*

Procedura de citare a fost legal executată.

S-au prezentat:

procurorul – Nicolae Graur, care a solicitat respingerea recursului ca inadmisibil;
avocatul – Valentin Mardari și inculpatul Russu Marian, care au pledat pentru
admiterea recursului declarat de apărător

Colegiul penal lărgit al Curții Supreme de Justiție asupra recursului,

C O N S T A T Ă :

1. Prin sentința Judecătoriei sect. Buiucani, mun. Chișinău din 29 noiembrie 2012, Russu M. a fost condamnat în baza art. 244 alin. (2) lit. b) Cod penal la amendă în mărime de 3 000 unități convenționale, ceea ce constituie 60 000 lei, cu privarea de dreptul de a exercita funcții de administrare pe un termen de 2 ani.

În fapt, instanța de fond, pe baza probelor administrate pe dosar a constatat, că la 06 martie 2006 la Camera înregistrării de Stat a fost înregistrată S.R.L. „Interbascon” cu numărul de înregistrare 1006600007796, fondator al întreprinderii fiind cu 50% din capitalul statutar cetățeanului Rusiei Rasnovskzy Dmitry și 50% din capitalul statutar deținând Russu M., fiind înregistrat în calitate de administrator la întreprinderea nominalizată.

Russu M., fiind împuternicit de a gestiona S.R.L. „Interbascon” în relațiile cu agenții economici, avînd dreptul la prima semnătură pe documentele juridice, contabile și bancare, la 31 octombrie 2007 a încheiat contractul de prestări servicii cu S.R.L. „Industrial Manufacturing Grup”, conform căruia S.R.L. „Interbascon” se obliga să presteze lucrări de reparație la încăperile aflate în or. Ialoveni, conform proiectului în decurs de 365 de zile. Valoarea lucrărilor, conform contractului fiind satabilită în sumă de 2 300 000 lei, care urma a fi achitată în 3 faze, prima fază 1 600 000 lei urma a fie achitată prin transfer bancar pînă la 28 februarie 2008, a doua fază 390 000 lei urma să fie achitată prin transfer bancar pînă la 15 aprilie 2008 și ultima fază 310 000 lei urma a fi achitată prin transfer bancar pînă la 30 iunie 2008. Ulterior, la 28 februarie 2008, în urma semnării acordului suplimentar la contractul menționat, a fost reprogramat termenul de restructurare a edificiului din or. Ialoveni, proprietate a S.R.L. „Industrial Manufacturing Group”.

La 13 octombrie 2008, Russu M. a eliberat din numele S.R.L. „Intrebascon” factura fiscală cu seria și nr. SW137345 (pentru servicii de renovare și reconstrucție) în sumă totală de 630 000 lei, inclusiv TVA în sumă de 105 000 lei, care a fost reflectată în registrul livrărilor pentru luna octombrie 2008, dar în Declarația privind TVA L/10/2010 pentru perioada fiscală respectivă, a fost reflectată suma livrărilor în mărime de 493 650, 62 lei, inclusiv TVA 98 725 lei de la livrare.

Tot el, Russu M. activînd în calitate de administrator al S.R.L. „Intrebascon” continuîndu-și acțiunile sale criminale a eliberat din numele S.R.L. „Interbascon” către S.R.L. „Industrial Manufacturing Grup” factura fiscală SW nr. 1373351 din 25 decembrie 2008 în sumă totală de 180 000 lei, inclusiv TVA în sumă de 30 000 lei, care a fost reflectată în registrul livrărilor pentru luna ianuarie 2009 dar în declarația privind TVA L/12/208 pentru luna aprilie 2009.

Tot el, Russu M. activînd în calitate de administrator al S.R.L. „Intrebascon”, continuîndu-și acțiunile sale criminale, a eliberat la 02 februarie 2009 din numele S.R.L. „Interbascon” factura fiscală SW nr. 1373352 în sumă de 600 000 lei, inclusiv TVA în sumă de 120 000 lei, care a fost reflectată în registrul livrărilor pentru luna februarie 2009, dar în declarația privind TVA pentru perioada fiscală L/02/2008 nefiind reflectată.

Prin acțiunile sale intenționate, administratorul S.R.L. „Interbascon”, Russu M. conform actului de control fiscal al IFPS pe mun. Chișinău nr.3-445405 din 24 septembrie 2009, contrar prevederilor art. art. 95; 101 alin. (1) 108, 115 alin.(2) din Titlul III al Codului fiscal, Legea 1415-XIII din 17 decembrie 1997 n-a calculat și declarat organului fiscal TVA aferentă bugetului, eschivîndu-se de la achitarea TVA în perioada lunii februarie 2008, lunii octombrie 2010 și decembrie 2008 în sumă totală de **141 181 lei**.

Tot el, Russu M., activînd în calitate de administrator al S.R.L. „Interbascon”, a încheiat la 14 septembrie 2007 contractul cu nr. 14/07 de prestări servicii cu directorul S.R.L. „Ker Mobili”, Spimi Andrea în baza căruia S.R.L. „Interbascon”, în persoana directorului Russu M. s-a obligat să reconstruiască spațiile conform proiectului întocmit de prestator.

În conformitate cu prevederile contractuale O.C.S.”Ker Mobili” S.R.L în luna decembrie 2007 a transferat în avans conform dispozițiilor de plată bancare nr. 37

din 26 decembrie 2007 suma de 80 000 lei și nr. 39 din 27 decembrie 2007 suma de 20 000 lei, inclusiv TVA- 16 667 lei, totodată S.R.L. „Interbascon” înregistrând și procurări de mărfuri în perioada fiscală respectivă, TVA de la care constituind numai suma de 5 952 lei.

Prin acțiunile sale intenționate administratorul S.R.L. „Interbascon”, Russu M. n-a calculat și declarat organului fiscal TVA aferentă bugetului din acțiunile financiare menționate, eschivându-se de la achitarea TVA în perioada fiscală pentru luna decembrie 2007 în sumă de **10 715 lei**.

Tot el, Russu M. activând în calitate de administrator la S.R.L. „Interbascon”, continuând-și acțiunile sale criminale, în luna ianuarie 2008 în baza contractului nominalizat a primit transferurile în avans de la întreprinderea O.C.S. „Ker Mobili” S.R.L conform dispozițiilor de plată nr. 3 din 18 ianuarie 2008 suma de 20 000 lei, nr. 6 din 31 ianuarie 08 suma de 16 000 lei și de la S.R.L. „Industrial Manufacturing Group” nr. 9 din 16 ianuarie 08 suma de 60 000 lei, nr. 10 din 28 ianuarie 08 suma de 130 000 lei, nr. 21 din 31 ianuarie 08 suma de 110 000 lei, în total 335 000 lei, inclusiv TVA 56 000 lei, totodată S.R.L. „Interbascon” înregistrând și procurări în perioada fiscală respectivă, TVA de la procurări constituind numai suma de 1 187 lei (56 000 lei – 1187= 54 813 lei).

Prin acțiunile sale intenționate administratorul S.R.L. „Interbascon”, Russu M. n-a calculat și declarat organului fiscal TVA aferentă bugetului din acțiunile financiare menționate, eschivându-se de la achitarea TVA în perioada fiscală a lunii ianuarie 2008 în sumă de **54 813 lei**.

Tot el, Russu M. activând în calitate de administrator al S.R.L. „Intrebascon” S.R.L. continuându-și acțiunile sale criminale, în baza contractului nominalizat S.R.L. „Industrial Manufacturing Group” în luna ianuarie 2008 a primit în avans conform dispozițiilor de plată nr. 24 din 04 februarie 2008 suma de 330 000 lei, inclusiv TVA (55 000 lei), nr. 40 din 19 februarie 2008 suma de 165 000 lei, inclusiv TVA (27 500 lei), nr. 43 din 27 februarie 2008 în sumă de 308 550 lei, inclusiv TVA(51 425 lei), nr. 54 din 28 februarie 2008 în sumă de 140 000 lei, inclusiv TVA (23 333 lei) și respectiv de la livrarea în baza facturii de expediție cu seria și nr. DM 039115 din 05 februarie 2008 în sumă de 20 000 lei, inclusiv TVA (3333 lei), totodată în această perioadă S.R.L. „Interbascon”, înregistrând și procurări în perioada fiscală respectivă, TVA de la procurări a constituit în sumă de 13 209 lei (160591 lei - 13209=147382 lei).

Prin acțiunile sale intenționate administratorul S.R.L. „Interbascon” Russu M. n-a calculat și declarat organului fiscal TVA aferentă bugetului din acțiunile financiare menționate, eschivându-se de la achitarea TVA în perioada fiscală a lunii februarie 2008 în sumă de **147 382 lei**.

Tot el, Russu M. activând în calitate de administrator la S.R.L. „Interbascon” continuând-și acțiunile sale criminale în luna martie 2008 a primit în avans de la S.R.L. „Subervin” conform dispoziției de plată nr. 26 din 21 martie 2008 suma de 10 000 lei, inclusiv TVA(1 667 lei) și respectiv de la S.R.L. „Industrial Manufacturing Group” livrări în baza facturilor de expediție cu seria și nr. DM 039116 suma de 166 700 lei, inclusiv TVA (27783 lei), nr. DM039117 suma de 61 372 lei, inclusiv TVA (10 229 lei), totodată S.R.L. „Intrebascon” înregistrând și

procurări în perioada fiscală respectivă, TVA de la procurări în sumă de 3 097 lei (39 679 lei – 3 097= 36 582 lei).

Prin acțiunile sale intenționate administratorul S.R.L. „Interbascon” Russu M. n-a calculat și declarat organului fiscal TVA aferentă bugetului din acțiunile financiare menționate, eschivându-se de la achitarea TVA în perioada fiscală a lunii martie în sumă de **36 582 lei**.

Tot el, Russu M. activând în calitate de administrator al S.R.L. „Intrebascon” continuându-și acțiunile sale criminale contrar prevederilor art.113alin. (3) din Titlul III al Codului fiscal, Legea 1415-XIII din 17 decembrie 1997, înregistrând în perioada lunii august 2010 la contul 211 “Materiale” materiale de construcție și alte bunuri în stoc în valoare totală de 1 095 597,72 lei, precum și la contul 123 “Mijloace fixe” în valoare de 58 858, 33 lei, n-a prezentat organului fiscal teritorial declarația privind TVA L/08/2010 prin ce s-a eschivat de la achitarea TVA pentru luna august 2010 în sumă de **68 937 lei**.

Prin acțiunile sale intenționate administratorul S.R.L. „Interbascon” Russu M. conform actului de revizie a Direcției Generale Revizie și Control a CCCEC din 29 martie 2011, contrar prevederilor art. art. 95, 101 alin. (1), 108, 115 alin. (2) din Titlul III al Codului Fiscal, Legea 1415-XIII din 17 decembrie 1997 n-a calculat și declarat organului fiscal TVA aferentă bugetului, eschivându-se de la achitarea TVA în perioada lunii decembrie 2007 - aprilie 2008, lunii octombrie 2010 și decembrie 2008 în sumă totală de 318 429 lei.

Astfel, fiind în funcția de administrator al S.R.L. „Interbascon”, Russu M. a admis încălcări ale prevederilor Legii contabilității nr. 1 13/27 aprilie 2007 art. 13 alin. (2), lit. a) și d), care îl obliga să organizeze și să asigure ținerea contabilității în mod continuu din momentul înregistrării până la lichidarea entității; să asigure întocmirea și prezentarea oportună, completă și corectă a documentelor primare, a registrelor contabile conform regulilor stabilite de Ministerul Finanțelor, precum și integritatea și păstrarea acestora conform cerințelor stabilite de lege, urmărind scopul de eschivare de la achitarea impozitelor la bugetul public național, a săvârșit evaziune fiscală pentru perioada 2007 - 2010, fapt prin care n-a calculat și declarat organului fiscal TVA aferentă bugetului, eschivându-se de la achitarea TVA **în sumă totală de 459 610 lei, care constituie proporții deosebit de mari**.

În drept, acțiunile condamnatului Russu M. au fost încadrate în baza art. 244 alin. (2), lit. b) Cod penal – evaziunea fiscală a întreprinderilor, prin includerea în documentele fiscale a unor date vădit denaturate privind veniturile și cheltuielile, prin tănuirea obiectelor impozabile , carea au condus la neachitarea impozitului în proporții deosebit de mari.

2. Avocatul V. Mardari în numele condamnatului Russu M. a declarat apel împotriva sentinței judecătorei sect. Buiucani, mun. Chișinău din 29 noiembrie 2012, solicitând casarea acesteia, rejudecarea cauzei și pronunțarea unei noi hotărâri potrivit modului stabilit pentru prima instanță prin care condamnatul să fie achitat din motivul lipsei elementelor infracțiunii.

3. Prin decizia Colegiului penal al Curții de Apel Chișinău din 13 martie 2013 a fost respins ca nefondat apelul avocatului V. Mardari și menținută sentința instanței de fond.

Pentru a-și motiva soluția instanța de apel a reținut, că instanța de fond corect a stabilit circumstanțele de fapt și de drept și just a ajuns la concluzia, că condamnatul a săvârșit infracțiunea prevăzută de art. 244 alin.(2) lit. b) Cod penal, iar la stabilirea categoriei și a măsurii de pedeapsă s-a ținut cont de toate circumstanțele cauzei, fiindu-i aplicată o pedeapsă echitabilă.

4. Avocatul V. Mardari în numele condamnatului Russu M., făcând trimitere la prevederile art. 427 alin. (1), pct. 6), 8) Cod de procedură penală, a declarat recurs ordinar împotriva deciziei Colegiului penal al Curții de Apel Chișinău din 13 martie 2013 și sentinței Judecătoriei sect. Buiucani, mun. Chișinău din 29 noiembrie 2012 în care solicită casarea acestora cu achitarea condamnatului.

Avocatul își motivează soluția prin aceea, că „ în cadrul ședințelor de judecată a Curții de Apel au fost prezentate un șir de probe din materialele dosarului ce demonstrează nevinovăția inculpatului, care au fost omise de instanța de apel, fiind următoarele:

- **Volumul IV, f/d 188-189** unde sunt prezente două facturi anulate (DM 039111, DM039112) de către Inspectoratul de Fiscal de Stat, însă care apar de două ori în Actul de revizie economico - financiară de către CCCEC și care stă la baza învinuirii inculpatului (compartimentul Calculării și achitării TVA, tabelul 7 - Situația depășirii sumei de livrări peste 300000 lei la data de 01.12.2007).

Volumul IV, f/d 160,179 unde sunt prezente acele două facturi (DM 039116, DM 039117) ce se repetă sub aceleași sume conform facturilor anulate, menționate mai sus (DM 039111, DM039112).

- **Volumul VIII, f/d 59** Actul de Control din 30.05.2008 al Inspectoratului Fiscal de Stat cu Anexa nr. 1, f/d 60 unde facturile (DM 039111, DM039112) au fost anulate.

- **Volumul VIII, f/d 60-61** Unde se conține cererea pentru a deveni plătitor TVA din 28.03.2008 pentru factura ce depășește plafonul de 300000 lei din 11.03.08 - astfel demonstrând faptul că inculpatul sa înregistrat ca plătitor TVA legal în termen, iar Actul de revizie economico – financiară efectuat de către CCCEC și care stă la baza învinuirii inculpatului, este unul ilegal și neîntemeiat.

Martorii care au fost audiați Dimcea Ana, Gavriliuc Iurie, Ciorba Victoria, Șaganovschi Valentina, Mițul Ion, precum și probele acumulate nu au confirmat vinovăția lui Russu Marian privind evaziunea fiscală a întreprinderilor”.

Recurentul în recurs mai invocă, că actul de revizie economică – financiară din 29.03.2011 conține facturile anulate menționate mai sus, astfel ele sunt reflectate de 2 ori în anii 2007-2008, deaceea volumul învinuirii este majorat artificial.

5. Colegiu penal va respinge recursul, reieșind din următoarele.

6. Îndeplinind cerințele art. 414- 417 Cod de procedură penală instanța de apel a verificat legalitatea și temeinicia hotărîrii atacate pe baza probelor examinate în instanța de fond și pronunțându-se asupra tuturor motivelor invocate în apel, a adoptat hotărîre legală și întemeiată.

Menținînd sentința de condamnare, instanța de apel s-a referit la un șir de probe cercetate în instanța de fond, care în ansamblul lor cu certitudine dovedesc vinovăția lui Russu M. în comiterea evaziunii fiscale a întreprinderii care a condus la neachitarea impozitului în proporții deosebit de mari.

Astfel, instanța de apel a stabilit starea de fapt și de drept, cum a constatat instanța de fond, remarcând , că Russu M., fiind în funcția de administrator SRL „Interbascon”, a admis încălcări ale prevederilor Legii contabilității nr. 13/27.04.2007, art. 13, alin. (2), lit. a) și d) care îl obliga să organizeze și să asigure ținerea contabilității în mod continuu din momentul înregistrării pînă la lichidarea entității; să asigure întocmirea și prezentarea oportună, completă și corectă a documentelor primare, a registrelor contabile conform regulilor stabilite de Ministerul Finanțelor, precum și integritatea și păstrarea acestora conform cerințelor stabilite de lege, urmărind scopul de eschivare de la achitarea impozitelor la bugetul public național, a săvîrșit evaziune fiscală, pentru perioada 2007-2010, fapt prin care n-a calculat și declarat organului fiscal TVA aferentă bugetului, eschivîndu-se de la achitarea TVA în sumă totală de 459610 lei, care este în proporții deosebit de mari.

7. Judecata a încadrat acțiunile inculpatului Russu Marian Mihail pe art. 244 alin. (2), lit. b) CP RM și a emis sentința nominalizată.

În opinia instanței de apel vinovăția inculpatului se confirmă prin depozițiile martorilor A. Dimcea, Iu. Gavriiuc, V. Ciorbă, V. Șaganovschi, E. Untilă, I. Mitcul, precum și alte materiale din dosar:

- actul de control fiscal din 24.09.2009 prin care s-a stabilit, eschivarea de la achitarea TVA în perioada lunii februarie 2008, lunii octombrie 2010 și decembrie 2008 în sumă totală de 141 181 lei;

- reflectarea denaturată de către SRL „Interbascon” a facturii fiscale cu seria și nr. SW137345 din 13.10.2008 în sumă totală de 630 000 lei, inclusiv TVA în sumă de 105 000 lei, în declarația privind TVA L/10/2010 fiind indicată suma livrării de 493 650 lei inclusiv TVA 98725, todată ne fiind reflectată în registrul livrărilor;

- nereflectarea facturii fiscale SW nr. 1373351 din 25.12.2008 în sumă de 180 000 lei, inclusiv TVA în sumă de 30000 lei, în declarația TVA L/12/2008, cu reflectarea acesteia în L/04/2009;

- nereflectarea facturii fiscale SW nr. 1373352 din 02.02.2008 în sumă de 600 000 lei, inclusiv TVA în sumă de 120 000 lei, în declarația TVA L/02/2009 (vol.8 f.d.31);

- proces-verbal de ridicare din 20.03.2010 prin care au fost ridicate facturile fiscale SW137345 din 13.10.2008, SW nr.1373351 din 25.12.2008, SW nr. 1373352 din 02.02.2008 (vol.1, f.d.42);

- proces-verbal de examinare din 20.08.2010 prin care au fost examinate facturile fiscale SW137345 din 13.10.2008, SWnr.1373351 din 25.12.2008, SW nr. 1373352 din 02.02.2008(vol.1, f.d.66);

- facturile fiscale SW137345 din 13.10.2008, SW nr.1373351 din 25.12.2008, SW nr. 1373352 din 02.02.2008 (vol.1, f.d.43-45);

- proces - verbal de ridicare din 11.11.2010 a declarațiilor TVA aprilie 2008-decembrie 2009 (vol.1, f.d.69);

- proces-verbal de examinare din prin care au fost examinate declarațiile TVA aprilie 2008- decembrie 2009 (vol.1, f.d.85-86);

- declarațiile TVA aprilie 2008 - decembrie 2009 (vol.1, f.d.70-84);

- actul controlului reconvențional efectuat la SRL „Industrial Manufacturing Group” din 12.03.2011, prin care s-a stabilit SRL „Industrial Manufacturing

Group” a avut relații economice cu SRL „Interbascon” și s-au efectuat transferuri către întreprinderea nominalizată în avans (vol.1 f.d. 134-141);

- materialele actului reconvențional efectuat la SRL „Industrial Manufacturing Group” din 12.03.2011 (vol.1 f.d. 142-256, vol 2 f.d. 1-28);

- actul controlului reconvențional efectuat la SRL „Interbascon” din 29.03.2011- prin care s-a stabilit că SRL „Tnterbascon” a diminuat TVA aferetă bugetului în sumă totală de 318 429 lei (vol.2 f.d. 29-43);

- materialele actului reconvențional efectuat la SRL „Industrial Manufacturing Group” din 12.03.2011 (vol. 2 f.d.44-250, vol. 3 f.d. 1-158);

- contractul de prestări servicii încheiat între SRL „Interbascon” și SRL „Industrial Manufacturing Group” nr.31/07 din 31.10.2007, acordurile adiționale, devizile leale de cheltuieli, procesele verbale de recepție a lucrărilor (vol.8 f.d. 137-149);

- contractul de prestări servicii încheiat între SRL„Interbascon” și SRL„Ker Mobili” din 14.09.2007, acordurile adiționale, devizie locale de cheltuieli, procesele-verbale de recepție a lucrărilor (vol. 2 f.d. 110-111);

- ordinele de plată de transfer a numerarului către SRL„Interbascon” de către SRL„Ker Mobili” - care certifică faptul că SRL„Interbascon” a primit plăți în avans (vol.3 f.d. 235-237; 246-259);

- facturile fiscale ale SRL„Interbascon” cu SRL „Damicom”, S.A „Agregat”,SRL „Capitolul”, SRL „Spica VZI”, S.A. „Moldcell”, SRL „Promstroi-Grup”, SRL „Lukoil Moldova”, Cometal Com, SRL „Capital-Gaz”, SRL „Tronexd-Com”, SRL „Tehnostil”, SRL „Ghervas-Petrol”, SRL „Alaverde Grup”, S.A.„Moldcell”, S.A „Dacon”, SRL „DEaiminix”, S.A. „Centrul de Modă”, SRL „Turmoplast”, SRL „Liormax”, SRL „Altoșan”, SRL „Keramin”, SRL „Carolina-Gutu”, SRL „Constructmet Grup”, SRL „Comtermoimpex”, SRL „Beton- Lux”, SRL „MCF – Anglo”, SA „AIEA”, SRL „Orfonox”, SRL „Vaptos”, SRL „Damicom”, SRL „RUMOCCO”, SRL „Belsesdes Prim”, SRL „CAP-CAP” (f.d.171-172, vol.4; f.d. 1-247, vol.5; f.d. 1-250, vol.6, f.d.1-262);

- proces-verbal de examinare din 25.05.2011- a dosarului bancar a SRL „Intrebascon”, (vol.7 f.d. 170);

- proces-verbal de examinare din 25.05.2011- a dosarului bancar a SRL „Intrebascon”, (vol.7 f.d. 194); ș.a.

8. Instanța de apel a mai relevat faptul, că la finisarea urmăririi penale inculpatul, asistat de avocatul Iurie Grajdan, încheie acord de recunoaștere a vinovăției, ulterior în instanța de fond în cadrul ședinței de judecată din 26.12.11 instanța examinează acordul de recunoaștere a vinovăției a inculpatului susținut de apărătorul Iurie Grajdan și inculpat unde prin încheiere a fost acceptat acordul de recunoaștere a vinovăției, încheiat între procuror și inculpat. Apoi examinarea cauzei se amână în nenumărate rînduri, în legătură că avocatul Grajdan Iurie este plecat peste hotarele RM și apoi fiind bolnav.

La 01.03.12 în ședința de judecată inculpatul solicită termen pentru a pregăti declarația de renunț de la acordul de recunoaștere a vinovăției.

La 12.04.2012 inculpatul era asistat deja de avocatul Valentin Mardari. În cadrul ședinței s-a examinat declarația de renunț de la acordul de recunoaștere a vinovăției.

În opinia instanței de apel, fiind asistat de un alt avocat și luînd o altă poziție de apărare, inculpatul nu recunoaște vina, încercînd a duce instanța în eroare.

Din dosar de vede, că atât instanța de fond, cât și cea de apel apreciază critic declarațiile inculpatului de nerecunoaștere a vinovăției, acesta urmînd scopul de a se eschiva de la răspunderea penală, or, declarațiile inculpatului puse la baza acordului de recunoaștere a vinovăției sunt în coroborare cu probele administrate la dosar prin care în totalmente dovedesc vinovăția lui în comiterea infracțiunii înscrinate.

Mai mult ca atât, inculpatul nu a contestat în termenul stabilit și în ordinea corespunzătoare nici documentele fiscale și nici actele de control la care el se referă din care sau stabilit încălcările fiscale admise. Aceste probe veridice sunt puse la baza învinuirii cu forță probantă juridică. Inițial în cadrul apelului apelantul a solicitat audierea suplimentară a martorului Șaganovschi V. invocînd, că ultima a-r putea indica la nevinovăția inculpatului, demers admis de instanță, după care solicitantii au refuzat la el.

9. Instanța de recurs constată, că instanțele inferioare corect au apreciat ca declarative afirmațiile recurentului, privind nevinovăția sa reieșind din următoarele:

- ele se resping prin probele enumerate mai sus;
- atât în instanța de fond cât și cea de apel n-au fost stabilite probe neadmise prin prisma prevederilor art. 94 CPP;
- la urmărirea penală și nici în instanțele de judecată n-au fost stabilite careva încălcări de procedură penală ce ar atrage după sine nulitatea cărorva acte de procedură;
- argumentele formulate de recurent au fost anterior invocate în apel, iar instanța de apel detaliat s-a expus asupra lor, argumentîndu-și corespunzător concluzia de respingere a acestuia ca nefondat;
- facturile Nr. DM 039111, DM039112 din 16.11.2007 cu mărfuri livrate în valoare corespunzător de 59 200 și 173 500 lei la care se referă în recurs recurentul, întradevăr sunt anulate, însă ele nu sunt imputate inculpatului nici în învinuire și nici în sentință (vol. 8, f.d. 60, vol. 4, f.d. 188, 189), iar facturile Nr. DM 039116 și DM 039117 din 11.03.2008 nu se repetă sub aceleași sume de bani și mărfuri ca și sumele din facturile anulate. În ultimele 2 facturi figurează mărfuri în valoare de 14 964 și corespunzător 14 964 lei, fiind datate din 11.03.2008 și 11.03.2007 (vol. 4, f.d. 177, 179);
- cererea inculpatului din 28.03.2008 pentru a deveni plătitor TVA pentru facturile ce depășesc plafonul de 300 000 lei nu demonstrează că ultimul întradevăr a fost înregistrat în organele fiscale pentru a repartiza plata pentru un timp mai tîrziu. Cererea n-a fost acceptată de către organele fiscale (vol. 8, f.d. 61). Din actul Nr. 380655 din 30 mai 2008 se vede, că conform documentelor contabile al contribuabilului prezentate la control de către persoanele cu funcții de răspundere s-a constatat, că din luna mai anul 2007 pînă în luna martie anul 2008 au fost efectuate livrări de mărfuri, servicii în sumă ce depășește 300 000 lei.

Acest act mai confirmă, că conform prevederilor art. 112 al. (1) din Legea RM nr. 1415-XIII din 17.12.1997 „ Taxa pe valoarea adăugată”, Codul Fiscal, Titlul III, cu modificările și completările aferente, contribuabilul a fost obligat să se înregistreze ca contribuabil al TVA. Cererea a fost depusă la Oficiul Fiscal Buiucani la 28.03.2008 cu mențiunea, că documentele ce țin de activitatea

contribuabilului vor fi prezentate pînă la 11.04.2008. Însă acest termen contribuabilul Russu M. l-a încălcat.

Toate documentele contabile ce țin de activitatea contribuabilului au fost prezentate abia la 29.05.2008, deoarece conducătorul s-a aflat în deplasare. Reieșind din cele relatate rezultă, că de către contribuabil au fost încălcate obligațiunile contribuabilului prevăzute de art. 8 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 1163-XIII din 24.04.1997, Cod Fiscal, Titlul I „Dispoziții generale”, care se manifestă prin neprezentarea la prima cerere persoanelor cu funcții de răspundere ale organelor cu atribuții de administrare fiscală a tuturor documentelor de evidență privind desfășurarea activității de administrare fiscală a tuturor documentelor de evidență privind desfășurarea activității de întreprinzător;

- actul invocat mai sus n-a fost contestat (vol. 8, f.d. 59);
- mai mult, suma de 300 000 lei la care se referă recurentul inculpatului nu i-a fost imputată nici în învinuire, nici în sentință;
- dezacordul recurentului cu aprecierea probelor nu constituie temei pentru recurs.

10. Rezumînd, Colegiul penal remarcă, că recurentul în recurs n-a invocat temeiuri pentru recurs din cele prevăzute în art. 427 CPP, iar argumentele expuse în el sunt combătute prin materialele cauzei, de aceea acesta va fi respins ca inadmisibil.

11. În conformitate cu prevederile art. 435 alin. (1) pct. 1) Cod de procedură penală, Colegiul penal lărgit al Curții Supreme de Justiție,

DECIDE :

Respinge, ca inadmisibil, recursul ordinar declarat de avocatul V. Mardari împotriva sentinței Judecătorei sect. Buiucani, mun. Chișinău din 29 noiembrie 2012 și deciziei Colegiului penal al Curții de Apel Chișinău din 13 martie 2013 în privința lui **Russu Marian Mihail**, cu menținerea hotărîrii atacate.

Decizia este irevocabilă, pronunțată integral la 19 noiembrie 2013, ora 9³⁰.

Președinte

Constantin Gurschi

Judecători

Andrei Harghel

Ion Arhiliuc

Constantin Alerguș

Iurie Diaconu