

S E N XXXXXXXXXXXX N Ț Ă
ÎN NUMELE LEGII

24 august anul 2018

mun. Chișinău

Judecătoria Chișinău, sediul Central

Instanța compusă din:

Președinte de ședință, judecător	Cristina Cheptea
Grefier	Lucian Ghervas, Anatol Cosici
Interpret	Olga Bondarenco, Rodica Seinic

Cu participarea procurorului	XXXXXXXXXX
și a avocatului	XXXXXXXXXX

a judecat în ședință de judecată publică prin acord de recunoaștere a vinovăției cauza penală de învinuire a lui

Dumitrașcu Valentin Igor, născut la XXXXXXXXXXXX, originar și locuitor al mun. Chișinău, str. Independenței 7, ap. 23, domiciliat temporar str. Alba-Iulia nr. 77/15, ap. 5, cetățean al RMoldova, supus militar, studii medii, celibatar, fără persoane la întreținere, neangajat în câmpul muncii, fără antecedente penale, cunoaște mediocrul limba în care se desfășoară procesul, în stare de arest nu s-a aflat, IDNP XXXXXXXXXXXX

în comiterea infracțiunii prevăzută de art. art. 46, 244 alin. 2 lit. b) CP al RM și

a c o n s t a t a t :

Inculpatul Dumitrașcu Valentin Igor în complicitate cu Agadjanean Lilia Lev, Bahnaru Dan Tudor, Balaur Stanislav Iurie, Delicostea Maxim Gheorghii, Falaga Natalia Alexandru, Gincu Vladimir Gheorghe, Miron Diana Vladimir, Malinovschii Vladimir Nicolae, Guriev Viorica Vasile, Ambroci Ghennadii Valerii și alte persoane nestabilite la moment de organul de urmărire penală, formând un grup criminal organizat, stabil și statornic, cu un înalt grad de coordonare între ei, cu caracter retras și nivel de izolare de societate, cu regulile sale de comunicare, de subordonare, disciplină, având un plan bine determinat de activitate infracțională, cu desemnarea rolurilor și funcțiilor membrilor grupului, a unor acte și operațiuni concrete, cu intenția de a săvârși nu doar o singură infracțiune, ci mai multe, grup format cu scopul de a comite evaziune fiscală și spălarea banilor, în proporții deosebit de mari, în următoarele circumstanțe.

Dumitrașcu Valentin Igor în complicitate cu Agadjanean Lilia Lev, Bahnaru Dan Tudor, Balaur Stanislav Iurie, Delicostea Maxim Gheorghii, Falaga Natalia Alexandru, Gincu Vladimir Gheorghe, Miron Diana Vladimir, Malinovschii Vladimir Nicolae, Guriev Viorica Vasile, Ambroci Ghennadii Valerii și alte persoane nestabilite la moment de organul de urmărire penală, fiind în mun. Chișinău, în perioada din XXXXXXXXXXXX până în prezent, a contribuit prin prestări de informație, acordare de mijloace și instrumente, înlăturarea de obstacole la comiterea infracțiunii de evaziune fiscală comisă de SRL "KLM Fruit", SRL "Megadom Grup", SRL "Arbug-Service", având obligația conform art. 8 alin. 2 lit. c), e) Cod Fiscal, aprobat prin Legea RMoldova nr. 1163-XIII din XXXXXXXXXXXX, care prevede că "contribuabilul este obligat să țină contabilitatea conform formelor și modului stabilit de legislație, să întocmească și să prezinte Serviciului Fiscal de Stat și Serviciului de Colectare a impozitelor și taxelor locale dările de seamă fiscale prevăzute de legislație, să asigure integritatea documentelor de evidență în conformitate cu cerințele legislației...", "contribuabilul este obligat să achite la buget, la timp și integral, ținând cont de prevederile art. 7 alin. 5 sumele calculate ale impozitelor și taxelor, asigurând exactitatea și veridicitatea dărilor de seamă fiscale prezentate" și ale art. 2 din Legea contabilității nr. 113-XVI din XXXXXXXXXXXX, care stipulează că "prevederile prezentei legi se aplică tuturor persoanelor juridice și fizice care desfășoară activitate de întreprinzător...", art. 7 din aceeași Lege, care prevede că "entitatea este obligată să țină contabilitatea și să întocmească situațiile financiare în modul prevăzut de prezenta lege, de standardele de contabilitate, de planul de conturi contabile și de alte acte normative, aprobate în conformitate cu art. 11 alin. 2 lit. a) din Lege, contrar normelor indicate și cu încălcarea art. 19 al Legii contabilității nr. 113-XVI din XXXXXXXXXXXX, care prevede că "faptele economice se contabilizează în baza documentelor primare și centralizatoare, documentele primare se întocmesc în timpul efectuării operațiunii, iar dacă aceasta este imposibil- nemijlocit după efectuarea operațiunii sau după producerea evenimentului, documentele primare întocmite vor conține următoarele elemente obligatorii: denumirea și numărul documentului; data întocmirii documentului; denumirea, adresa, IDNO (codul fiscal) al destinatarului documentului, iar pentru persoane fizice- codul personal; conținutul faptelor economice; etaloanele cantitative și valorice în care sunt exprimate faptele economice; funcția, numele, prenumele și semnătura, inclusiv digitală, a persoanelor responsabile de efectuarea și înregistrarea faptelor economice", art. 18 lit. a) din Codul Fiscal care prevede că "în venitul brut se includ: venitul provenit din activitatea de întreprinzător, din activitatea profesională sau din alte activități similare", art. 24 alin. 10 din Codul Fiscal, care prevede că "se permite deducerea cheltuielilor ordinare și necesare suportate de contribuabil pe parcursul perioadei fiscale, neconfirmate documentar, în mărime de 0,2 % din venitul impozabil", a inclus în declarația cu privire la impozitul pe venit pentru anul 2017,

registru cu privire la procurări a SRL "KLM Fruit", SRL "Megadom Grup" și SRL "Arbug-Service" pentru perioada 06.2017-12.2017, contul nr. 217 pentru 06.2017-12.2018, contul nr. 711 pentru 06.2017-12.2018 a SRL "KLM Fruit", SRL "Megadom Grup" și SRL "Arbug-Service", care sunt documente contabile și financiare, date denaturate cu privire la veniturile și cheltuielile, suportate la achiziționarea produselor agricole în sumă totală de 9 931 991,87 lei MD, conform actelor de achiziție, fapt ce a dus la necalculare și achitarea impozitului pe venitul din activitatea de întreprinzător, în sumă de 1 191 839,02 lei MD, ce constituie proporții deosebit de mari.

Procurorul XXXXXXXXXX, procuror în cadrul Procuraturii pentru Combaterea Criminalității Organizate și Cauze Speciale, a susținut în instanță acuzarea de stat, pledând pentru recunoașterea inculpatului Dumitrașcu Valentin vinovat în baza art. 46, 244 alin. 2 lit. b) CP al RM și în temeiul acestei Legi a solicitat, ținând cont de personalitatea inculpatului și recunoașterea vinovăției de către acesta, corcircumstanțele atenuante, aplicarea unei pedepse sub formă de amendă în mărime de 3566 unități convenționale cu privarea de a ocupa funcții de conducere în cadrul unor societăți persoane juridice pentru o perioadă de 3 ani. La intrarea sentinței în vigoare a păstra în continuare la materialele cauzei penale corpurile delictive.

Avocatul XXXXXXXXXX, din cadrul BAA "Legitimus" cu sediul în mun. Chișinău, apărând interesele inculpatului în baza mandatului Seria MA nr. 1196176 din XXXXXXXXXX, a pledat în susțineri orale pentru aplicarea pedepsei sub formă de amendă în cuantumul minim prevăzut de sancțiunea art. 244 CP al RM, ținând cont de personalitatea inculpatului, de faptul că și-a recunoscut vina și este la prima abatere penală, contribuirea activă la descoperirea infracțiunii, fără aplicarea pedepsei complementare.

În cadrul ședinței judiciare *inculpatul Dumitrașcu Valentin*, fiind chestionat sub jurământ, a recunoscut vina integral, explicând că-l cunoaște de mulți ani pe Vladimir Malinovski, cu care era în relații de prietenie și care în luna septembrie 2017 i-a propus să se ocupe cu achiziționarea producției agricole. În acest scop, la indicația sa, a mers la ÎCS "ProCreditBank" unde și-a perfectat un card pe numele său și pe care urma să-i fie transferate mijloace bănești pentru procurarea cerealelor. Imediat după obținerea cardului l-a înștiințat pe Vl. Malinovski despre aceasta și deja la mijlocul lunii septembrie i-au fost transferați 200 000 lei MD, pe care l-a câteva zile i-a extras, fiind însoțit de Vl. Malinovski, căruia i-a transmis toată suma. La scurt timp s-au întâlnit din nou pentru a semna actele de achiziție a mărfii- produse agricole. Ulterior, la indicația lui Vl. Malinovski a extras sume identice și din mun. Bălți de la aceeași bancă, bani pe care i-a transmis unei persoane pe nume Evghenii. După luna octombrie 2017 însă cardul respectiv și pin-codul s-a aflat mereu la Vl. Malinovski, contracte însă a continuat să semneze până în luna decembrie 2017. La solicitarea ultimului i-a făcut cunoștință cu Ambroci Gh., care la rândul său, avea un card în aceleași scopuri, de asemenea semna și acte de achiziție a mărfii. La acel moment credea într-adevăr că firmele SRL "Arbug-Service", SRL "KLM Fruit" și SRL "Megadom Grup" se ocupă cu achiziționarea produselor agricole, semnând documentele de achiziție emise de acestea. Totodată, cu directorii acestor societăți comerciale nu se cunoștea personal, cu excepția administratorului SRL "Arbug Service", cu care întâmplător a făcut cunoștință prin intermediul lui Vl. Malinovski, în oficiul din str. Uzinelor mun. Chișinău, neavând însă nici un fel de relații de parteneriat sau de altă natură. A ținut să sublinieze, că personal niciodată n-a participat la căutarea, procurarea cerealelor sau a altor produse agricole, n-a purtat discuții sau tratative în acest sens cu alți agenți economici și n-a realizat careva tranzacții în sumă de aproape 10 mln lei MD, dar pentru deschiderea cardului pe numele său și semnarea actelor necesare Malinovski Vl., în toată această perioadă, i-a achitat 30 000 lei MD. După aceeași schemă a acționat de la jumătatea lui septembrie 2017 până în decembrie 2017, actele de achiziție și contractele fiindu-i aduse la semnat de către Delicostea M. și Malinovski Vl., care de regulă, se prezentau împreună cu un automobil de model "Mercedes", periodic o dată la 1-2 săptămâni. O dată sau două ori actele respective i-au fost aduse la semnat și de către Ambroci Ghenadie. Toate blanchetele erau de obicei completate, cu mențiunea că produsele agricole erau achiziționate din raioanele de nord ale republicii, însă cine oferea aceste date și în baza căror informații erau incluse nu cunoaște. Au fost și cazuri când lipsea textul din blanchetă, fiind sigur că au fost și documente care fuseseră semnate din numele său de către altcineva, deoarece deseori se întâmpla să fie în afara orașului. Peste două luni de la aceste evenimente a fost invitat la Inspectoratul Fiscal Teritorial sect. Botanica, comunicând despre acest fapt lui Vl. Malinovski, cu care s-au văzut la scurt timp și la indicația sa a mers într-acolo, depunând explicații în scris, acesta dându-i asigurări că va achita doar amenda și totul va fi bine. La fel, a mai declarat, că toate tranzacțiile economice încheiate și semnate de el cu cele trei firme în realitate nu au avut loc, el având încredere totală în Malinovski Vl., care-i dădea asigurări de fiecare dată că totul este legal. Prin luna octombrie 2017 și-a dat deja seama despre fictivitatea acestor operațiuni contractuale și bănești, presupunere care s-a confirmat odată cu citarea sa la Inspectoratul Fiscal de Stat. Regretă cele întâmplate și dorește o pedeapsă mai blândă.

Analizând și apreciind probele în ansamblu, sub toate aspectele și în mod obiectiv instanța, după intima convingere, ajunge la concluzia că recunoașterea vinovăției de către inculpatul Dumitrașcu Valentin a fost făcută liber, benevol și în mod conștient, fără careva presiune, iar acceptând acordul de recunoaștere a vinovăției din partea lui Valentin Dumitrașcu, instanța admite baza faptică a infracțiunii recunoscute de el, considerând că probele analizate dovedesc integral vinovăția inculpatului Dumitrașcu Valentin în cele incriminate.

Culpa inculpatului Dumitrașcu Valentin este dovedită complet și prin probele scrise prezentate de procuror și acceptate de inculpat, care au fost studiate în cadrul ședinței judiciare, și anume:

Volumul I

- ordonanță de disjungere a cauzei penale din 27 iulie 2018 (f.d. 1);
- proces-verbal de percheziție din XXXXXXXXXX, locul efectuării fiind sediul SRL "Arbug-Service", mun. Chișinău, str. Uzinelor nr. 21, etajul 2, 4 odăi, de unde au fost ridicate un șir de acte (f.d. 83-85);
- contract nr. 208 din XXXXXXXXXX, semnat între SRL "Arbug-Service" și Dumitrașcu Valentin, obiectul contractului fiind producție agricolă în stare proaspătă și procesată, în sumă totală de 404946,45 lei MD (f.d. 86);
- act de achiziție a mărfurilor Seria DAA nr. 12224244 din XXXXXXXXXX, semnat de către Dumitrașcu Valentin și Gîncu Vladimir pentru cantitatea de 120220 kg mere (f.d. 87);
- contract nr. 215 din XXXXXXXXXX, semnat între SRL "Arbug-Service" și Dumitrașcu Valentin, obiectul contractului fiind producție agricolă în stare proaspătă și procesată, în sumă totală de 449622,8 lei MD (f.d. 88);
- act de achiziție a mărfurilor Seria DAA nr. 12224251 din XXXXXXXXXX, semnat de către Dumitrașcu Valentin și Gîncu Vladimir pentru cantitatea de 141040 kg mere (f.d. 89);
- contract nr. 222 din XXXXXXXXXX, semnat între SRL "Arbug-Service" și Dumitrașcu Valentin, obiectul contractului fiind producție agricolă în stare proaspătă și procesată, în sumă totală de 478125,60 lei MD (f.d. 90);
- act de achiziție a mărfurilor Seria DAA nr. 12224258 din XXXXXXXXXX, semnat de către Dumitrașcu Valentin și Gîncu Vladimir pentru cantitatea de 134376 kg mere (f.d. 91);
- contract nr. 229 din XXXXXXXXXX, semnat între SRL "Arbug-Service" și Dumitrașcu Valentin, obiectul contractului fiind producție agricolă în stare proaspătă și procesată, în sumă totală de 463533,64 lei MD (f.d. 92);

- act de achiziție a mărfurilor Seria DAA nr. 12224265 din XXXXXXXXXXX, semnat de către Dumitrașcu Valentin și Gîncu Vladimir pentru cantitatea de 119900 kg mere (f.d. 93);
- contract nr. 236 din XXXXXXXXXXX, semnat între SRL "Arbug-Service" și Dumitrașcu Valentin, obiectul contractului fiind producție agricolă în stare proaspătă și procesată, în sumă totală de 435237 lei MD (f.d. 94);
- act de achiziție a mărfurilor Seria DAA nr. 10773660 din XXXXXXXXXXX, semnat de către Dumitrașcu Valentin și Gîncu Vladimir pentru cantitatea de 28220 kg mere (f.d. 95);
- contract nr. 100 din XXXXXXXXXXX, semnat între SRL "Arbug-Service" și Dumitrașcu Valentin, obiectul contractului fiind producție agricolă în stare proaspătă și procesată, în sumă totală de 355526,60 lei MD (f.d. 96);
- act de achiziție a mărfurilor Seria DAA nr. 10773648 din XXXXXXXXXXX, semnat de către Dumitrașcu Valentin și Gîncu Vladimir pentru cantitatea de 128160 kg mere (f.d. 97);
- contract nr. 88 din XXXXXXXXXXX, semnat între SRL "Arbug-Service" și Dumitrașcu Valentin, obiectul contractului fiind producție agricolă în stare proaspătă și procesată, în sumă totală de 685656 lei MD (f.d. 98);
- act de achiziție a mărfurilor Seria DAA nr. 10773652 din XXXXXXXXXXX, semnat de către Dumitrașcu Valentin și Gîncu Vladimir pentru cantitatea de 135010 kg mere (f.d. 99);
- contract nr. 92 din XXXXXXXXXXX, semnat între SRL "Arbug-Service" și Dumitrașcu Valentin, obiectul contractului fiind producție agricolă în stare proaspătă și procesată, în sumă totală de 722303,50 lei MD (f.d. 100);
- act de achiziție a mărfurilor Seria DAA nr. 10773666 din XXXXXXXXXXX, semnat de către Dumitrașcu Valentin și Gîncu Vladimir pentru cantitatea de 137660 kg mere (f.d. 101);
- contract nr. 106 din XXXXXXXXXXX, semnat între SRL "Arbug-Service" și Dumitrașcu Valentin, obiectul contractului fiind producție agricolă în stare proaspătă și procesată, în sumă totală de 463914,20 lei MD (f.d. 102);
- act de achiziție a mărfurilor Seria DAA nr. 10773677 din XXXXXXXXXXX, semnat de către Dumitrașcu Valentin și Gîncu Vladimir pentru cantitatea de 60280 kg mere (f.d. 103);
- contract nr. 117 din XXXXXXXXXXX, semnat între SRL "Arbug-Service" și Dumitrașcu Valentin, obiectul contractului fiind producție agricolă în stare proaspătă și procesată, în sumă totală de 204168,36 lei MD (f.d. 104);
- act de achiziție a mărfurilor Seria DAA nr. 10773682 din XXXXXXXXXXX, semnat de către Dumitrașcu Valentin și Gîncu Vladimir pentru cantitatea de 52720 kg mere (f.d. 105);
- contract nr. 122 din XXXXXXXXXXX, semnat între SRL "Arbug-Service" și Dumitrașcu Valentin, obiectul contractului fiind producție agricolă în stare proaspătă și procesată, în sumă totală de 178562,64 lei MD (f.d. 106);
- act de achiziție a mărfurilor Seria DAA nr. 10773655 din XXXXXXXXXXX, semnat de către Dumitrașcu Valentin și Gîncu Vladimir pentru cantitatea de 84600 kg mere (f.d. 107);
- contract nr. 95 din XXXXXXXXXXX, semnat între SRL "Arbug-Service" și Dumitrașcu Valentin, obiectul contractului fiind producție agricolă în stare proaspătă și procesată, în sumă totală de 452610 lei MD (f.d. 108);
- act de achiziție a mărfurilor Seria DAA nr. 10773687 din XXXXXXXXXXX, semnat de către Dumitrașcu Valentin și Gîncu Vladimir pentru cantitatea de 27300 kg mere (f.d. 109);
- contract nr. 127 din XXXXXXXXXXX, semnat între SRL "Arbug-Service" și Dumitrașcu Valentin, obiectul contractului fiind producție agricolă în stare proaspătă și procesată, în sumă totală de 95004 lei MD (f.d. 110);
- act de achiziție a mărfurilor Seria DAA nr. 10773692 din XXXXXXXXXXX, semnat de către Dumitrașcu Valentin și Gîncu Vladimir pentru cantitatea de 62440 kg mere (f.d. 111);
- contract nr. 132 din XXXXXXXXXXX, semnat între SRL "Arbug-Service" și Dumitrașcu Valentin, obiectul contractului fiind producție agricolă în stare proaspătă și procesată, în sumă totală de 223098,12 lei MD (f.d. 112);
- act de achiziție a mărfurilor Seria DAA nr. 10773697 din XXXXXXXXXXX, semnat de către Dumitrașcu Valentin și Gîncu Vladimir pentru cantitatea de 48860 kg mere (f.d. 113);
- contract nr. 137 din XXXXXXXXXXX, semnat între SRL "Arbug-Service" și Dumitrașcu Valentin, obiectul contractului fiind producție agricolă în stare proaspătă și procesată, în sumă totală de 176824,34 lei MD (f.d. 114);
- act de achiziție a mărfurilor Seria DAA nr. 10773714 din XXXXXXXXXXX, semnat de către Dumitrașcu Valentin și Gîncu Vladimir pentru cantitatea de 68900 kg mere (f.d. 115);
- contract nr. 154 din XXXXXXXXXXX, semnat între SRL "Arbug-Service" și Dumitrașcu Valentin, obiectul contractului fiind producție agricolă în stare proaspătă și procesată, în sumă totală de 265265 lei MD (f.d. 116);
- act de achiziție a mărfurilor Seria DAA nr. 10773719 din XXXXXXXXXXX, semnat de către Dumitrașcu Valentin și Gîncu Vladimir pentru cantitatea de 106700 kg mere (f.d. 117);
- contract nr. 159 din XXXXXXXXXXX, semnat între SRL "Arbug-Service" și Dumitrașcu Valentin, obiectul contractului fiind producție agricolă în stare proaspătă și procesată, în sumă totală de 420718,10 lei MD (f.d. 118);

- act de achiziție a mărfurilor Seria DAA nr. 10773726 din XXXXXXXXXXXX, semnat de către Dumitrașcu Valentin și Gîncu Vladimir pentru cantitatea de 83460 kg mere (f.d. 119);
- contract nr. 166 din XXXXXXXXXXXX, semnat între SRL "Arbug-Service" și Dumitrașcu Valentin, obiectul contractului fiind producție agricolă în stare proaspătă și procesată, în sumă totală de 326745,90 lei MD (f.d. 180);
- act de achiziție a mărfurilor Seria DAA nr. 12224230 din XXXXXXXXXXXX, semnat de către Dumitrașcu Valentin și Gîncu Vladimir pentru cantitatea de 80140 kg mere (f.d. 121);
- contract nr. 191 din XXXXXXXXXXXX, semnat între SRL "Arbug-Service" și Dumitrașcu Valentin, obiectul contractului fiind producție agricolă în stare proaspătă și procesată, în sumă totală de 259653,60 lei MD (f.d. 122);
- act de achiziție a mărfurilor Seria DAA nr. 10773747 din XXXXXXXXXXXX, semnat de către Dumitrașcu Valentin și Gîncu Vladimir pentru cantitatea de 257700 kg mere (f.d. 87);
- contract nr. 208 din XXXXXXXXXXXX, semnat între SRL "Arbug-Service" și Dumitrașcu Valentin, obiectul contractului fiind producție agricolă în stare proaspătă și procesată, în sumă totală de 404946,45 lei MD (f.d. 86);
- act de achiziție a mărfurilor Seria DAA nr. 12224244 din XXXXXXXXXXXX, semnat de către Dumitrașcu Valentin și Gîncu Vladimir pentru cantitatea de 120220 kg mere (f.d. 123);
- contract de achiziție nr. 187 din XXXXXXXXXXXX, semnat între SRL "Arbug-Service" și Dumitrașcu Valentin, obiectul contractului fiind predarea producției agricole-mere și actelor corespunzătoare către cumpărător, în sumă totală de 1015338 lei MD (f.d. 124-125);
- act de primire-predare a mărfurilor nr. 1 din XXXXXXXXXXXX, semnat între SRL "Arbug-Service" și Dumitrașcu Valentin pentru cantitatea de 90580 kg mere (f.d. 126);
- act de primire-predare a mărfurilor nr. 2 din XXXXXXXXXXXX, semnat între SRL "Arbug-Service" și Dumitrașcu Valentin pentru cantitatea de 80100 kg mere (f.d. 127);
- act de primire-predare a mărfurilor nr. 3 din XXXXXXXXXXXX, semnat între SRL "Arbug-Service" și Dumitrașcu Valentin pentru cantitatea de 87020 kg mere (f.d. 128);
- act de achiziție a mărfurilor Seria DAA nr. 10773754 din XXXXXXXXXXXX, semnat de către Dumitrașcu Valentin și Gîncu Vladimir pentru cantitatea de 198338 kg mere (f.d. 129);
- contract de achiziție nr. 200 din XXXXXXXXXXXX, semnat între SRL "Arbug-Service" și Dumitrașcu Valentin, obiectul contractului fiind predarea producției agricole-mere și actelor corespunzătoare către cumpărător, în sumă totală de 801810,66 lei MD (f.d. 130-131);
- act de primire-predare a mărfurilor nr. 2 din XXXXXXXXXXXX, semnat între SRL "Arbug-Service" și Dumitrașcu Valentin pentru cantitatea de 89838 kg mere (f.d. 132);
- act de primire-predare a mărfurilor nr. 1 din XXXXXXXXXXXX, semnat între SRL "Arbug-Service" și Dumitrașcu Valentin pentru cantitatea de 108500 kg mere (f.d. 133);
- act de achiziție a mărfurilor Seria DAA nr. 10775735 din XXXXXXXXXXXX, semnat de către Dumitrașcu Valentin și Gîncu Vladimir pentru cantitatea de 175640 kg mere (f.d. 134);
- contract de achiziție nr. 176 din XXXXXXXXXXXX, semnat între SRL "Arbug-Service" și Dumitrașcu Valentin, obiectul contractului fiind predarea producției agricole-mere și actelor corespunzătoare către cumpărător, în sumă totală de 633275 lei MD (f.d. 135-136);
- act de primire-predare a mărfurilor nr. 1 din XXXXXXXXXXXX, semnat între SRL "Arbug-Service" și Dumitrașcu Valentin pentru cantitatea de 84500 kg mere (f.d. 137);
- act de primire-predare a mărfurilor nr. 2 din XXXXXXXXXXXX, semnat între SRL "Arbug-Service" și Dumitrașcu Valentin pentru cantitatea de 91140 kg mere (f.d. 138);
- proces-verbal de ridicare din 22 iunie 2018 prin care s-au ridicat de la BC "ProCreditBank" SA un șir de documente semnate în colaborare cu Dumitrașcu Valentin (f.d. 142) și anume: acordul de colaborare (f.d. 143), declarația persoană fizică (f.d. 144-145), formular-confirmare a acceptării cardului (f.d. 146), extras din numărul de cont deschis pe numele lui Dumitrașcu V. (f.d. 148-184);

- procese-verbale de examinare a documentelor din 27 iunie 2018, supuse examinării fiind actele care au fost ridicate de la BC "ProCreditBank" SA (f.d. 185-239);

- ordonanță de recunoaștere și atașare a corpurilor delictive la cauza penală din 27 iunie 2018 (f.d. 240-241);

Volumul II

- proces-verbal de ridicare din 27 iunie 2018 prin care s-au ridicat de la SRL "Megadom Grup" declarația cu privire la impozitul pe venit pentru anul 2017; declarațiile privind TVA pentru anul 2017, registrul cu privire la procurări și vânzări pentru lunile august- decembrie 2017, facturi de expediție, toate în copii (f.d. 2-45);

- ordonanță de recunoaștere și atașare a corpurilor delictive la cauza penală din 27 iunie 2018 (f.d. 46),

- precum și alte documente ale cauzei, care coroborate cu declarațiile inculpatului Dumitrașcu Valentin, date sub jurământ, constituie probe utile, pertinente și concludente ale cauzei și formează un ansamblu probator ce confirmă totalmente vinovăția lui Dumitrașcu V., fiind puse de instanță la baza sentinței.

Prin justetea probelor, instanța de judecată consideră acțiunile inculpatului corect calificate în baza art. 46 și 244 alin. 2 lit. b) CP al RM. conform semnelor

calificative ale infracțiunii de evaziune fiscală a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor prin includerea în documentele contabile, fiscale sau financiare a unor date denaturate privind veniturile și cheltuielile, prin tănuirea unor obiecte impozabile, care a condus la neachitarea impozitului în proporții deosebit de mari, comisă prin participare simplă de mai multe persoane.

La stabilirea categoriei și termenului pedepsei instanța de judecată va aplica prevederile art. art. 61, 75 Cod Penal al RMoldova.

Luând în considerație scopul pedepsei definit de art. 61 Cod Penal al RMoldova, care poate fi atins fără privarea de libertate și ținând cont de faptul că executarea pedepsei nu trebuie să cauzeze suferințe fizice și nici să înjosească demnitatea persoanei condamnate, precum și de atitudinea corectă a inculpatului față de infracțiunea comisă, căința sinceră și ca urmare solicitarea examinării cauzei penale în baza acordului de recunoaștere a vinovăției (f.d. 74-79, vol. II), personalitatea inculpatului, care nu are antecedente penale (f.d. 65-66, vol. II), nu se află la evidența medicului narcolog sau psihiatru, precum și alte circumstanțe care micșorează esențial gravitatea faptei și a consecințelor ei, instanța consideră posibil aplicarea în privința inculpatului Valentin Dumitrașcu a pedepsei sub formă de amendă, aplicând concomitent și pedeapsa complementară obligatorie.

Totodată, la stabilirea mărimum pedepsei instanța va aplica prevederile art. 80 CP al RM, reducând cu o treime pedeapsa maximă prevăzută de sancțiunea art. 244 alin. 2 CP al RM.

Ținând cont de prevederile art. 10 CP al RM, care stipulează că legea penală care înlătură caracterul infracțional al faptei, care ușurează pedeapsa ori, în alt mod, ameliorează situația persoanei ce a comis infracțiunea are efect retroactiv, adică se extinde asupra persoanelor care au săvârșit faptele respective până la intrarea în vigoare a acestei legi, instanța va aplica în privința inculpatului Dumitrașcu V. sancțiunea art. 244 alin. 2 CP al RM sub formă de amendă valabilă la momentul comiterii infracțiunii, în redacția Legii nr. 207 din XXXXXXXXXXXX, în vigoare din XXXXXXXXXXXX. În același context, va aplica pentru inculpat și prevederile art. 64 alin. 3/1 CP al RM, introduse prin aceeași Lege, cu referire la achitarea amenzii în jumătate pentru infracțiunile ușoare sau mai puțin grave, or în redacția Legii valabile la momentul comiterii infracțiunii imputate aceasta se califică drept mai puțin gravă, astfel nefiind posibilă, la caz, agravarea situației inculpatului.

La fel, instanța va respinge solicitarea avocatului privind excluderea pedepsei complementare, aceasta fiind în contradicție cu atingerea scopului legii penale.

Drept circumstanță atenuantă instanța va reține contribuirea activă la descoperirea infracțiunii și recunoașterea vinovăției.

Circumstanțe agravante pe cauză nu au fost constatate.

Acțiunea civilă pe cauză n-a fost înaintată.

Reieșind din cele expuse mai sus și conducându-se de art. art. 384-385, 389, 392-395, 397, 509 CPP al RM, instanța de judecată

h o t ă r ă ș t e :

Se declară vinovat **Dumitrașcu Valentin Igor** în temeiul art. art. 46, 244 alin. 2 lit. b) Cod Penal al RMoldova.

Se condamnă **Dumitrașcu Valentin Igor** în baza art. art. 46, 244 alin. 2 lit. b) și 80 Cod Penal al RMoldova cu pedeapsa amenzii în mărime de 3350 (trei mii trei sute cincizeci) unități convenționale, echivalentul a 167500 (una sută șazeci și șapte mii cinci sute) lei MD și privarea de a ocupa funcții de conducere în cadrul unor persoane juridice pentru o perioadă de 2 (doi) ani.

Se explică lui Dumitrașcu Valentin că este în drept să achite jumătate din amenda stabilită dacă o plătește în cel mult 72 de ore din momentul în care hotărârea devine executorie. În acest caz, se consideră că sancțiunea amenzii este executată integral.

Controlul executării pedepsei urmează a fi exercitat de executorul judecătoresc din raza de domiciliu al inculpatului și de Oficiul de Probațiune Botanică.

Măsura de constrângere- obligarea de a se prezenta în fața instanței- a fi anulată la intrarea sentinței în vigoare.

Corpurile delictive:

- actele de achiziție a mărfurilor mărfurilor Seria DAA nr. 12224237 din XXXXXXXXXXXX, Seria DAA nr. 12224244 din XXXXXXXXXXXX, Seria DAA nr. 12224251 din XXXXXXXXXXXX, Seria DAA nr. 12224258 din XXXXXXXXXXXX, Seria DAA nr. 12224265 din XXXXXXXXXXXX, Seria DAA nr. 10773736 din XXXXXXXXXXXX, Seria DAA nr. 10773660 din XXXXXXXXXXXX, Seria DAA nr. 10773754 din XXXXXXXXXXXX, Seria DAA nr. 10773747 din XXXXXXXXXXXX, Seria DAA nr. 10773648 din XXXXXXXXXXXX, Seria DAA nr. 10773652 din XXXXXXXXXXXX, Seria DAA nr. 10773666 din XXXXXXXXXXXX, Seria DAA nr. 10773677 din XXXXXXXXXXXX, Seria DAA nr. 10773682 din XXXXXXXXXXXX, Seria DAA nr. 10773655 din XXXXXXXXXXXX, Seria DAA nr. 10773687 din XXXXXXXXXXXX, Seria DAA nr. 10773692 din XXXXXXXXXXXX, Seria DAA nr. 10773697 din XXXXXXXXXXXX, Seria DAA nr. 10773714 din XXXXXXXXXXXX, Seria DAA nr. 10773719 din XXXXXXXXXXXX, Seria DAA nr. 10773626 din XXXXXXXXXXXX, Seria DAA nr. 12224230 din XXXXXXXXXXXX; contractele de achiziție nr. 208 din XXXXXXXXXXXX, nr. 215 din XXXXXXXXXXXX, nr. 222 din XXXXXXXXXXXX, nr. 229 din XXXXXXXXXXXX, nr. 236 din XXXXXXXXXXXX, nr. 100 din XXXXXXXXXXXX, nr. 88 din XXXXXXXXXXXX, nr. 92 din XXXXXXXXXXXX, nr. 106 din XXXXXXXXXXXX, nr. 117 din XXXXXXXXXXXX, nr. 122 din XXXXXXXXXXXX, nr. 95 din XXXXXXXXXXXX, nr. 127 din XXXXXXXXXXXX, nr. 132 din XXXXXXXXXXXX, nr. 137 din XXXXXXXXXXXX, nr. 154 din XXXXXXXXXXXX, nr. 159 din XXXXXXXXXXXX, nr. 166 din XXXXXXXXXXXX, nr. 191 din XXXXXXXXXXXX, nr. 187 din XXXXXXXXXXXX, nr. 200 din XXXXXXXXXXXX, nr. 176 din XXXXXXXXXXXX; declarația cu privire la impozitul pe venit pentru perioada fiscală anul 2017; contul nr. 217; registrul de evidență a bunurilor materiale, serviciilor procurate a SRL "Arbug-Service"; contul nr. 711; registrul de evidență a bunurilor materiale, serviciilor livrate a SRL "Arbug-Service", ridicate prin procesul-verbal de percheziție din XXXXXXXXXXXX de la SRL "Arbug-Serviuce" și examinate prin procesul-verbal de examinare din XXXXXXXXXXXX a fi păstrate în continuare la materialele cauzei penale;

- facturi Seria AAB nr. 9999999 din 05.10.2017, Seria AAB nr. 9999997 din 30.09.2017, Seria AAB nr. 9999998 din 30.09.2017, Seria FA nr. 4333648 din 31.08.2017, act de achiziție Seria AH nr. 633670 din 16.09.2017, factura de expediție Seria DP nr. 042304 din 07.08.2017, Seria DP nr. 042306 din 09.08.2017, Seria DP nr. 042307 din 09.08.2017, Seria DP nr. 042309 din 10.08.2017, Seria DP nr. 042310 din 10.08.2017, Seria DP nr. 042311 din 11.08.2017, Seria DP nr. 042313 din 12.08.2017, Seria DP nr. 042314 din 12.08.2017, Seria DP nr. 042315 din 22.08.2017, Seria DP nr. 042316 din 22.08.2017, Seria DP nr. 042319 din 24.08.2017, Seria DP nr. 042320 din 25.08.2017, Seria DP nr. 042321 din 25.08.2017, Seria DP nr. 042322 din 27.08.2017, Seria DP nr. 042323 din 27.08.2017, Seria DP nr. 042324 din 29.08.2017, Seria DP nr. 042325 din 04.09.2017, Seria DAA nr. 11755339 din 22.09.2017, Seria DAA nr. 11755338 din 27.09.2017, Seria DAA nr. 11755337 din 23.09.2017, Seria DAA nr. 11755336 din XXXXXXXXXX, Seria DAA nr. 11755335 din 22.09.2017, Seria DAA nr. 11755334 din XXXXXXXXXX, Seria DAA nr. 11755333 din XXXXXXXXXX, ridicate și examinate prin procesul-verbal de ridicare din 27.06.2017 de la SRL "Megadom Grup" a fi păstrate în continuare la materialele cauzei penale;

- declarațiile cu privire la TVA pentru perioada lunilor august-noiembrie 2017 a "Megadom Grup", contul nr. 217.1 pentru lunile august-decembrie 2017, registrul cu privire la procurări pentru lunile august- decembrie 2017, registrul cu privire la i vânzări pentru lunile august- decembrie 2017, contul nr. 611 pentru lunile august- decembrie 2017, ridicate și examinate prin procesul-verbal de ridicare din XXXXXXXXXX de la SRL "Megadom Grup" a fi păstrate în continuare la materialele cauzei penale;

- cerere deschidere servicii bancare, acord de colaborare, declarația persoană fizică, formularul de confirmare a acceptării cardului pe numele cet. Dumitrașcu Valentin, extras din contul MD12PR002225186506001498 din 01.01.2016-31.01.2018, ridicate de la BC "ProCreditBank" SA prin procesul-verbal de ridicare din 22.06.2018 și examinate prin procesul-verbal de examinare din XXXXXXXXXX a fi păstrate în continuare la materialele cauzei penale.

Sentința cu drept de atac în ordine de recurs în termen de 15 zile la Curtea de Apel Chișinău, prin intermediul Judecătoriei Chișinău, sediul Central, invocându-se doar erorile procesuale și măsura de pedeapsă stabilită.

Adoptată și pronunțată public la data de 24 august anul 2018.

Președintele ședinței, judecător

/semnătura/

Cristina Cheptea