Dosarul penal nr. 1-212/2019
09-1-4396-20032019

S E N T I N Ţ Ă
În numele LEGII

13 decembrie 2023 **mun. Bălţi**

Judecătoria Bălţi (sediul Central) în componenţă:
Preşedintele şedinţei, judecătorul Svetlana Bubuioc
Grefier Ilaria Bacal
Cu participarea:
Procurorului Oleg Reaboi
Reprezentantului SC „Cereal Logistic" SRL, Balan Vladimir

a examinat în şedinţă de judecată publică cauza penală de învinuire a lui:

SC „Cereal Logistic" SRL, numărul de identificare- cod fiscal 1016602003531, înregistrată în Registrul de Stat al persoanelor juridice la 23.08.2016, cu sediul în mun. Bălți, str. Mihai Viteazu 71/37, genurile principale de activitate fiind cultivarea cerealelor, plantelor leguminoase, a plantelor producătoare de semințe oleaginoase, cultivarea fructelor, comerț cu ridicata, etc, cu capitalul social 1000 lei;

în comiterea infracţiunii prevăzute de art. 244 alin. (1) Cod penal al RM,
Procedură de citare legal executată.
asupra materialelor şi probelor prezentate, instanţa de judecată,-

c o n s t a t ă:

1. SC „Cereal Logistic" SRL, reprezentantă de administratorul Lupacescu Nicolae ***** 26.02.1984 a.n., urmând scopul sustragerii materiei impozabile, obligaţiilor fiscale şi neachitării impozitelor, taxelor la bugetul public naţional, a comis evaziune fiscală, în următoarele circumstanţe: astfel, fiind responsabil potrivit prevederilor art.7 şi art.13 al Legii Contabilităţii nr.113 din 27.04.2007 de ţinerea contabilităţii şi raportarea financiară, urmărind scopul evaziunii fiscale a întreprinderii prin tăinuirea unor obiecte impozabile, încălcând prevederile art.95 alin.(l) lit.a), art.108 alin.(5), art.101 alin.(l), art.114, art. 115, art.187 Codului Fiscal, contrar prevederilor Ordinului IFPS nr.1164 din 25.10.2012 "Cu privire la aprobarea formularului Declaraţiei privind TVA şi a modului de completare a Declaraţiei privind TVA, în perioadele fiscale a lunilor iunie-august a anului 2017,

nu a reflectat în registrele de livrări şi declaraţiile privind TVA avansurile primite pentru producţia agricolă şi produsele chimice de la SC ’’Organic Protect” SRL, SC ’’Soclav GPI” SRL, SC ”CRT Montaj” SRL, SC ”Certexagro-Prim” SRL şi SC ”01gzavas-Grup” SRL în sumă totală de 3597000 lei. Le fel, în declaraţia privind TVA pentru perioada fiscală a lunii august 2017 nu a reflectat TVA aferentă livrărilor efectuate în sumă de 219630 lei, în baza facturilor fiscale nr.AAB3206325 din 17.08.2017, nr.AAB3206326 din 19.08.2017 şi nr.AAB3206327 din 21.08.2017, prin ce conform Actului nr.3-564303 din 26.10.2017 şi deciziei Serviciului Fiscal de Stat asupra cazului de încălcare a legislaţiei nr.217/2853 din 23.11.2017 a diminuat TVA aferentă bugetului în sumă de 299200 lei, ce depăşeşte 50 de salarii medii lunare pe economie prognozate, stabilite prin hotărârea de Guvern în vigoare la momentul săvârşirii faptei.

2. Astfel, prin acţiunile sale intenţionate persoana juridică SC ’’Cereai Logistic” SRL, c/f 1016602003531, a comis infracţiunea prevăzută de art.244 alin.(l) Cod Penal după indicii calificativi: „Evaziunea fiscală a întreprinderilor, instituţiilor şi organizaţiilor prin includerea intenţionată în documentele contabile, fiscale şi/sau financiare, inclusiv în cele electronice, a unor date vădit denaturate privind veniturile sau cheltuielile care nu au la bază operaţiuni reale ori care au la bază operaţiuni ce nu au existat, fie prin tăinuirea intenţionată a unor obiecte impozabile, acte contabile, fiscale şi/sau financiare, dacă suma cumulativă a impozitului, taxei prevăzute de Codul fiscal, contribuţiei de asigurări sociale de stat obligatorii sau primei de asigurare obligatorie de asistenţă medicală aferente unui an fiscal depăşeşte 50 de salarii medii lunare pe economie prognozate, stabilite prin hotărârea de Guvern în vigoare la momentul săvârşirii faptei.”

3. În ședința de judecată reprezentantul SC „Cereal Logistic” SRL, lichidatorul Balan Vladimir a pledat pentru încetarea procesului penal intentat în privința SC „Cereal Logistic” SRLîn baza art. 244 alin. (1) Cod penal în legătură cu intervenirea termenului de prescripție.

4. În ședința de judecată acuzatorul de stat, procurorul Reaboi Oleg a pledat pentru încetarea procesului penal intentat în privința SC „Cereal Logistic” SRLîn baza art. 244 alin. (1) Cod penal în legătură cu intervenirea termenului de prescripție.

5. Audiind participanţii la proces, **cercetând materialele cauzei penale**, **instanţa de judecată consideră necesar de a înceta procesul penal în legătură cu survenirea prescripției tragerii la răspundere penală**, **din următoarele considerente:**

6. Sancţiunea art. 244 alin.(1) Cod penal prevede pedeapsa cu amendă în mărime de la 3500 la 5000 de unităţi convenţionale sau cu închisoare de pînă la 2 ani şi 6 luni, cu privarea de dreptul de a ocupa anumite funcţii sau de a exercita o anumită activitate pe un termen de pînă la 5 ani, iar persoana juridică se pedepseşte cu amendă în mărime de la 5000 la 8000 de unităţi convenţionale cu privarea de dreptul de a

exercita o anumită activitate care potrivit art. 16 alin. (3) Cod penal, face parte din categoria infracţiunilor mai puțin grave.

7. În conformitate cu art. 332 alin. (1) Cod procedură penală,în cazul în care, pe parcursul judecării cauzei, se constată vreunul din temeiurile prevăzute în art.275 pct.5) –9), 285 alin.(2), precum şi în cazurile prevăzute în art.53-60 din Codul penal, instanţa, prin sentinţă motivată, încetează procesul penal în cauza respectivă.

8. Potrivit art. 60 alin. (l) lit. b) Cod penal, persoana se liberează de răspundere penală dacă din ziua săvîrşirii infracţiunii au expirat următoarele termene - 5 ani de la săvîrşirea unei infracţiuni mai puţin grave, iar potrivit alin. (2) al aceluiaşi articol, prescripţia curge din ziua săvîrşirii infracţiunii şi pînă la data rămînerii definitive a hotărîrii instanţei de judecată.

9. În acest sens, instanţa de judecată constată că, infracțiunea prevăzută de art. 244 alin. (1) Cod penal al RM a fost comisă de către SC ,,Cereal Logistic" SRL în perioada lunilor iunie-august 2017, iar din momentul comiterii pînă în prezent au trecut mai mult de 5 ani din care considerente SC ,,Cereal Logistic" SRL urmează a fi liberată de răspunderea penală în legătură cu expirarea termenului de prescripție.

10. În baza art. art. 384-385 Cod procedură penală, instanţa de judecată

H O T Ă R Ă Ș T E:

SC ,,Cereal Logistic" SRL se eliberează de răspunderea penală pentru săvîrșirea infracțiunii prevăzute de art. 244 alin. (1) Cod penal, în legătură cu expirarea termenului de prescripţie.

Sentinţa poate fi atacată cu apel la Curtea de Apel Bălţi în termen de 15 zile, prin intermediul Judecătoriei Bălţi (sediul Central).

Preşedintele şedinţei,
judecătorul: **Svetlana Bubuioc**