

Document finalizat Cod operator: 4285
Cod ECLI ECLI:RO:JDSAT:2026:016.#####

R O M Â N I A

SATU #####
SECȚIA PENALĂ

Dosar nr. #####/296/2025/a1

ÎNCHEIERE FINALĂ CAMERĂ PRELIMINARĂ 3/2026
Ședința camerei de consiliu din data de 08 ##### 2026
JUDECĂTOR DE CAMERĂ PRELIMINARĂ: ##### #####
GREFIER: ##### #####

Pe rol fiind constatarea legalității sesizării instanței, a administrării probelor și a efectuării actelor de urmărire penală în dosarul nr. 2687/###/P/2024 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Satu ####, privind pe inculpatul ##### #####, fiul lui ##### și ##### #####, născut la data de #####, în ##### #####, cetățean român, căsătorit, situația militară nesatisfăcută, studii medii, ocupația – administrator, locul de muncă – ### ##### ##### SRL, domiciliat în ##### #####, sat Ciuperceni, nr. 276, ##### #####, fără antecedente penale, CNP #####, pentru săvârșirea infracțiunii de reținerea și neplata, încasarea și neplata, în cel mult 60 de zile de la termenul de scadență prevăzut de lege, a impozitelor și/sau contribuțiilor prevăzute în anexa la Legea 241/2005, prevăzută de art. 6 ind.1 alin. 1 din Legea ##### pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu aplicarea art. 35 alin. 1 C.pen. (28 acte materiale)

Cauza se soluționează în cameră de consiliu, fără citarea părților și fără participarea procurorului, conform art.346 alin.1 C.pr.pen.

S-a făcut referatul cauzei de către grefierul de ședință, după care:

Se constată că în cauză nu s-au formulat cereri sau excepții, astfel că Judecătorul reține cauza spre judecare:

JUDECĂTORUL DE CAMERĂ PRELIMINARĂ,

Analizând actele și lucrările dosarului, constată:

Prin rechizitoriul nr. 2687/###/P/2024 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Satu ####, a fost trimis în judecată inculpatul ##### #####, fiul lui ##### și ##### #####, născut la data de #####, în ##### #####, cetățean român, căsătorit, situația militară nesatisfăcută, studii medii, ocupația – administrator, locul de muncă – ### ##### ##### SRL, domiciliat în ##### #####, sat Ciuperceni, nr. 276, ##### #####, fără

antecedente penale, CNP #####, pentru săvârșirea infracțiunii de reținerea și neplata, încasarea și neplata, în cel mult 60 de zile de la termenul de scadență prevăzut de lege, a impozitelor și/sau contribuțiilor prevăzute în anexa la Legea 241/2005, prevăzută de art. 6 ind.1 alin. 1 din Legea ##### pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu aplicarea art. 35 alin. 1 C.pen. (28 acte materiale)

În actul de sesizare s-a reținut, în esență că inculpatul #####, în calitate de administrator al S.C. ##### SRL, #####, în mod repetat și în baza aceleași rezoluții infracționale, în perioada 26.06.2022 - 25.09.2024, a reținut și nu a virat în termenul legal de 60 zile de la scadență impozitele și contribuțiile care se realizează prin reținere la constituite lunar în perioada 01.03.2022 – 30.06.2024, prevăzute de codul fiscal, cauzând bugetului de stat un prejudiciu în valoare de 166.732 lei (impozit pe veniturile din salarii - 14.628 lei, CAS angajat - 65.358 lei, CASS angajat - 26.289 lei și impozit dividende persoane fizice - 60.457 lei).

SITUAȚIA DE FAPT

În prealabil expunerii situației de fapt, astfel cum rezultă în urma cercetărilor efectuate în prezenta cauză penală, se apreciază că este necesar să fie prezentat cadrul legal relevant în materiile ce interesează cauza, respectiv cele privind calcularea, reținerea/nereținerea și termenele de plată a impozitelor pe veniturile obținute din salarii, precum și contribuțiile la asigurările sociale și asigurările sociale de sănătate, denumite generic impozite și/sau contribuții cu regim de reținere la sursă.

Astfel, potrivit art. 78 alin. 1 și art. 80 alin. 1 din Legea nr. 227/2015 privind codul fiscal „Beneficiarii de venituri din salarii și asimilate salariilor datorează un impozit lunar, final, care se calculează și se reține la sursă de către plătitorii de venituri, cu excepția persoanelor fizice care realizează în ##### venituri din salarii și asimilate salariilor ca urmare a contractelor de muncă încheiate cu angajatori care nu sunt rezidenți fiscali români, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 82.

„Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l plăti la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri,,.

Potrivit art. 146 alin. 1 și alin. 3 din Codul Fiscal „Persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora au obligația de a calcula și de a reține la sursă contribuția de asigurări sociale datorată de către persoanele fizice care obțin venituri din salarii sau asimilate salariilor. Instituțiile prevăzute la art. 136 lit. d) – f), precum și persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora au obligația de a calcula contribuția de asigurări sociale pe care o datorează potrivit legii, după caz.

Contribuția de asigurări sociale calculată și reținută potrivit alin. (1) se plătește la bugetul asigurărilor sociale de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile sau până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se datorează, după caz, împreună cu contribuția angajatorului ori a persoanelor asimilate angajatorului datorată potrivit legii.”.

În ceea ce privește contribuția de asigurări sociale de sănătate, potrivit art. 168 alin. 1 din Legea nr. 227/2015, „Persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, precum și plătitorii de venit prevăzuți la art. 153 alin. 1 lit. f2) și f3) au obligația de a

calcula și de a reține la sursă contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de către persoanele fizice care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor ori venituri din pensii”.

Totodată, conform art. 168 alin. 3 din același act normativ „Contribuția de asigurări sociale de sănătate calculată și reținută potrivit alin. (1) și (13) se plătește până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile sau până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se datorează, după caz, potrivit legii.,,

Reținerea și neplata, încasarea și neplata în cel mult 60 de zile de la termenele de scadență arătate mai sus, precum și nereținerea acestor impozite și/sau contribuții atrage răspunderea penală, potrivit art. 61 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

Din coroborarea mijloacelor de probă administrate în cauză rezultă faptul că, #### ##### S.R.L. a fost înregistrată la Oficiul National al Registrului Comerțului sub numărul J30/661/2015, i-a fost atribuit codul unic de identificare 35044662, are sediul social declarat în localitatea Ciuperceni, #####, nr. 276, jud. ##### și are ca obiect principal de activitate „Comerț cu ridicata al materialului lemnos și al materialelor de construcții și echipamentelor sanitare,, cod CAEN 4673.

Administrarea societății în cauză a fost asigurată, de la înființare în anul 2015 de către inculpatul #####, astfel cum rezultă din istoricul societății, acesta fiind asociat cu 100% părți sociale și unic administrator al ##### SRL.

În perioada care prezintă interes pentru cauză, respectiv 01.03.2022 – 30.06.2024, așa cum rezultă din datele comunicate prin adresa nr. 16262/CCRP/10.12.2024 de către Inspectoratul Teritorial de Muncă Satu #####, în Registrul general de evidență a salariaților figurează înscrise pe angajatorul ##### SRL un număr 4 contracte de muncă, din care în perioada de referință a încetat un contract individual de muncă aflat în derulare.

Din datele comunicate și înscrisurile puse la dispoziție de către organele fiscale rezultă faptul că, inculpatul #####, în calitate de asociat unic și administrator al ##### S.R.L., în perioada 25.06.2022 - 25.09.2024, în realizarea aceleiași rezoluții infracționale și la diferite intervale de timp, a reținut și nu a virat în termenul legal de 60 zile de la scadență, impozitele și contribuțiile care se realizează prin reținere la sursă, constituite lunar în perioada 01.03.2022 - 30.06.2024, prevăzute în anexa la Legea 241/2005, cauzând bugetului de stat un prejudiciu în valoare de 166.732 lei.

Astfel, potrivit adresei răspuns nr. 167960 din data de 19 decembrie 2024 a Administrației Județene a Finanțelor Publice Satu ##### sumele constituite cu titlu de impozit/contribuție ce intră sub incidența art. 61 alin. 1 din Legea ##### înregistrate la ##### S.R.L. #####, începând cu data de 01.03.2022 și a căror scadență de 60 zile s-a împlinit în data de 30.09.2024 și care figurează neachitate sunt în cuantum de 166.732 lei, care, defalcat pe natura obligației se prezintă astfel:

- Impozit pe veniturile din salarii în cuantum de 14.628 lei;
- Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de 65.358 lei;
- Contribuția de asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați în sumă de 26.289 lei;
- Impozit dividende persoane fizice în sumă de 60.457 lei.

Prin adresa nr. 166085, din data de 16.12.2024, înaintată de organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Satu #####, sunt indicate impozitele / contribuțiile

sociale cu reținere la sursă înregistrate în perioada 01.03.2022 - 30.06.2024 și a căror termen de 60 zile de la scadență s-a împlinit în data de 30.09.2024, după cum urmează:

I. Impozitul pe veniturile din salarii în cuantum de 14.628 lei, după cum urmează:

- în luna decembrie 2022 suma de 561 lei,
- în luna ianuarie 2023 suma de 780 lei,
- în luna februarie 2023 suma de 780 lei,
- în luna martie 2023 suma de 1086 lei,
- în luna decembrie 2023 suma de 136 lei,
- în luna martie 2024 suma de 1989 lei,
- în luna aprilie 2024 suma de 1989 lei,
- în luna mai 2024 suma de 1989 lei,
- în luna iunie 2024 suma de 1989 lei,
- în luna iulie 2024 suma de 3160 lei,

II. Dividende persoane fizice în cuantum de 60.457 lei, după cum urmează:

- în luna aprilie 2022 suma 449 lei,
- în luna mai 2022 suma de 52632 lei,
- luna octombrie 7376 lei

III. Contribuția individuală de asigurări sociale reținută și neachitată, în sumă de 65.358 lei, respectiv:

- în luna mai 2022 suma de 1566 lei,
- în luna august 2022 suma de 2507 lei,
- în luna octombrie 2022 suma de 2173 lei,
- în luna noiembrie 2022 suma de 2518 lei,
- în luna decembrie 2022 suma de 3000 lei,
- în luna ianuarie 2023 suma de 3000 lei,
- în luna februarie 2023 suma de 3000 lei,
- în luna martie 2023 suma de 4200 lei,
- în luna decembrie 2023 suma de 3894 lei,
- în luna martie 2024 suma de 7900 lei,
- în luna aprilie 2024 suma de 7900 lei,
- în luna mai 2024 suma de 7900 lei,
- în luna iunie 2024 suma de 7900 lei,
- în luna iulie 2024 suma de 7900 lei,

IV. Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută și neachitată, în sumă de 26.289 lei, respectiv:

- în luna august 2022 suma de 871 lei,
- în luna octombrie 2022 suma de 869 lei,
- în luna noiembrie 2022 suma de 1007 lei,
- în luna decembrie 2022 suma de 1200 lei,
- în luna ianuarie 2023 suma de 1200 lei,
- în luna februarie 2023 suma de 1200 lei,
- în luna martie 2023 suma de 1680 lei,
- în luna decembrie 2023 suma de 2462 lei,

- în luna martie 2024 suma de 3160 lei,
- în luna aprilie 2024 suma de 3160 lei,
- în luna mai 2024 suma de 3160 lei,
- în luna iunie 2024 suma de 3160 lei,
- în luna iulie 2024 suma de 3160 lei.

Ori, având în vedere că în perioada de referință, societatea a figurat cu angajați, inculpatul avea obligația de a reține și a vira, în termenul legal de 60 zile de la scadență, impozitele și contribuțiile care se realizează prin reținere la sursă constituite lunar în perioada analizată (CAS angajat, CASS angajat, impozit pe salarii și impozit dividende persoane fizice).

Ca urmare a solicitării organelor de cercetare penale, în data de 17.02.2025 inculpatul ##### a predat înscrisuri și documente contabile constând în balanțele contabile (de verificare) analitice lunare aferente perioadei ianuarie - decembrie 2022, ianuarie - decembrie 2023 și ianuarie - septembrie 2024, situația clienților încasați/neîncasați pe trim. II, III și IV aferent anului 2022, trim. I, II, III, IV aferent anului 2023, trim. I, II, III, aferent anului 2024, extrasele de cont euro/lei pentru perioada 01.03.2022 - 30.09.2024.

în vedere necesitatea lămuririi aspectelor privind stabilirea prejudiciului produs bugetului de stat, categoriile de obligații fiscale pentru care s-a identificat un prejudiciu, dacă societatea în cauză avea disponibil bănesc să acopere obligațiile fiscale identificate în cauză s-a dispus formularea unei opinii de specialitate de către specialiștii din cadrul Parchetului de pe lângă Tribunalul Satu #####, cu privire la următoarele chestiuni:

- stabilirea prejudiciului produs bugetului de stat de către suspectul ##### ca urmare a reținerii și neplății, încasării și neplății, în cel mult 60 de zile de la termenul de scadență prevăzut de lege, a impozitelor și/sau contribuțiilor prevăzute în anexa la Legea 241/2005;
- categoriile de obligații fiscale pentru care s-a identificat un prejudiciu, cu defalcarea acestuia pe natura obligației;
- dacă societatea avea disponibil bănesc care să acopere obligațiile fiscale identificate.

Conform procesului-verbal întocmit la data de 01.07.2025 de către unul dintre specialiștii din cadrul Parchetului de pe lângă Tribunalul Satu #####, societatea ##### S.R.L. cu sediul în localitate Ciuperceni, nr. 190, #####, CUL35044662, a avut (afirmativ) resursele bănești necesare plății obligațiilor fiscale cu reținere la sursă restante.

Respectiv, la pct. 5 din Procesului Verbal încheiat la data de 30.06.2025 se arată că urmare a analizei balanțelor de verificare depuse la dosarul de urmărire penală, rezultă că la data de 31.12.2022 societatea a realizat venituri totale de 1.859.740 lei, cheltuieli totale de 1.410.234 lei, profit net de 429.432 lei.

La pct. 5.5 raportat la rulajul contului 542, se arată că reflectă un volum mare de încasări (rulaj debitor) și plăți (rulaj creditor) în numerar, respectiv în anul 2022 s-a încasat (rulaj debitor) suma de 2.751.191 lei și au fost efectuate plăți (rulaj creditor) în sumă de 2.753.851 lei, în anul 2023 s-a încasat (rulaj debitor) suma de 2.208.991 lei și au fost efectuate plăți (rulaj creditor) în sumă de 2.208.991 lei, iar în anul 2024 s-a încasat (rulaj debitor) suma de 1.084.1892 lei și au fost efectuate plăți (rulaj creditor) în sumă de 1.084.892 lei.

Din cele prezentate la pct. 5.5 rezultă că societatea ar fi avut resursele necesare pentru plata obligațiilor fiscale cu stopaj la sursă, dar asociatul unic a ridicat sumele cu titlu "avans spre decontare" pe care le-a utilizat în folos propriu.

La pct. 5.6 se arată că în anul 2023 societatea a realizat venituri în sumă de 2.379.703 lei, cheltuieli totale de 2.556.977 lei, pierdere netă de 198.521 lei.

La pct. 5.7 se arată că pentru anul 2024 au fost contabilizate venituri totale de 847.802 lei, cheltuieli totale de 1.336.742 lei, având o pierdere de 503.713 lei.

În ceea ce privește informațiile furnizate de extrasele de cont existente la dosarul de urmărire penală, respectiv conform extraselor de cont aferente contului deschis la #####, pentru perioada 02.03.2022 - 01.01.2024, s-a concluzionat, conform pct. 6 din Procesul verbal din data de 30.06.2025 încheiat de către specialiști din cadrul Parchetului de pe lângă Tribunalul Satu #####, că societatea a dispus de resursele necesare plății obligațiilor bugetare cu stopaj la sursă, fiind retrase în numerar sume importante, iar pe de altă parte a existat sold disponibil în unele zile.

Prin urmare, potrivit situațiilor contabile și înscrisurilor, rezultă fără dubiu intenția vădită a inculpatului de a reține și nu a vira în termenul legal de 60 zile de la scadență impozitele și contribuțiile care se realizează prin reținere la sursă așa cum sunt prezentate mai sus, deși exista disponibil bănesc în această perioadă.

Din declarațiile inculpatului ##### reiese faptul că, deține calitatea de asociat unic și administrator al societății ##### SRL din data de 23.09.2015. În perioada 2022 – 2023 s-a ocupat cu identificarea materialului lemnos vechi provenit din case cu vechime și îl vindea către agenți economici care aveau ca obiect de activitate producerea de mobilier, precum și de cultivarea legumelor în câmp deschis și vânzarea acestora. În perioada de interes, societatea a avut un număr de 4 angajați, cu normă întreagă, care și-au încasat lunar salariile. Contabilitatea societății a fost condusă de numitul ##### care întocmea și depunea declarațiile lunare/trimestriale către organul fiscal și totodată, întocmea statele de plată, salariile fiind plătite efectiv de către inculpat fie prin transfer bancar, fie în numerar, acesta fiind singurul care avea acces asupra contului bancar al societății. Contabilul întocmea lunar declarațiile D112, care îi erau prezentate inculpatului spre semnare și ulterior erau transmise către organul fiscal, inculpatul fiind înștiințat și cu privire la sumele care trebuiau achitate către organul fiscal, reprezentând impozit pe salarii, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate. Inculpatul a recunoscut că societatea ##### SRL a reținut contribuțiile salariale fără a le vira la bugetul de stat în termenul prevăzut de lege, fiind înștiințat prin notificări de către ##### Satu #####, astfel că acesta în mod intenționat nu a virat sumele constituite în perioada 01.03.2022 – 30.06.2024, către bugetul de stat întrucât în perioada menționată și-a construit casa și avea nevoie pentru finalizare, considerând că într-un viitor cât mai apropiat va reuși să stingă datoriile, însă a intrat într-un impas financiar care a condus la imposibilitatea achitării datoriilor acumulate la bugetul de stat și ulterior la intrarea în insolvență a societății. Motivul neplății taxelor și impozitelor nu l-a constituit lipsa lichidității întrucât societatea avea activitate generatoare de venituri și încasări, ci modul greșit de gestionare a resurselor bănești, motiv pentru care inculpatul și-a asumat întreaga responsabilitate. Inculpatul a început să facă plăți pentru stingerea debitului acumulat, sens în care a atașat la dosarul cauzei mai multe chitanțe doveditoare.

În cauză, prin adresa nr. 167960 din data de 19.12.2024, s-a constituit parte civilă A.N.A.F – A.J.F.P. Satu #####, cu suma de 166.732 lei, constând în impozit pe salarii - suma de 14.628 lei, CAS - suma de 65.358 lei, sănătate asigurați - suma de 26.289 lei și impozit dividende persoane fizice – suma de 60.457 lei, reprezentând prejudiciul cauzat prin comiterea infracțiunii reținute în

cauză, la care se adaugă dobânzile și penalitățile până la data plății efective (f. 74-75 d.u.p., împreună cu înscrisurile atașate f. 76-113 d.u.p.).

Prin ordonanța din data de 08.10.2025 s-a dispus introducerea în cauză a societății ###
S.R.L., cu sediul în localitatea Ciuperceni, nr. 190, #####, înmatriculată la ONRC sub nr. J30/661/2015, prin administrator #####, domiciliat în #####, sat Ciuperceni, nr. 276, #####, CNP #####.

În susținerea acuzației au fost administrate în cursul urmăririi penale următoarele mijloace de probă:

VOLUMUL I

- Declarațiile inculpatului ##### (f. 116 – 117, 120-121);
- Istoric ONRC al societății ### SRL (f. 35 – 68);
- Adresa nr. 16262/CCRP din data de 10.12.2024, emisă de ITM Satu ### (f.70-72);
- Adresa nr. 167960 din 19.12.2024 emisă de ##### -AJFP Satu ### împreună cu înscrisurile atașate (f. 74 – 114);
- Înscrisuri doveditoare (chitanțe) depuse la dosar de către inculpat (f. 118,122,124);

VOLUMUL II

- Procesul verbal din data de 30.06.2025, încheiat de către specialistul din cadrul Parchetului de pe lângă Tribunalul Satu ### (f. 95-103);

VOLUMUL III

- Înscrisuri ridicate de la inculpatul #####, respectiv balanțele contabile analitice lunare aferente lunilor iunie-septembrie și decembrie 2022, martie, iunie, septembrie și decembrie 2023, martie, iunie, și septembrie 2024, precum și situația clienților încasați/ neîncasați pe trimestrele II, III și IV aferente anului 2022, trimestrele I.II.II. și IV aferente anului 2023 și trimestrele I, II, III aferente anului 2024, (f. 4 – 216);

VOLUMUL IV

- Extrasele de cont aparținând societății ### SRL, pentru perioada 01.03.2022 – 30.09.2024 (f. 1-235);

VOLUMUL V

- Declarațiile fiscale 112 privind societatea ### SRL pentru perioada 01.03.2022 – 30.06.2024 (f. 4-225).

În drept, fapta inculpatului ##### constând în aceea că, în calitate de administrator al S.C. ### SRL, ###, în mod repetat și în baza aceleași rezoluții infracționale, în perioada 25.06.2022 - 25.09.2024, a reținut și nu a virat în termenul legal de 60 zile de la scadență impozitele și contribuțiile care se realizează prin reținere la constituite lunar în perioada 01.03.2022 – 30.06.2024, prevăzute de codul fiscal, cauzând bugetului de stat un prejudiciu în valoare de 166.732 lei (impozit pe veniturile din salarii - 14.628 lei, CAS angajat - 65.358 lei, CASS angajat - 26.289 lei și impozit dividende persoane fizice - 60.457 lei, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de reținerea și neplata, încasarea și neplata, în cel mult 60 de zile de la termenul de scadență prevăzut de lege, a impozitelor și/sau contribuțiilor prevăzute în anexa la Legea 241/2005, prevăzută de art. 6 ind.1 alin. 1 din Legea ##### pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu aplicarea art. 35 alin. 1 C.pen. (28 acte materiale).

Cauza a fost înregistrată pe rolul Judecătoriei Satu ### la data de 24.11.2025, sub dosar nr.#####/296/2025, fiind repartizată aleatoriu Judecătorului de cameră preliminară.

Conform prevederilor art.344 C.proc.pen., inculpatului i-a fost comunicată copia certificată a rechizitoriului și i-a fost adus la cunoștință obiectul camerei preliminare.

Potrivit art. 342 C.proc.pen.,obiectul procedurii camerei preliminare îl constituie verificarea, după trimiterea în judecată, a competenței și a legalității sesizării instanței, precum și verificarea legalității administrării probelor și a efectuării actelor de către organele de urmărire penală.

Judecătorul de cameră preliminară constată că nu au fost formulate cereri și excepții și nici din oficiu nu se impun a fi invocate, conform considerentelor ce vor fi expuse.

Raportat la prevederile art.35 C.proc.pen., judecătorul constată că prezenta cauză, având ca obiect infracțiunea de mai sus indicată, este de competența materială și teritorială a Judecătoriei Satu #####.

În ceea ce privește legalitatea sesizării instanței, judecătorul de cameră preliminară constată că rechizitoriul îndeplinește condițiile prevăzute de art.328 c.proc.pen. și nu conține neregularități care să fie supuse sancțiunilor prevăzute Codul de procedură penală.

Astfel, se constată că au fost respectate dispozițiile art. 328 C.proc.pen., respectiv : rechizitoriul se limitează la faptele și persoanele pentru care s-a efectuat urmărirea penală și cuprinde în mod corespunzător mențiunile prevăzute la art. 286 alin. (2),datele privitoare la faptele reținute în sarcina inculpatului și încadrarea juridică a acestora, probele și mijloacele de probă, cheltuielile judiciare, mențiunile prevăzute la art. 330 c. proc. pen., dispoziția de trimitere în judecată, precum și alte mențiuni necesare pentru soluționarea cauzei. Rechizitoriul este verificat sub aspectul legalității și temeiniciei de prim-procurorul Parchetului de pe lângă Tribunalul Satu #####. De asemenea, în rechizitoriu se arată numele și prenumele persoanelor care trebuie citate în instanță, cu indicarea calității lor în proces, și locul unde urmează a fi citate.

Analizând actele de urmărire penală efectuate în cauză și probele administrate în cursul urmăririi penale, judecătorul constată că acestea au fost efectuate în condițiile legii.

În cauză au fost parcurse etapele obligatorii ale urmăririi penale prevăzute de codul de procedură penală și au fost respectate prevederile legale în legătură cu actele procesuale și procedurale din faza de urmărire penală.

Astfel, prin ordonanța organelor de cercetare penală din cadrul IPJ Satu ##### – Serviciul de Investigare a Criminalității Economice din data de 13.11.2024 s-a dispus începerea urmăririi penale cu privire la săvârșirea infracțiunii de reținerea și neplata, încasarea și neplata, în cel mult 60 de zile de la termenul de scadență prevăzut de lege, a impozitelor și/sau contribuțiilor prevăzute în anexa la Legea 241/2005, faptă prev. de art. 6 ind.1 alin. 1 din Legea ##### pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu aplicarea art. 35 alin. 1 C.pen.

Prin ordonanța prim-procurorului din cadrul Parchetului de pe lângă Tribunalul Satu ##### din data de 14.04.2025 s-a dispus preluarea dosarului penal nr. 2687/####/P/2024 în vederea efectuării urmăririi penale, a supravegherii urmăririi penale și a soluționării de către procurorii din cadrul Parchetului de pe lângă Tribunalul Satu #####.

Prin ordonanța organelor de cercetare penală din cadrul IPJ Satu ##### – Serviciul de Investigare a Criminalității Economice din data de 23.05.2025, confirmată de procuror în aceeași dată, s-a dispus efectuarea în continuare a urmăririi penale față de suspectul ##### pentru săvârșirea infracțiunii de reținerea și neplata, încasarea și neplata, în cel mult 60 de zile de la termenul de scadență prevăzut de lege, a impozitelor și/sau contribuțiilor prevăzute în anexa la

Legea 241/2005, faptă prev. de art. 6 ind.1 alin. 1 din Legea ##### pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu aplicarea art. 35 alin. 1 C.pen.

Prin ordonanța procurorului din data de 08.10.2025 s-a dispus punerea în mișcare a acțiunii penale față de inculpatul #####, pentru săvârșirea infracțiunii de reținerea și neplata, încasarea și neplata, în cel mult 60 de zile de la termenul de scadență prevăzut de lege, a impozitelor și/sau contribuțiilor prevăzute în anexa la Legea 241/2005, prevăzută de art. 6 ind. 1 alin. 1 din Legea ##### pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu aplicarea art. 35 alin. 1 C.pen. (28 acte materiale).

Inculpatului i-au fost aduse la cunoștință drepturile și obligațiile prevăzute de art. 108 și art. 83 din C. proc. pen., calitatea de suspect și inculpat fapta pentru care s-a început urmărirea penală, încadrarea juridică a acesteia, întocmindu-se procese - verbale în acest sens, fiind audiat în calitate de suspect și inculpat.

Judecătorul constată că în cadrul urmăririi penale nu a existat vreun caz în care să fie obligatorie asistența juridică a inculpatului.

Analizând probatoriul administrat, judecătorul constată că probele au fost legale și loial administrate.

În cauză a fost audiat inculpatul, după ce în prealabil i-au fost aduse la cunoștință acuzațiile, drepturile și obligațiile procesuale.

De asemenea, au fost administrate următoarele probe:

VOLUMUL I

- Declarațiile inculpatului ##### (f. 116 – 117, 120-121);
- Istoric ONRC al societății ### ##### SRL (f. 35 – 68);
- Adresa nr. 16262/CCRP din data de 10.12.2024, emisă de ITM Satu ##### (f.70-72);
- Adresa nr. 167960 din 19.12.2024 emisă de ##### -AJFP Satu ##### împreună cu înscrisurile atașate (f. 74 – 114);
- Înscrisuri doveditoare (chitanțe) depuse la dosar de către inculpat (f. 118,122,124);

VOLUMUL II

- Procesul verbal din data de 30.06.2025, încheiat de către specialistul din cadrul Parchetului de pe lângă Tribunalul Satu ##### (f. 95-103);

VOLUMUL III

- Înscrisuri ridicate de la inculpatul #####, respectiv balanțele contabile analitice lunare aferente lunilor iunie-septembrie și decembrie 2022, martie, iunie, septembrie și decembrie 2023, martie, iunie, și septembrie 2024, precum și situația clienților încasați/ neîncasați pe trimestrele II, III și IV aferente anului 2022, trimestrele I.II.II. și IV aferente anului 2023 și trimestrele I, II, III aferente anului 2024, (f. 4 – 216);

VOLUMUL IV

- Extrasele de cont aparținând societății ### ##### SRL, pentru perioada 01.03.2022 – 30.09.2024 (f. 1-235);

VOLUMUL V

- Declarațiile fiscale 112 privind societatea ### ##### SRL pentru perioada 01.03.2022 – 30.06.2024 (f. 4-225).

În raport cu cele mai sus menționate, în temeiul art. 346 alin. 1 C. proc. pen., judecătorul constată legalitatea rechizitoriului cu nr. 2687/###/P/2024 al Parchetului de pe lângă Tribunalul

Satu ####, fiind respectate dispozițiile privind legalitatea actului de sesizare a instanței, a administrării probelor, respectiv a audierii martorilor, a administrării înscrisurilor, precum și actelor de urmărire penală, respectiv începerea urmăririi penale, punerea în mișcare a acțiunii penale, actele privind administrarea probatoriului.

de considerentele ce preced, instanța va dispune începerea judecății în cauza privind pe inculpatul ##### fiul lui ##### și #####, născut la data de ####, în ####, cetățean român, căsătorit, situația militară nesatisfăcută, studii medii, ocupația – administrator, locul de muncă – ##### SRL, domiciliat în ####, sat Ciuperceni, nr. 276, ####, fără antecedente penale, CNP #####, pentru săvârșirea infracțiunii de reținerea și neplata, încasarea și neplata, în cel mult 60 de zile de la termenul de scadență prevăzut de lege, a impozitelor și/sau contribuțiilor prevăzute în anexa la Legea 241/2005, prevăzută de art. 6 ind.1 alin. 1 din Legea ##### pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu aplicarea art. 35 alin. 1 C.pen. (28 acte materiale)

PENTRU ACESTE MOTIVE,
ÎN NUMELE LEGII,
DISPUNE:

În baza art. 346 alin. (1) C. proc. pen., constată că Judecătoria Satu #### este competentă în soluționarea prezentei cauze, constată legalitatea sesizării instanței cu rechizitoriul nr. 2687/####/P/2024 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Satu ####, a administrării probelor și a efectuării actelor de urmărire penală privind pe inculpatul #####.

Dispune începerea judecății cauzei privind pe inculpatul ##### fiul lui ##### și #####, născut la data de ####, în ####, cetățean român, căsătorit, situația militară nesatisfăcută, studii medii, ocupația – administrator, locul de muncă – ##### SRL, domiciliat în ####, sat Ciuperceni, nr. 276, ####, fără antecedente penale, CNP #####, pentru săvârșirea infracțiunii de reținerea și neplata, încasarea și neplata, în cel mult 60 de zile de la termenul de scadență prevăzut de lege, a impozitelor și/sau contribuțiilor prevăzute în anexa la Legea 241/2005, prevăzută de art. 6 ind.1 alin. 1 din Legea ##### pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu aplicarea art. 35 alin. 1 C.pen. (28 acte materiale)

Cu drept de contestație în termen de 3 zile de la data comunicării încheierii.

Pronunțată în camera de consiliu, azi, 08 ##### 2026.

JUDECĂTOR DE CAMERĂ PRELIMINARĂ,
#####,

GREFIER,
#####

Red. #####

Tehnored. #####

2 ex/ 08 ##### 2026