

Cod ECLI ECLI:RO:TBBIH:2026:071.#####

R O M Â N I A

TRIBUNALUL BIHOR

SECȚIA PENALĂ

Dosar nr. #####/111/2025/a1

ÎNCHEIEREA PENALĂ NR. ##/Î/CP/2026

Camera de consiliu din 02.02.2026

Judecător de cameră preliminară: #####

Grefier: #####

Pe rol se află constatarea legalității sesizării instanței, a administrării probelor și a efectuării actelor de urmărire penală în dosarul nr. 233/###/P/2024 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Bihor, privind pe inculpații #####-#####, trimis în judecată pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală în formă continuată (1.437 de acte materiale), prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art. 35 alin. (1) Cod penal, și SC ##### SRL [prin mandatar #####-#####], trimisă în judecată pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală în formă continuată (1.437 de acte materiale), prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art. 35 alin. (1) Cod penal.

La apelul nominal făcut în camera de consiliu, se constată lipsa părților.

Procedura de comunicare a rechizitoriului cu inculpații este legal îndeplinită.

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

Judecătorul de cameră preliminară constată că nu s-au formulat cereri sau excepții cu privire la legalitatea actului de sesizare în termenul legal prevăzut de lege și nici din oficiu nu se impun a fi invocate și rămâne în pronunțare cu privire la soluție.

JUDECĂTORUL DE CAMERĂ PRELIMINARĂ,

La data de 09.12.2025 a fost înregistrată la Tribunalul Bihor cauza privind pe inculpații #####-##### și SC ##### SRL, trimiși în judecată prin rechizitoriul din data de 08.12.2025, emis în dosarul nr. 233/###/P/2024 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Bihor.

Conform art. 342 Cod de procedură penală judecătorul de cameră preliminară examinează competența instanței, legalitatea sesizării, legalitatea administrării probelor și legalitatea efectuării actelor de către organele de urmărire penală.

În cadrul procedurii camerei preliminare, se efectuează un control de legalitate a posteriori atât a actului de trimitere în judecată, cât și a probelor pe care se întemeiază soluția de trimitere în judecată, astfel încât întreaga fază de urmărire penală să fie examinată, iar actele procesuale, procedurale, probele sau procedeele probatorii efectuate ori obținute prin încălcarea echității procedurilor să fie înlăturate.

Astfel, potrivit art. 344 alin. 2 Cod de procedură penală, inculpaților li s-a comunicat câte un exemplar al copiei certificate a rechizitoriului, iar persoana vătămată a fost înștiințată cu mențiunea că pot formula cereri și excepții cu privire la legalitatea sesizării instanței, legalitatea administrării probelor și legalitatea efectuării actelor de urmărire penală, în termen de 20 de zile de la primirea acestuia.

Analizând actele și lucrările dosarului prin prisma obiectului procedurii de cameră preliminară, prevăzute de art. 342 Cod de procedură penală, se reține că prin rechizitoriul din data de 08.12.2025, emis în dosarul nr. 233/####/P/2024 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Bihor, au fost trimiși în judecată inculpații #####-#####, pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală în formă continuată (1.437 de acte materiale), prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art. 35 alin. (1) Cod penal, și SC ##### SRL, pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală în formă continuată (1.437 de acte materiale), prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art. 35 alin. (1) Cod penal.

În actul de sesizare s-a reținut, în esență, în sarcina inculpatului #####-#####, faptul că, în calitate de administrator al SC ##### SRL, în perioada ianuarie 2019 – decembrie 2020, în baza unei rezoluții infracționale unice, a înregistrat în evidențele financiar-contabile ale societății documente de achiziție fictive (bonuri fiscale în număr de 503, menționate în cuprinsul prezentului rechizitoriu la paginile 5-18), emise fără drept în numele furnizorului ### ##### SRL, în valoare totală de 222.971 lei din care 187.058 lei baza impozabilă plus 35.914 lei TVA, simulând astfel achiziții de carburanți în numele furnizorului ### ##### SRL, în scopul sustragerii de la plata taxelor și impozitelor datorate la bugetul general consolidat al statului, cauzând un prejudiciu în valoare totală de 35.914 lei reprezentând TVA. În sarcina aceluiași inculpat, în calitate de administrator al SC ##### SRL, în perioada 05.01.2021-22.09.2023, în baza unei rezoluții infracționale unice, a înregistrat în evidențele financiar-contabile ale societății documente de achiziție fictive (411 bonuri fiscale, menționate în cuprinsul prezentului rechizitoriu la paginile 43-57), emise fără drept în numele furnizorului ### ##### SRL, în valoare totală de 190.003,26 lei din care 159.666,66 lei baza impozabilă și 30.336,59 lei TVA, pentru care a fost exercitat dreptul de deducere, simulând astfel achiziții de carburanți în numele furnizorului ### ##### SRL, în scopul diminuării bazei impozabile și sustragerii de la plata taxelor și impozitelor datorate la bugetul general consolidat al statului. Totodată, în sarcina inculpatului s-a reținut că, în calitate de administrator al SC ##### SRL, în perioada 05.06.2017-30.11.2018, în baza unei rezoluții infracționale unice, a înregistrat în evidențele financiar-contabile ale societății documente de achiziție fictive (523 bonuri fiscale, menționate în cuprinsul prezentului rechizitoriu la paginile 26-43), emise fără drept în numele furnizorului ### ##### SRL, în valoare totală de 229.215,30 lei din care 192.617,77 lei baza impozabilă și 36.597,53 lei TVA, pentru care a fost exercitat dreptul de deducere, simulând astfel achiziții de carburanți în numele furnizorului ### ##### SRL, în scopul diminuării bazei impozabile și sustragerii de la plata taxelor și impozitelor datorate la bugetul general consolidat al statului, toate aceste acțiuni cauzând un prejudiciu în valoare totală de 104.928 de lei, din care 102.848 de lei reprezentând TVA și 2.080 lei reprezentând impozit pe profit (din care suma de 33.000 de lei a fost achitată, rămânând un rest de plată de 71.928 de lei).

În sarcina inculpatei SC ##### SRL s-a reținut, în esență, faptul că, în perioada ianuarie 2019- decembrie 2020, în baza unei rezoluții infracționale unice, prin

administratorul #####-#####, a înregistrat în evidențele financiar-contabile ale societății documente de achiziție fictive (bonuri fiscale în număr de 503, menționate în cuprinsul prezentului rechizitoriu la paginile 5-18), emise fără drept în numele furnizorului ### ##### SRL, în valoare totală de 222.971 lei din care 187.058 lei baza impozabilă plus 35.914 lei TVA, simulând astfel achiziții de carburanți în numele furnizorului ### ##### SRL, în scopul sustragerii de la plata taxelor și impozitelor datorate la bugetul general consolidat al statului, cauzând un prejudiciu în valoare totală de 35.914 lei reprezentând TVA. În sarcina aceleiași inculpate s-a reținut faptul că, în perioada 05.01.2021-22.09.2023, în baza unei rezoluții infracționale unice, prin administratorul #####-#####, a înregistrat în evidențele financiar-contabile ale societății documente de achiziție fictive (411 bonuri fiscale, menționate în cuprinsul prezentului rechizitoriu la paginile 43-57), emise fără drept în numele furnizorului ### ##### SRL, în valoare totală de 190.003,26 lei din care 159.666,66 lei baza impozabilă și 30.336,59 lei TVA, pentru care a fost exercitat dreptul de deducere, simulând astfel achiziții de carburanți în numele furnizorului ### ##### SRL, în scopul diminuării bazei impozabile și sustragerii de la plata taxelor și impozitelor datorate la bugetul general consolidat al statului, Totodată, în sarcina aceleiași inculpate s-a reținut faptul că, în perioada 05.06.2017-30.11.2018, în baza unei rezoluții infracționale unice, prin administratorul #####-#####, a înregistrat în evidențele financiar-contabile ale societății documente de achiziție fictive (523 bonuri fiscale, menționate în cuprinsul prezentului rechizitoriu la paginile 26-43), emise fără drept în numele furnizorului ### ##### SRL, în valoare totală de 229.215,30 lei din care 192.617,77 lei baza impozabilă și 36.597,53 lei TVA, pentru care a fost exercitat dreptul de deducere, simulând astfel achiziții de carburanți în numele furnizorului ### ##### SRL, în scopul diminuării bazei impozabile și sustragerii de la plata taxelor și impozitelor datorate la bugetul general consolidat al statului, toate aceste acțiuni cauzând un prejudiciu în valoare totală de 104.928 de lei, din care 102.848 de lei reprezentând TVA și 2.080 de lei reprezentând impozit pe profit (din care suma de 33.000 de lei a fost achitată, rămânând un rest de plată de 71.928 de lei).

În susținerea acuzației au fost reținute următoarele mijloace de probă: declarația martorului #####-#####, declarația martorului #####-#####, dovezi ridicare documente contabile, adresă ### ##### SRL nr. 474/13.08.2024 și anexe, adresă ### ##### SRL nr. 5344/12.09.2024, adresă ### ##### SRL nr. 6930/28.04.2025, răspuns email ### ##### SRL din 11.06.2025, adresă OCPI Bihor nr. 6861/12.06.2024, adresele Instituției Prefectului-Județul Bihor nr. 67884/14.07.2025 și nr. 72446/25.10.2024, adresele #####-Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bihor nr. 9803/26.06.2024, 5857/26.06.2024, #####.06.2024, raport de constatare din 26.06.2024 și anexe, supliment din data de 30.09.2024 la raportul de constatare, raport de constatare din 23.04.2025 și anexe, raport istoric ##### SRL nr. 65467/28.06.2024 emis de ONRC, proces-verbal de percheziție domiciliară din 04.07.2024, declarațiile suspectului #####-#####, declarațiile suspectului ##### SRL, declarația inculpatului #####-#####, declarația inculpatului ##### SRL, documente privind identificarea bunurilor din proprietatea suspectilor, dovadă de ridicare documente contabile din 04.07.2024 și documente financiar-contabile ale SC ##### SRL.

Referitor la actele de urmărire penală efectuate în cauză, se reține că, prin ordonanța din data de 31.05.2024, s-a dispus începerea urmăririi penale în rem cu privire la săvârșirea infracțiunii

de evaziune fiscală, prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005, pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

Prin ordonanța din data de 27.06.2024, s-a dispus extinderea urmăririi penale în rem cu privire la actele materiale săvârșite în perioada ianuarie 2024 – aprilie 2024 de către ##### SRL, precum și la actele materiale săvârșite în anul 2019 de către ##### SRL, acte materiale care intră în conținutul infracțiunii de evaziune fiscală, prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005, pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

Prin ordonanța din data de 30.09.2024, s-a dispus schimbarea încadrării juridice în rem din infracțiunea de evaziune fiscală, prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005, pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, în 5 infracțiuni de evaziune fiscală, prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005, pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu aplicarea art. 35 alin. (1) din Codul penal.

Prin ordonanța din data de 14.10.2024, s-a dispus efectuarea în continuare a urmăririi penale față de suspectii #####-##### pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, în formă continuată (503 acte materiale), prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art. 35 alin. (1) Cod penal, și ##### SRL, pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, în formă continuată (503 acte materiale), prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art. 35 alin. (1) Cod penal.

Prin procesul-verbal din data de 21.10.2024 i s-au adus la cunoștință lui #####-##### și ##### SRL drepturile și obligațiile în calitate de suspecti, precum și încadrarea juridică în cauză.

Prin ordonanța din data de 22.10.2024 s-a dispus extinderea urmăririi penale față de suspectul #####, pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, în formă continuată (1.224 acte materiale), prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art. 35 alin. (1) Cod penal.

Prin ordonanța din data de 29.04.2025 s-a dispus extinderea urmăririi penale în rem, după cum urmează: actele materiale săvârșite de către ##### SRL, și #####, în perioada 05.01.2021-22.09.2023 în relația cu ##### SRL, precum și actele materiale săvârșite în perioada 05.06.2017-30.11.2018 în relația cu ##### SRL, acte materiale care intră în conținutul infracțiunii de evaziune fiscală, în formă continuată (934 acte materiale), prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005, pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu aplicarea art 35 alin. (1) din Codul penal.

Prin ordonanța din data de 29.04.2025 s-a dispus extinderea urmăririi penale față de suspectii #####, pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, în formă continuată (934 acte materiale), prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art. 35 alin. (1) Cod penal, și ##### SRL, pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, în formă continuată (934 acte materiale), prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art. 35 alin. (1) Cod penal.

Prin procesul-verbal din data de 07.07.2025 i s-a adus la cunoștință suspectilor #####-##### și ##### SRL extinderea urmăririi penale cu privire la actele materiale respective, drepturile și obligațiile în calitate de suspecti.

Prin ordonanța din data de 10.10.2025 s-a dispus extinderea urmăririi penale față de suspectii #####, pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, în formă

continuată (1437 acte materiale), prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art. 35 alin. (1) Cod penal, și ##### SRL, pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, în formă continuată (1437 acte materiale), prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art. 35 alin. (1) Cod penal.

Prin procesul-verbal din data de 12.11.2025 i s-a adus la cunoștință lui #####-##### punerea în mișcare a acțiunii penale împotriva sa, precum și drepturile și obligațiile în calitate de inculpat.

Prin procesul-verbal din data de 18.11.2025 i s-a adus la cunoștință societății ##### SRL, reprezentată de numita #####, punerea în mișcare a acțiunii penale împotriva societății comerciale, precum și drepturile și obligațiile în calitate de inculpat.

După punerea în mișcare a acțiunii penale împotriva SC ##### SRL, având în vedere că pentru aceeași faptă a fost pusă în mișcare acțiunea penală și împotriva reprezentantului legal al acestei persoane juridice, în temeiul art. 491 alin. 2 Cod de procedură penală, SC ##### SRL, a împuternicit pe numita ##### să reprezinte societatea în prezenta cauză.

Pe parcursul urmăririi penale, inculpații au fost asistați de apărător ales (#####).

Analizând cuprinsul actului de sesizare a instanței, judecătorul de cameră preliminară constată faptul că acesta cuprinde mențiunile prevăzute de art. 328 alin. 1, 2 raportat la art. 285 alin. 2 Cod de procedură penală, indicându-se denumirea parchetului și data emiterii, numele, prenumele și calitatea celui care l-a întocmit, semnătura celui care l-a întocmit, descrierea faptei și identitatea persoanei pentru care s-a efectuat urmărirea penală, încadrarea juridică a acesteia, motivele de fapt și de drept, probele și mijloacele de probă, date referitoare la măsurile preventive luate în cursul urmăririi penale, dispoziția de trimitere în judecată, cheltuielile judiciare, precum și numele și prenumele persoanelor care trebuie citate în proces, cu indicarea calității lor procesuale.

De asemenea, se constată faptul că rechizitoriul este verificat sub aspectul legalității și temeiniciei de prim-procurorul Parchetului de pe lângă Tribunalul Bihor. Judecătorul de cameră preliminară reține că, în cauză, au fost respectate normele procesual penale care guvernează faza urmăririi penale, respectiv administrarea probelor de către organele de urmărire penală, neimpunându-se excluderea vreunui mijloc de probă sau sancționarea vreunui act de urmărire penală.

Judecătorul de cameră preliminară din cadrul Tribunalului Bihor constată că nu s-au formulat cereri și excepții în legătură cu legalitatea efectuării actelor de urmărire penală și administrării probelor în cadrul respectivei faze procesuale și nu reține incidența în cauză a vreuneia dintre ipotezele de nulitate absolută, prevăzute de art. 281 Cod de procedură penală.

În raport cu cele mai sus menționate, în temeiul art. 346 alin.1 Cod de procedură penală, se va constata legalitatea sesizării instanței cu rechizitoriul din 08.12.2025, emis în dosarul nr. 233/###/P/2024 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Bihor, legalitatea administrării probelor și a efectuării actelor de urmărire penală.

de considerentele expuse, judecătorul de cameră preliminară va dispune începerea judecării în cauza privind pe inculpații #####-#####, pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală în formă continuată (1.437 de acte materiale), prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art. 35 alin. (1) Cod penal, și SC ##### SRL,

pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală în formă continuată (1.437 de acte materiale), prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art. 35 alin. (1) Cod penal.

PENTRU ACESTE MOTIVE,
ÎN NUMELE LEGII,
HOTĂRĂȘTE:

În temeiul art. 346 alin. 1 Cod de procedură penală constată legalitatea sesizării instanței cu rechizitoriul din 08.12.2025, emis în dosarul nr. 233/####/P/2024 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Bihor, privind pe inculpații #####-##### [fiul lui ##### și #####, născut la data de ##### în ##### ## ###, #####, domiciliat în sat Valcău de Sus, ##### ## ###, nr. 234, #####, cu domiciliul procedural ales la Cab. Av. #####, cu sediul în #####, str. Evreilor Deportați, nr. 14, ### #, biroul 117, #####, CNP #####], trimis în judecată pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală în formă continuată (1.437 de acte materiale), prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art. 35 alin. (1) Cod penal, și SC ##### SRL [prin mandatar #####, ###, persoană juridică română, nr. de ordine în Reg. Comerțului J5/106/2013, sediu social în #####, str. Ialomiței, nr. 5, #####, etaj 4, ### #, jud. Bihor, cu domiciliul procedural ales la Cab. Av. #####, cu sediul în #####, str. Evreilor Deportați, nr. 14, ### #, biroul 117, #####], trimisă în judecată pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală în formă continuată (1.437 de acte materiale), prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art. 35 alin. (1) Cod penal, legalitatea administrării probelor și a efectuării actelor de urmărire penală.

Dispune începerea judecării cauzei privind pe inculpații #####-##### și SC ##### SRL.

Cu drept de contestație în termen de 3 zile de la comunicare.
Pronunțată în camera de consiliu azi, 02.02.2026.

Judecător de cameră preliminară, _____ Grefier, _____
 #####

Red. #####: ##### C.
Tehnored. ##### R.T.
2 ex. originale/02.02.2026
5 com.: părți/PTB

