

Către,

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

- în atenția doamnei Nicoleta - Mioara CÎRCIUMARU, Președintele ANAF

DOAMNĂ PREȘEDINTĂ,

Subscrisa „ASOCIAȚIA GRUPUL DE INVESTIGAȚII POLITICE”, cu sediul în str. [REDACTAT], CIF 17584966, reprezentată de dl. Mugur Ciuvică, în calitate de președinte,

vă solicităm ca,

în aplicarea dispozițiilor art. 11 din Codul fiscal, art.14-15 și art. 113 din Codul de procedură fiscală, OUG nr. 115/2023 și a oricăror alte dispoziții legale incidente în materie,

având în vedere comportamentul fiscal abuziv al SC CAMEEA BUSINESS SOLUTIONS S.R.L., J23/254/2016, CUI 35472243, cu sediul în orașul Voluntari, Bld. Pipera, [REDACTAT],

I. Să dispuneți efectuarea unei inspecții fiscale, urmând ca la stabilirea situației fiscale reale, determinarea bazei impozabile și ajustarea corespunzătoare a impozitelor și taxelor aferente, **inspectorii fiscali desemnați să aprecieze relevanța și să valorifice următoarele împrejurări de fapt pe care le considerăm edificatoare:**

1. deși achiziționarea imobilului - vilă cu o suprafață utilă de 223,5 mp, în orașul Voluntari, Bld. Pipera, [REDACTAT], s-a făcut cu *destinația SEDIU firmă*, **acesta este folosit în exclusivitate ca locuință personală de către asociatul unic, dl Daniel Constantin și familia acestuia** (aspect care rezultă inclusiv din declarația dată în fața unui procuror de administratorul societății, dl. Scurtu Mihail), punându-se așadar problema **legalității deductibilității cheltuielilor aferente amortizării fiscale/întreținerii;**
2. la achiziționarea imobilului s-a aplicat taxarea inversă, **însă acesta a fost și este folosit exclusiv ca locuință pentru asociatul unic și familia acestuia**, ceea ce impune verificări pentru a se stabili **dacă operațiunile contabile legate de colectarea și deducerea TVA au fost corect evidențiate de beneficiar, reîncadrarea tranzacției ca fiind fără scop economic și ajustarea corespunzătoare a TVA;**

3. SC CAMEEA BUSINESS SOLUTIONS S.R.L. a achiziționat/a preluat în leasing un număr de **3 autoturisme de lux**, în condițiile în care are o activitate restrânsă și doar 2 angajați, dintre care *doar unul – administratorul - are o funcție dintre cele prevăzute de legislația fiscală care să îi permită utilizarea autoturismului firmei cu deducerea cheltuielilor aferente; în fapt, toate cele 3 autoturisme sunt folosite de asociatul unic și membrii familiei acestuia*, deși niciunul nu deține vreo funcție de conducere sau administrare în cadrul firmei;
4. dintre cei doi angajați ai societății, doar unul, dl Scurtu Mihail - care este și administrator -, desfășoară part-time activități cu conținut economic conform obiectului de activitate declarat, celălalt angajat, Livia Nenu, fiind, în fapt, **menajera** familiei Constantin (potrivit declarațiilor dlui Scurtu), *care este deci remunerată pentru activități care nu legătură cu obiectul de activitate, în condițiile în care imobilul este declarat sediu social FĂRĂ ACTIVITATE.*

II. Conex sesizării principale, întrucât există indicii temeinice în sensul că, în perioada 2018-2020, inclusiv, familia Constantin a folosit exclusiv ca locuință personală un imobil situat în orașul Voluntari, Bld. Pipera [REDACTAT], închiriat de la SC Aroba Imobiliare SRI de către o altă firmă a familiei, SC EVENT TRADE CONSULTING SRL, cu sediul în Sat Corbeanca, Comuna Corbeanca, [REDACTAT]. *vă solicităm să dispuneți efectuarea unei inspecții fiscale și la această societate în vederea verificării respectării dispozițiilor legale aplicabile și stabilirea situației fiscale reale.*

III. Totodată, în măsura în care verificările efectuate vor confirma că persoana/persoanele care administrează de drept sau în fapt SC CAMEEA BUSINESS SOLUTIONS S.R.L. și SC EVENT TRADE CONSULTING SRL au evidențiat cheltuieli care nu au la bază operațiuni reale ori au evidențiat alte operațiuni fictive, în sensul celor arătate în prezenta sesizare, cu consecința diminuării bazei impozabile și a sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale, vă solicităm să dispuneți sesizarea organelor penale competente.

SITUAȚIA DE FAPT:

IV. 1. Cu titlu prealabil, considerăm necesar a expune succint situația fiscală personală a dlui **Daniel Constantin**, deputat în Parlamentul României și asociat unic al **SC CAMEEA BUSINESS SOLUTIONS S.R.L.**, J23/254/2016, cu sediul în orașul Voluntari, Bld. Pipera, [REDACTAT].

2. În vederea recuperării obligațiilor restante datorate bugetului general consolidat de către debitorul Dan Voiculescu, în temeiul sentinței penale nr.701/26.09.2013 pronunțată de

Tribunalul București în Dosarul nr. 25497/3/2012**, definitivă prin decizia penală nr. 888/08.08.2014, ANAF a demarat procedura de executare silită a acestuia, ocazie cu care s-a procedat la poprirea sumelor datorate debitorului de către terți, printre aceștia fiind identificat și dl. Daniel Constantin. Acesta avea o datorie de **295.000 Euro** către debitorul urmărit Dan Voiculescu, între aceștia existând raporturi juridice ce izvorau din contractele de împrumut din datele de 19.10.2007 și 09.04.2008, precum și actele adiționale la acestea.

3. Prin adresa de înființare a popririi asupra sumelor datorate debitorului de către terți nr. MBR-DEC 0001471-2016/12.02.2016, organul fiscal l-a înștiințat pe dl. Daniel Constantin, debitor al debitorului urmărit Dan Voiculescu, că în baza art. 236 alin. 5 C. pr. fisc. se înființează poprirea asupra sumelor de bani datorate, cu orice titlu, debitorului urmărit, dobândind astfel calitatea de terț poprit de la data de 19.02.2016.

4. Practic, la data de 19.02.2016 dl. Daniel Constantin avea obligația să rețină și să vireze sumele datorate debitorului Dan Voiculescu, cu orice titlu, în conturile deschise la trezoreria statului.

5. În loc să se conformeze acestei obligații, terțul poprit Daniel Constantin, deși recunoscuse datoria în declarațiile de avere, a înțeles să conteste măsura popririi invocând prescripția dreptului material la acțiune pentru o mare parte din suma datorată, contestația sa fiind însă respinsă prin sentința civilă nr. 4303/5.07.2017 pronunțată în dosarul nr. 2792/94/2017 al Judecătorei Buftea.

6. Până la soluționarea definitivă a cauzei, finalizată prin decizia civilă nr. 708/19.02.2018 a Tribunalului Ilfov, dl Daniel Constantin și-a înstrăinat, la 29.11.2017, imobilul casă de locuit din comuna Corbeanca, [REDACTED], pe care l-a vândut cu suma de 235.000 Euro, pentru ca ulterior, la 3.03.2020 să își vândă și autoturismul Mercedes cu suma de 14.000 Euro.

7. **De atunci și până în prezent, dl. Daniel Constantin și membrii săi de familie nu mai dețin în proprietate niciun imobil, autoturism sau conturi bancare**, aspect ce reiese din consultarea declarațiilor sale de avere postate pe site-ul Camerei Deputaților, iar recuperarea creanței fiscale se face doar prin executarea popririi înființată pe indemnizația de parlamentar.

V. 8. În acest context, dl Daniel Constantin a depus și depune toate "diligențele" pentru a nu dobânde bunuri urmăribile, astfel că majoritatea cheltuielilor personale importante ale sale și ale familiei – precum locuința, mașinile, ș.a. – sunt suportate nejustificat/nelegal de firmele la care este asociat, el sau soția, cu consecința diminuării bazei impozabile și, implicit, sustragerea de la plata taxelor și impozitelor datorate bugetului de stat.

9. **Premeditarea cu care acționează dl. Daniel Constantin în realizarea scopului arătat reiese din modul elaborat în care a conceput această schemă prin care eludează**

obligațiile fiscale și fraudează în mod vădit bugetul statului, astfel cum vom arăta în cele ce succed:

10. SC CAMEEA BUSINESS SOLUTIONS S.R.L. a funcționat inițial sub numele de **SC CAMEEA FINE CATERING SRL**, număr de ordine în Registrul Comerțului: J23/254/2016, atribuit în data de 22.01.2016, Cod unic de înregistrare: 35472243; adresă sediu social: Sat Corbeanca, Comuna Corbeanca, [REDACTED]; [REDACTED]; Act sediu: Contract de comodat, nr. 1 din data 20.01.2016; durata sediului: nelimitat, societate al cărei obiect de activitate principală l-a constituit: Activități de alimentație (catering) pentru evenimente - Cod CAEN 5621. La 3.02.2021, asociatul unic a decis **schimbarea denumirii societății** din SC CAMEEA FINE CATERING SRL în SC CAMEEA BUSINESS SOLUTIONS S.R.L., **sediul social rămânând tot la adresa inițială din actul constitutiv.**

11. O altă firmă de care familia Constantin s-a folosit pentru a-și deconta cheltuielile personale este **SC EVENT TRADE CONSULTING SRL**, identificată prin ROONRC.J23/1590/2010 și Cod unic de înregistrare: 26998070, cu sediul la aceeași adresă, respectiv Sat Corbeanca, Comuna Corbeanca, [REDACTED].

12. Deși la data de 29.11.2017 asociatul unic Daniel Constantin și soția acestuia au înstrăinat imobilul din Sat Corbeanca, Comuna Corbeanca, [REDACTED], **societățile și-au păstrat sediul social la această adresă** cu toate că nu mai erau îndeplinite **condițiile referitoare la sediul social în sensul prevederilor art. 237 alin. 1 lit. c din Legea nr. 31/1990** - potrivit căroră: „*nu mai sunt îndeplinite condițiile referitoare la sediul social, inclusiv ca urmare a expirării duratei actului care atestă dreptul de folosință asupra spațiului cu destinație de sediu social ori transferului dreptului de folosință sau proprietate asupra spațiului cu destinație de sediu social*” (s. n.)

13. După înstrăinarea imobilului din satul Corbeanca, Comuna Corbeanca, [REDACTED] și până în luna mai 2021, **familia Constantin a locuit în complexul rezidențial Oxford Garden** - unul dintre cele mai luxoase cartiere rezidențiale din România, ce se află în zona Pipera, în imediata vecinătate a Pădurii Băneasa și a Școlii Americane - , **chiria pentru vila [REDACTED] fiind suportată fie din resursele personale ale familiei fie ca și cheltuială pentru sediul societății/societăților**, *presupunerea ca foarte probabilă a acestei ultime variante fiind justificată în mod rezonabil de împrejurarea că o serie de înscrisuri, respectiv contracte de creditare între asociatul unic și societate din anul 2020 și primele luni ale anului 2021, cuprind mențiunea că sediul social al societății este în orașul Voluntari, Bld. Pipera [REDACTED], județul Ilfov.*

14. Cu titlu de exemplu:

Contract de creditare

Nr. 9/2020

Incheiat azi 23.11.2020

I. PARTILE
CAMEEA BUSINESS SOLUTIONS SRL, înmatriculata la Registrul Comertului sub nr. J23/254/2016, cod fiscal 35472243, cu sediul în VOLUNTARI str. BD. PIPERA nr. 141, reprezentata legal prin SCURTU MIHAIL, în calitate de ADMINISTRATOR, denumita în continuare DEBITOR.

Contract de creditare

Nr.

Incheiat azi 27.02.2021

I. PARTILE
CAMEEA BUSINESS SOLUTIONS SRL, înmatriculata la Registrul Comertului sub nr. J23/254/2016, cod fiscal 35472243, cu sediul în VOLUNTARI str. BD. PIPERA nr. 141, reprezentata legal prin SCURTU MIHAIL, în calitate de ADMINISTRATOR, denumita în continuare DEBITOR.

ACT ADITIONAL NR. 1/20.05.2021

LA CONTRACTUL DE IMPUMUT nr. 2 din data de 12.05.2021

IDENTIFICAREA PARTILOR CONTRACTANTE

1. CONSTANTIN DANIEL, [REDACTED]

[REDACTED], în calitate de împrumutător,

Si

2. CAMEEA BUSINESS SOLUTIONS SRL cu sediul in Oras Voluntari Bd. Pipera nr. 141, vila 192, judet Ilfov, înmatriculata in Registrul Comertului cu numar J23/254/2016, CUI 35472243, reprezentata legal de Scurtu Mihail, în calitate de împrumutata,

15. Această adresă - *Voluntari, Bld. Pipera* [redacted] - apare și ca domiciliu pe cartea de identitate a asociatului Daniel Constantin **încă din anul 2018** [redacted], ulterior acesta schimbându-și domiciliul la adresa din *Voluntari, Bld. Pipera* [redacted], imobil pentru care se încheiase antecontractul de vânzare - cumpărare nr. 2986/19.11.2020 între SC AROBA IMOBILIARE SRL și SC CAMEEA FINE CATERING SRL/SC CAMEEA BUSINESS SOLUTIONS S.R.L.

16. În condițiile în care, potrivit relațiilor furnizate de ONRC, **sediul social al SC CAMEEA FINE CATERING SRL/SC CAMEEA BUSINESS SOLUTIONS S.R.L. a rămas în Sat Corbeanca, Comuna Corbeanca** [redacted], **Județul Ilfov până la 19 mai 2021**, când asociatul unic a hotărât schimbarea sediului la adresa imobilului achiziționat

DECIZIA ASOCIATULUI UNIC
al CAMEEA BUSINESS SOLUTIONS SRL

nr. 3/19.05.2021

CONSTANTIN DANIEL, [redacted]

[redacted] asociat unic al CAMEEA BUSINESS SOLUTIONS SRL cu sediul în Sat Corbeanca, Com. Corbeanca, str. Laguna Albastra nr. 56, demisol, județ Ilfov, înmatriculată în Registrul Comerțului cu număr J23/254/2016, CUI 35472243, decid:

Art. 1. Se schimbă sediul societății în Voluntari, Bd. Pipera nr. 141, C1-vila 27, parter, județ Ilfov.

iar, *pe de altă parte: sediul social al SC EVENT TRADE CONSULTING SRL este și în prezent la adresa din Sat Corbeanca, Comuna Corbeanca,* [redacted] **Județul Ilfov; societatea nu și-a declarat sediu secundar sau punct de lucru în Voluntari, Bld. Pipera,** [redacted] (a se vedea Raport furnizare informații ONRC, atașat); suplimentar, *pe rolul Tribunalului Ilfov apare înregistrat dosarul civil nr. 2475/93/2023, în care SC AROBA IMOBILIARE SRL – proprietara Complexului OXFORD GARDENS – figurează ca și creditor iar SC EVENT TREADE CONSULTING SRL apare ca și debitor al unei sume de bani ce face obiectul ordonanței de plată, cel mai probabil c/v chiriei pentru vila* [redacted].

considerăm util ca **organul fiscal să verifice dacă eventualele CHELTUIELI AFERENTE UNUI SEDIU, la adresele din Voluntari, Bld. Pipera** [redacted] *scm Voluntari, Bld. Pipera, [redacted] au fost înregistrate în contabilitatea SC EVENT TRADE CONSULTING SRL în perioada 2018-2020, respectiv a SC CAMEEA FINE CATERING SRL/SC CAMEEA BUSINESS SOLUTIONS S.R.L. anterior datei de 19 mai 2021*, când, prin decizia asociatului unic s-a hotărât schimbarea sediului social al acestei ultime societăți de la adresa din Sat Corbeanca, Comuna Corbeanca, [redacted] Județul Ilfov, cu precizarea că ulterior acestei date a fost efectuată și înregistrarea corespunzătoare la ONRC.

17. Menționăm că, din relațiile furnizate de Camera Deputaților în baza Legii nr. 544//2001, reiese că dl Daniel Constantin nu a decontat vreo sumă de bani cu titlu de chirie, ceea ce înseamnă că, *în perioada 2018 - mai 2021, acesta a suportat chiria la adresele unde și-a stabilit domiciliul, împreună cu familia, din bani personali sau, cel mai probabil, folosind pentru locuit spațiile închiriate de SC EVENT TRADE CONSULTING SRL și/sau SC CAMEEA FINE CATERING SRL/SC CAMEEA BUSINESS SOLUTIONS S.R.L..*

18. Această concluzie se impune cu evidență întrucât, potrivit declarațiilor înregistrate la ONRC, **societățile nu desfășurau activitate la sediu, care să justifice din punct de vedere fiscal cheltuieli legate de un folosință/întreținerea unui spațiu de natura celui închiriat sau deținut în baza antecontractului de vânzare-cumpărare.** (în acest sens, și Raportul de furnizare informații nr. 195422/28.01.2024 emis de ONRC, anexat).

19. Pentru a pune în practică planul de **suportare a cheltuielilor personale pe seama societăților al cărei acționar** era, având în vedere și incompatibilitățile generate de calitatea de deputat, dl Daniel Constantin l-a introdus în această ecuație pe **Scurtu Mihail**, pe care l-a numit administrator al SC CAMEEA FINE CATERING SRL prin decizia asociatului unic din 12.06.2020, odată cu **revocarea vechiului** administrator, Elena Ramona Constantin, soția sa.

20. Pentru înțelegerea cât mai exactă a rolului în firmă a dlui Scurtu Mihail, se impune precizarea că acesta a ocupat în timp următoarele funcții: șofer la Partidul Conservator, unde l-a și cunoscut pe Daniel Constantin (2012); șofer la SC Event Trade Consulting SRL - o altă firmă a familiei Constantin (2014); consilier la biroul parlamentar al deputatului Daniel Constantin din 2017 iar din iunie 2020 și administrator al SC CAMEEA FINE CATERING SRL, fiind deci **un apropiat al familiei Constantin, practic "omul de casă" al acesteia.**

21. În acest context, considerăm că, atât prin prisma calității oficiale - de administrator al SC CAMEEA FINE CATERING SRL/SC CAMEEA BUSINESS SOLUTIONS S.R.L.- cât și cea de apropiat al familiei Constantin, **dl Scurtu Mihail este în măsură să ofere informații exacte despre situația reală fiscală a societății, respectiv activitatea concretă a firmei, atribuțiile fiecărui angajat, situația imobilului ce figurează ca sediu social, etc., parte dintre**

aceste informații fiind deja oferite unui procuror cu ocazia unei anchete legate de obținerea creditului pentru achiziționarea sediului, constituind baza prezentei sesizări. (anexat, declarația de martor din 26.01.2023 dată în dosarul nr. 379/P/2022 al DNA).

VI. 22. În ceea ce privește **imobilul situat în orașul Voluntari, Bld. Pipera, [REDACTAT]** **[REDACTAT] a cărui folosință exclusiv în folosul personal al asociatului unic** este unul dintre motivele prezentei sesizări, arătăm următoarele:

23. Pentru evitarea executării urmăririi silite declanșate împotriva sa pentru recuperarea unei creanțe fiscale de 295 000 Euro, precum și din cauza imposibilității de a obține un credit imobiliar datorită inconsistenței veniturilor și perioadei limitate de exercitare a funcției de parlamentar, dl Daniel Constantin, în calitate de asociat unic al SC CAMEEA FINE CATERING SRL/SC CAMEEA BUSINESS SOLUTIONS S.R.L, a făcut demersuri pentru obținerea unui credit imobiliar pe societate, în vederea achiziționării unui imobil în care să locuiască împreună cu familia.

24. Astfel, cu creditul pentru INVESTIȚII (!?), obținut în condiții discutabile de la CEC BANK SA, SC CAMEEA BUSINESS SOLUTIONS S.R.L a achiziționat la data de 12.05.2021 **imobilul situat în orașul Voluntari, Bld. Pipera, [REDACTAT]**, compus din vila cu o suprafață utilă de 223,5 mp și teren intravilan de 262 mp, prețul plătit fiind de 415.100 Euro.

Modalitatea de plată a fost următoarea:

- 43.180 Euro au fost achitați de cumpărător din surse proprii la data autentificării Antecontractului (În 19 decembrie 2020);
- 19.085 Euro au fost achitați de cumpărător din surse proprii la data autentificării Contractului de vânzare-cumpărare;
- 352.835 Euro au fost plătiți din creditul luat de SC Cameea Business Solutions SRL de la CEC Bank.

25. Deși în planul de afaceri folosit la bancă pentru obținerea creditului se menționa că achiziționarea imobilului este necesară pentru **desfășurarea activității administrative și comerciale a societății**, promovarea imaginii pe piață, etc., imediat după achiziționare, **prin declarația tip – model 3**, înregistrată la ONRC la data de **19.05.2021**, administratorul Scurtu Mihail declara că imobilul în cauză este folosit doar **ca sediu social, FĂRĂ ACTIVITATE**, cu aceeași ocazie fiind declarată și activitatea principală: Cod CAEN 7022, Activitate de consultanță în afaceri și management, care se va desfășura IN AFARA sediului social/profesional și a sediilor secundare (puncte de lucru).

26. Edificatoare în acest sens este și declarația dată la DNA la data de 26.01.2023, administratorul Scurtu Mihail declarând că: **"Imobilul a fost și este folosit ca domiciliu**

pentru familia Constantin, SC Cameea Business Solutions SRL având doar sediu social declarat la acel imobil” (s.n.).

27. Totodată, administratorul Scurtu Mihail declara că: **”Singura activitate a SC Cameea Business Solutions SRL este, așa cum am arătat mai sus, activitatea desfășurată de mine, de acasă sau de la sediul SC Clean Recycle SRL, de urmărire a raportărilor făcute de clienții SC Clean Recycle SRL”.** (s.n.)

28. În raport de toate cele expuse, **solicităm efectuarea verificărilor ce se impun privind realitatea și legalitatea operațiunilor înregistrate în contabilitatea celor 2 societăți comerciale cu privire la deductibilitatea cheltuielilor ocazionate de închirierea/folosința vilelor [REDACTED] din Complexul Oxford Gardens, precum și a celor privind amortizarea fiscală, în ceea ce privește ultima vilă. Aceasta mai ales în condițiile în care OUG nr. 115/2023 a modificat și completat dispozițiile art 25 din Legea nr. 227/2015, prevăzând expres la alin. 3 lit. k/1 că: **”În cazul în care sediul social, aflat în patrimoniul contribuabilului, este utilizat în scop personal de către acționari sau asociați, cheltuielile respective sunt considerate ca fiind în favoarea acestora, potrivit prevederilor alin. 4 lit. d, fiind nedeductibile la calculul rezultatului fiscal”.****

29. **Distinct de acest aspect, învederăm și faptul că achiziționarea imobilul _situat în orașul Voluntari, Bld. Pipera, [REDACTED] de către SC CAMEEA BUSINESS SOLUTIONS S.R.L s-a făcut aplicându-se TAXAREA INVERSĂ.**

30. Fără a insista asupra faptului că SC CAMEEA BUSINESS SOLUTIONS S.R.L a optat, deloc întâmplător, pentru înregistrarea ca plătitor de TVA la data de 1.02.2021, doar pentru a îndeplini una dintre condițiile pentru taxarea inversă, **sarcina organului fiscal este aceea de a stabili dacă operațiunea de achiziționare a imobilului, deși reală, are sau nu un scop economic, întrucât din cele arătate supra reiese că a fost realizată strict în vederea obținerii unui avantaj personal de către asociatul unic, și, pe cale de consecință, dacă SC CAMEEA BUSINESS SOLUTIONS S.R.L are sau nu dreptul să deducă TVA.**

VII.31. Referitor la dreptul SC CAMEEA BUSINESS SOLUTIONS S.R.L de deducere a cheltuielilor de funcționare, întreținere și reparații pentru cele 3 AUTOTURISME pe care le-a achiziționat în leasing, se impun cu evidență verificări plecând în primul rând de la împrejurarea că **are doar un administrator**, acesta fiind singurul îndrituit să folosească, în condițiile prev. de art. 25 alin. 3 lit. m din Codul fiscal, **UN SINGUR AUTOTURISM.**

32. Or, potrivit Registrului Național de Publicitate Mobiliară:

- În septembrie 2019, **SC Event Trade Consulting SRL a achiziționat, prin leasing, un Volkswagen Touareg Style V6 TDI**, an de fabricație 2019, în valoare de circa 40.000 Euro (180.320 RON). Unic acționar și administrator al Event Trade Consulting este Elena Ramona Constantin, soția lui Daniel Constantin. **În martie 2022, autoturismul a fost mutat pe firma SC Cameea Business Solutions SRL**, al cărei asociat unic este Daniel Constantin.
- În decembrie 2019, **Event Trade Consulting SRL a achiziționat, prin leasing, un Jeep Grand Cherokee**, an de fabricație 2018, în valoare de circa 40.000 Euro (189.843 RON). În martie 2022, și acest autoturism a fost mutat pe firma SC Cameea Business Solutions.
- În februarie 2022, **SC Cameea Business Solutions SRL a achiziționat, prin leasing, un autoturism Volkswagen Passat**. Valoarea acestuia nu apare Registrul Național de Publicitate Mobiliară, dar prețul de piață este de circa 30.000 Euro.

33. Se impune precizarea că dl Daniel Constantin este un **simplu asociat**, care NU exercita funcții executive sau de supraveghere în cadrul societății, **deci nu are dreptul de a folosi vreunul dintre autoturismele firmei în condiții de deductibilitate a cheltuielilor**. Discuția este tranșată de faptul că acesta este deputat în Parlamentul României, fiind incompatibil cu exercitarea chiar și în fapt a unor funcții executive sau de supraveghere în cadrul propriei firme, în raport de dispozițiile art. 16 alin. 2 lit. a din Legea nr. 96/2006 combinat cu art. 82 alin. 1 lit. a din Legea nr. 161/2003.

34. *Pe de altă parte*, chiar și pentru singurul autoturism pe care este îndreptățit să îl folosească administratorul SCURTU MIHAIL, se pune problema deductibilității, chiar limitată a cheltuielilor de funcționare, întreținere și reparații, *în condițiile utilizării predominante a vehiculului în scopul satisfacerii interesului personal al asociatului unic, așa cum arătam dl Scurtu fiind, în principal, șoferul familiei Constantin.*

VIII.35. Sub un ultim aspect, apreciem că se impune ca organul fiscal să verifice și modul în care sunt evidențiate în contabilitatea SC CAMEEA BUSINESS SOLUTIONS S.R.L unele cheltuieli care, în opinia noastră, sunt fictive, diminuând în mod nejustificat baza impozabilă.

36. Așa cum arătam mai sus, cu ocazia audierii la DNA la data de 26.01.2023, administratorul Scurtu Mihail a făcut o prezentare detaliată a activității desfășurate în cadrul firmei, arătând, printre altele că: *”În prezent, SC Cameea Business Solutions SRL are doi angajați – subsemnatul și o anume doamnă Livia Nenu – **care în fapt este menajera de la vila din Pipera în care locuiește domnul Daniel Constantin**. Singura activitate a SC Cameea Business Solutions SRL este, așa cum am arătat mai sus, activitatea desfășurată de mine, de acasă sau*

de la sediul SC Clean Recycle SRL, de urmărirea a raportărilor făcute de clienții SC Clean Recycle SRL”. (s.n.)

37. În aceste condiții, luând în considerare și faptul deja arătat, că imobilul (“vila din Pipera”) este doar sediu social, FĂRĂ ACTIVITATE, **nu se justifică din punct de vedere fiscal angajarea unei persoane care să facă curățenie într-un sediu social** care, potrivit definiției, reprezintă doar un criteriu de identificare a naționalității persoanei juridice, prevăzut în scopul de a asigura opozabilitatea actelor și faptelor comercianților, prin publicitatea acestora.

*
* *

În raport de toate cele mai sus arătate, vă solicităm să dispuneți măsurile ce se impun pentru constatarea și sancționarea comportamentului fiscal abuziv al societăților comerciale menționate, respectiv sesizarea organelor de urmărirea penală în situația în care se va constata că faptele întrunesc condițiile de tipicitate ale unor infracțiuni.

Precizăm că interesul în promovarea prezentului demers este dat de scopul asociației noastre constând în: „monitorizarea, cercetarea și informarea cu privire la viața politică, economică și socială din România”, printre obiectivele activității sale înscriindu-se și anchete și analize referitoare la temele dezbaterii publice din România. Or, dl. Daniel Constantin este o persoană publică ce face parte din peisajul politic românesc, care ar trebui să constituie un etalon pentru ceilalți în ceea ce privește respectarea legii, astfel că modul în care acesta înțelege să se conformeze reglementărilor în materie fiscală prezintă interes pentru opinia publică, care are nevoie că vadă că, într-o societate democratică, aleșilor nu le este tolerat comportamentul fiscal abuziv.

Atașăm prezentei sesizări următoarele înscrisuri:

1. Extrase privind furnizarea de informații de către ONRC referitor la :
 - 1.2 SC CAMEEA FINE CATERING SRL / SC CAMEEA BUSINESS SOLUTIONS S.R.L, CUI 35472243;
 - 1.3 SC EVENT TRADE CONSULTING SRL, CUI 26998070;
2. Bilanțul Cameea Business Solutions pentru anul fiscal 2020
3. Declarația de martor dată de dl. Scurtu Mihail la data de 26.01.2023 în dosarul nr. 379/P/2022 al DNA;
4. Declarația tip – model 3 depusă la ONRC de administratorul Scurtu Mihail la data de 19.05.2021;

5. Contracte de creditare societate, acte adiționale la contractele de împrumut pentru SC CAMEEA FINE CATERING SRL/SC CAMEEA BUSINESS SOLUTIONS S.R.L.;
6. Contract de vânzare - cumpărare pentru imobilul situat în Voluntari, Bld. Pipera, nr. [REDACTED];
7. Decizia nr.1/12.06.2020 a asociatului unic al SC Cameea Fine Catering SRL și
8. Hotărârea nr.1/14.01.2021 a Adunării generale a asociaților SC Flower Event Consulting SRL,
din care rezultă că dl Daniel Constantin a avut/are domiciliu în imobilele închiriate/deținute de firmele menționate în sesizare;
9. Datele de la Registrul Național de Publicitate Mobiliară referitoare la autovehiculele achiziționate de Event Trade Consulting SRL și Cameea Business Solutions SRL
10. Decizii ale asociatului unic al Cameea Fine Catering / Cameea Business Solutions referitoare la schimbarea denumirii schimbarea sediului și majorarea capitalului social
11. Raport RisCo.ro referitor la Cameea Business Solutions SRL

Cu deosebită considerație,

PREȘEDINTE,
Mugur CIUVICĂ