

Anexa nr. 15 la Sesizarea privind activitatea infracțională a grupului de persoane coordonat de PALADE Dionisie (evaziuni fiscale, insolvabilitate intenționată, spălare de bani)

NOTĂ INFORMATIVĂ nr. 15

privind SRL „IUSAPRIM” (IDNO 1012600017066)

Analiză documentară și OSINT: formarea datoriei față de buget, schema de eschivare, persoanele implicate și indiciile de infracțiune

Întreprinderea vizată	SRL „IUSAPRIM”, IDNO/c.f. 1012600017066, MD-6824, r-nul Ialoveni, s. Puhoi – lichidată și radiată (hotărârea din 24.06.2021)
Perioada analizată	25.05.2012 – 24.06.2021 (accent pe 13.12.2016 – 24.06.2021)
Dosare judiciare de bază	2i-60/17 (CA Chișinău) → 2i-69/18 și 2i-69-1/18 (Jud. Hîncești) → 2ri-192/20 (CA Chișinău) → 2i-24/20 (Jud. Hîncești, sediul Ialoveni); 2i-95/17 (CA Chișinău); 3a-1555/19 (CA Chișinău, contencios fiscal)
Datoria față de buget	2.891.039,25 lei validați (567.605 lei impozite de bază + 2.323.434,25 lei majorări/sanctiuni), stinși prin lichidare, cu excepția a 533.705 lei puși în sarcina administratorului
Persoane-cheie	PLĂCINTĂ Iurie, BARACU Roman, PALADE Mihail, PALADE Dionisie, POSTOLACHI Gheorghe, DAROVANȚI Vladimir
Infracțiuni bănuite	art. 252 (insolvabilitatea intenționată), art. 244 (evaziunea fiscală a întreprinderilor), art. 27 raportat la art. 190 (tentativă de escrocherie), art. 327/335 (abuz de serviciu), art. 242 (pseudoactivitatea de întreprinzător), art. 243 (spălarea banilor), cu aplicarea art. 42, 46–47 Cod penal – de calificat de organul de urmărire penală

Sinteza notei (ce trebuie reținut)

- IUSAPRIM este o firmă mică din s. Puhoi (capital social 5.400 lei). Era înregistrată pentru comerț și reparații auto. Din 2015–2016 nu a mai depus dări de seamă și nu și-a achitat impozitele.
- În doar 4 zile, **02–05.01.2017**, firma a „cumpărat”, potrivit facturilor, mărfuri (în special fructe) de **20,37 mil. lei**: 16,24 mil. lei de la SIMPLE AGRICULTURE, 3,20 mil. lei de la AZALEOS-TRANS și 0,93 mil. lei de la TARBOST. Aceste operațiuni nu au fost reflectate în contabilitate. **Peste 8 zile, la 13.01.2017, IUSAPRIM a cerut propria insolvabilitate.**
- SFS a constatat că tranzacțiile „întrunesc riscuri de documentare a tranzacțiilor fictive” și că „intentarea insolvabilității poartă un caracter intenționat”. Instanța a admis aceste concluzii (încheierea din 27.06.2019).
- Furnizorul principal, **SIMPLE AGRICULTURE, era condus de PALADE Mihail**, fratele lui **PALADE Dionisie**, potrivit deciziei CSJ nr. 3ra-1260/22. Furnizorul își depusese el însuși cererea de insolvabilitate cu **trei săptămâni înainte** (13.12.2016). PALADE Dionisie figura ca creditor al acestui furnizor și i-a cedat fratelui său o creanță de 12,41 mil. lei.
- În 2019, după doi ani, lichidatorul **BARACU Roman** a notificat acești „creditori”. Apoi a **admis în tabel creanțe de 20,37 mil. lei**, deși instanța și SFS le-au calificat drept fictive. Pentru SIMPLE AGRICULTURE a admis cu **3.204.472 lei mai mult decât ceruse însuși creditorul**, adică exact valoarea facturilor AZALEOS-TRANS. Dacă ar fi rămas validate, creanțele rețelei ar fi reprezentat **≈ 88% din pasiv**, iar statul doar 12%.
- Lichidatorul a obținut încetarea procesului și radierea firmei (27.11.2019) fără ca SFS să fie citat corect. Hotărârea a fost casată la recursul SFS (09.06.2020), iar procedura a fost totuși închisă definitiv la

24.06.2021. **Datoria fiscală de 2,89 mil. lei a fost stinsă.** Excepție fac 533.705 lei, pentru care nu există dovada încasării.

7. Același tipar fusese aplicat cu 3 luni înainte la **DAVILAR-COM**, al cărei administrator era chiar **PALADE Dionisie**. **TARBOST** și **AZALEOS** (fondator **PALADE Dionisie**) i-au emis facturi cu 1–9 zile înainte de cererea de insolvență (12.10.2016). Apoi au **ajustat TVA ca „datorie compromisă”**: 775.567 lei **TARBOST** și 539.945 lei **AZALEOS**.

8. Firmele implicate au astăzi, împreună, **restanțe istorice față de buget de ≈ 93,6 mil. lei** (**TARBOST** 41,55; **AZALEOS** 27,20; **AZALEOS-TRANS** 16,38; **SIMPLE AGRICULTURE** 8,47 mil. lei). Acest lucru confirmă caracterul sistemic al schemei.

Metodologie și niveluri de probă

Nota se bazează pe actele judiciare și fiscale puse la dispoziție (F1–F7, vezi Secțiunea 11) și pe verificări în surse publice deschise: registre de stat și comerciale, baza de jurisprudență a CSJ și portaluri de date. Fiecare constatare este marcată cu nivelul de probă, ca organul de urmărire penală să distingă faptele certe de ipotezele de verificat:

Nivel	Semnificație	Cum se folosește
A	Fapt documentat: hotărâre/încheiere judecătorească, act fiscal, registru oficial	Se poate invoca direct ca probă (după ridicarea originalului)
B	Convergența mai multor surse publice independente	Indiciu puternic; necesită confirmare prin extras oficial
C	Inferență logică din cronologie, sume sau tipare repetate	Bănuială rezonabilă; temei pentru acțiuni de urmărire penală
D	Informație a autorului sesizării, neverificată în surse deschise	Pistă de lucru; nu se prezintă ca fapt

Toate persoanele menționate beneficiază de prezumția nevinovăției. Expresii precum „fictiv” sau „intenționat” sunt preluate din actele SFS și ale instanțelor, cu indicarea sursei.

1. Evoluția întreprinderii: fondare, conducere, beneficiari, sedii

Element	Date	Sursa / nivel
Denumire / formă	Societatea cu Răspundere Limitată „IUSAPRIM”	F5 (idno.md) / A
IDNO / cod fiscal	1012600017066	F5, F1–F4 / A
Data înregistrării	25.05.2012	F5 / A
Capital social	5.400 lei	F1 (hot. 29.10.2019) / A
Fondator (asociat unic)	PLĂCINTĂ Iurie – 100% (pe toată durata existenței)	F5, F1 / A
Administrator	PLĂCINTĂ Iurie: 25.05.2012 – 09.02.2017 (dreptul de administrare ridicat prin hotărârea CA Chișinău din 09.02.2017); ulterior reprezentantul debitorului în procedură	F1, F4 / A
Lichidator	BARACU Roman, autorizația nr. 202 din 23.06.2015 (MJ), 09.02.2017 – 24.06.2021. În registru: „2017-03 Conducător: din PLĂCINTĂ IURIE în BARACU ROMAN, PLĂCINTĂ IURIE”; „2020-12: BARACU ROMAN [Lichidator], PLĂCINTĂ IURIE [Administrator]”	F5, F1 / A
Sediu juridic	MD-6824, r-nul Ialoveni, s. Puhoi, neschimbat (în 2022 s-a modificat doar formatul adresei în registru). Alt bun declarat: un teren în r-nul Ialoveni, s. Nemoreni (menționat de SFS); nu există subdiviziuni declarate în mun. Chișinău	F5, F3 / A

Element	Date	Sursa / nivel
Genuri de activitate	50100 comerț cu autovehicule; 50200 întreținere și reparații auto; 50300 piese auto; 63214 păstrarea mijloacelor de transport; 71100 închirierea autoturismelor. Nu figurează comerțul cu fructe , deși facturile din ianuarie 2017 privesc tone de fructe	F5 / A
Statut actual	Lichidată, radiată din Registrul de stat (hotărârea Jud. Hîncești, sediul Ialoveni, din 24.06.2021)	F1, F5 / A

Beneficiarul efectiv formal și beneficiarii reali presupuși

Formal, unicul asociat și beneficiar efectiv a fost PLĂCINTĂ Iurie, locuitor al s. Puhoi. Mai multe elemente arată însă că firma ar fi fost folosită ca „vehicul” al altor persoane (nivel C):

- profilul firmei (auto, capital de 5.400 lei, fără dări de seamă din 2015–2016) nu corespunde „achizițiilor” de 20,37 mil. lei de fructe și mărfuri în 4 zile;
- principalul furnizor (SIMPLE AGRICULTURE) era condus de PALADE Mihail. Creanța acestui furnizor fusese pretinsă de PALADE Dionisie și cedată fratelui său (Secțiunea 6);
- PLĂCINTĂ Iurie nu s-a opus creanțelor de 20,37 mil. lei ale furnizorilor („a lăsat la discreția instanței”), nu a predat documentele contabile și nu s-a prezentat la ședințe. Un administrator real nu ar fi acceptat pasivamente asemenea creanțe;
- autorul sesizării îl indică pe PLĂCINTĂ Iurie drept **persoană interpusă** (nivel D). În același sat, Puhoi, locuiește GREJDEANU Vergiliu, indicat de autor drept coleg de școală al lui PALADE Mihail. Din documente nu rezultă un rol al acestuia în IUSAPRIM.

De verificat: dosarele KYC ale băncilor (cine a declarat beneficiarul efectiv), cine a deținut semnătura electronică și accesul la SFS și e-Factura, procurile emise în numele firmei, adresele IP de la care s-au emis sau acceptat facturile.

2. Procesele de insolabilitate

Față de IUSAPRIM au fost intentate **două cereri introductive**: cererea debitorului însuși (13.01.2017) și cererea **Inspectoratului Fiscal de Stat Ialoveni (24.01.2017)**. Cererea debitorului a fost depusă **cu 11 zile înaintea fiscului**. Astfel, debitorul a controlat momentul și forma procedurii: faliment simplificat, cu desemnarea lichidatorului BARACU Roman.

2.1. Cronologia procedurală completă

Data	Instanța / dosarul	Actul și conținutul esențial	Sursa
13.01.2017	CA Chișinău, 2i-60/17	Cererea introductivă a debitorului (depusă de administratorul PLĂCINTĂ Iurie), invocând incapacitatea de plată	F3, F4
20.01.2017	CA Chișinău	Cererea admisă spre examinare	F1, F3
24.01.2017	CA Chișinău, 2i-95/17	Cererea introductivă a IFS Ialoveni; admisă la 30.01.2017, administrator provizoriu Purcel Igor, măsuri de asigurare dispuse	F4
09.02.2017	CA Chișinău, 2i-60/17	Hotărâre: insolabilitate constatată, faliment simplificat, dizolvare; ridicat dreptul de administrare al lui PLĂCINTĂ Iurie; lichidator BARACU Roman ; termen pentru creanțe 24.03.2017 (în alte acte: 10.04.2017), validare 27.04.2017	F1, F4
27.04.2017	CA Chișinău	Ședința de validare: SFS validat inițial cu 48.377,61 lei (pe baza dărilor de seamă)	F4
16.05.2017	CA Chișinău, 2i-95/17 (jud. N. Traciuc)	Încetarea procesului la cererea IFS Ialoveni, existând deja hotărârea din 09.02.2017	F4
04.07.2017	SFS	Decizia asupra cazului de încălcare fiscală nr. 199/C/P/1 (control total): restanță 2.842.662,61 lei	F4

Data	Instanța / dosarul	Actul și conținutul esențial	Sursa
14.12.2017	CA Chișinău, 2i-60/17 (jud. N. Traciuc)	SFS repus în termen pentru modificarea creanței la 2.842.662,61 lei (533.705,36 rang III + 2.308.957,25 rang VI); lichidatorul a fost de acord ; debitorul absent	F4
28.03.2018	CA Chișinău	Cauza transmisă la Judecătoria Hîncești (Legea nr. 254/2017) → dosarul 2i-69/18	F4
28.12.2018	SFS	Control fiscal repetat, act nr. 5-691356 (perioada 25.05.2012–31.01.2017): constată facturile de 19.448.943 lei și 925.569 lei și riscul de tranzacții fictive	F3
25.01.2019	Lichidatorul	Notifică abia acum TARBOST și SIMPLE AGRICULTURE. Le transmite prin poștă și copia actului SFS nr. 5-691356	F3
29.01.2019	Jud. Hîncești	TARBOST (adm. Darovanii Vladimir) cere validarea a 925.569 lei, iar SIMPLE AGRICULTURE (lichidator Postolachi Gheorghe) a 16.244.471 lei, ambele în rangul V. Cererile sunt identice ca dată și motivare	F3
12.02.2019	SFS	Decizia nr. 316/135 (în baza controlului repetat)	F4
02.04.2019	Jud. Hîncești, 2i-69/18 (jud. E. Bulat)	Ambii „creditori” repuși în termen. Lichidatorul și reprezentantul debitorului nu s-au opus. SFS s-a opus	F3
19.04.2019	Jud. Chișinău, sediul Rîșcani	IUSAPRIM contestă în judecată decizia SFS nr. 316/135; acțiunea a fost respinsă la 10.09.2019	F4
26.04.2019	Procuratura Ialoveni	Ordonanță de refuz în începerea urmăririi penale pe denunțul SFS (invocată de lichidator)	F2
13.05.2019	Lichidatorul	Tabel suplimentar: admite TARBOST 925.569 lei și SIMPLE AGRICULTURE 19.448.943 lei (deși aceasta ceruse 16.244.471 lei)	F3
15.05.2019	SFS	Contestă tabelul suplimentar	F3
27.06.2019	Jud. Hîncești (jud. E. Bulat)	Contestația SFS admisă; creanțele TARBOST și SIMPLE AGRICULTURE respinse ca neîntemeiate și excluse. Instanța reține „caracterul fictiv al actului juridic”. Creditorii nu s-au prezentat; lichidatorul a pledat pentru validarea lor	F3
19.07.2019	Lichidatorul	Cere atragerea lui PLĂCINTĂ Iurie la răspundere subsidiară pentru 2.891.040,22 lei	F1
29.10.2019	Jud. Hîncești, 2i-69-1/18	Cerere admisă parțial: se încasează de la PLĂCINTĂ Iurie 533.705 lei ; în rest respinsă (lichidatorul nu a probat contabilitatea fictivă)	F1
11.11.2019	Lichidatorul	Raport final: „debitorul nu dispune de masă debitoare”, SFS unic creditor	F1, F2
14.11.2019	CA Chișinău, 3a-1555/19	Apelul IUSAPRIM contra SFS declarat inadmisibil (tardiv)	F4
27.11.2019	Jud. Hîncești (jud. E. Bulat)	Raportul final aprobat, procesul încetat, radiere, creanțe stinse (cu excepția a 533.705 lei). SFS a fost citat pentru o „ședință de raportare”, nu pentru examinarea raportului final	F1, F2
09.06.2020	CA Chișinău, 2ri-192/20 (B. Bîrca, E. Clim, S. Iorgov)	Recursul SFS admis , hotărârea casată integral și cauza trimisă la rejudecare în alt complet. SFS a invocat denunțurile la Procuratura Generală și Procuratura Ialoveni și faptul că adunarea creditorilor nu a fost convocată	F2
24.06.2021	Jud. Hîncești, sediul Ialoveni, 2i-24/20 (jud. D. Corlăteanu)	Raportul final aprobat din nou; creanțele stinse, cu excepția a 533.705 lei; IUSAPRIM radiată	F1

2.2. Creditorii și creanțele

Creditor	Suma pretinsă / admisă	Soarta creanței	Observații
Serviciul Fiscal de Stat	2.891.039,25 lei (567.605 rang III + 2.323.434,25 rang VI); în cererea de răspundere subsidiară: 2.891.040,22 lei	Validată; unic creditor real; stinsă la lichidare, cu excepția a 533.705 lei	Diferența de 0,97 lei dintre acte nu este semnificativă
SRL „SIMPLE AGRICULTURE” (în faliment)	Cerut 16.244.471 lei; admis de lichidator 19.448.943 lei	Respinsă ca neîntemeiată (27.06.2019)	Diferența de 3.204.472 lei = facturile AZALEOS-TRANS (3.204.471 lei)

Creditor	Suma pretinsă / admisă	Soarta creanței	Observații
SRL „TARBOST”	925.569 lei (4 facturi seria AAA din 04.01.2017)	Respinsă ca neîntemeiată (27.06.2019)	Facturile nu erau reflectate în contabilitatea IUSAPRIM
SRL „AZALEOS-TRANS”	3.204.471 lei (facturi 02–05.01.2017)	Nu a depus cerere separată	Suma a fost atribuită de lichidator lui SIMPLE AGRICULTURE

Lichidator: BARACU Roman, pe toată durata procedurii. **Administrator provizoriu** (doar în dosarul IFS 2i-95/17): Purcel Igor. **Popriri și sechestre:** din materialele disponibile nu rezultă popriri asupra conturilor sau sechestre pe bunuri. În dosarul IFS au fost dispuse măsuri de asigurare (30.01.2017), al căror conținut trebuie verificat.

3. Cum s-a format datoria față de buget

Datoria nu provine dintr-o activitate economică reală, ci din **nedeclararea și neplata sistematică a impozitelor**, constatate prin controale fiscale. Etapele sunt următoarele:

- 2015–2016:** firma încetează să depună dări de seamă și să achite impozitele. Instanța reține că incapacitatea de plată „s-a conturat încă din anul 2015–2016” și că administratorul nu a depus la timp cererea de insolvență (art. 14 din Legea nr. 149/2012) (F1, hot. 29.10.2019).
- 27.04.2017:** pe baza dărilor de seamă depuse, SFS este validat doar cu **48.377,61 lei**.
- 04.07.2017:** controlul fiscal total (decizia nr. 199/C/P/1) stabilește o restanță de **2.842.662,61 lei**: 533.705,36 lei impozite de bază și 2.308.957,25 lei majorări de întârziere. Datoria reală era deci de **≈ 59 de ori mai mare** decât cea declarată.
- 28.12.2018 – 12.02.2019:** controlul repetat (act nr. 5-691356, decizia nr. 316/135) constată „achizițiile” de 20,37 mil. lei din 02–05.01.2017 și faptul că „entitatea nu a prezentat dări de seamă pentru anul 2017”. Tabelul definitiv ajunge la **2.891.039,25 lei** (567.605 + 2.323.434,25). IUSAPRIM a contestat decizia în instanță, fără succes.

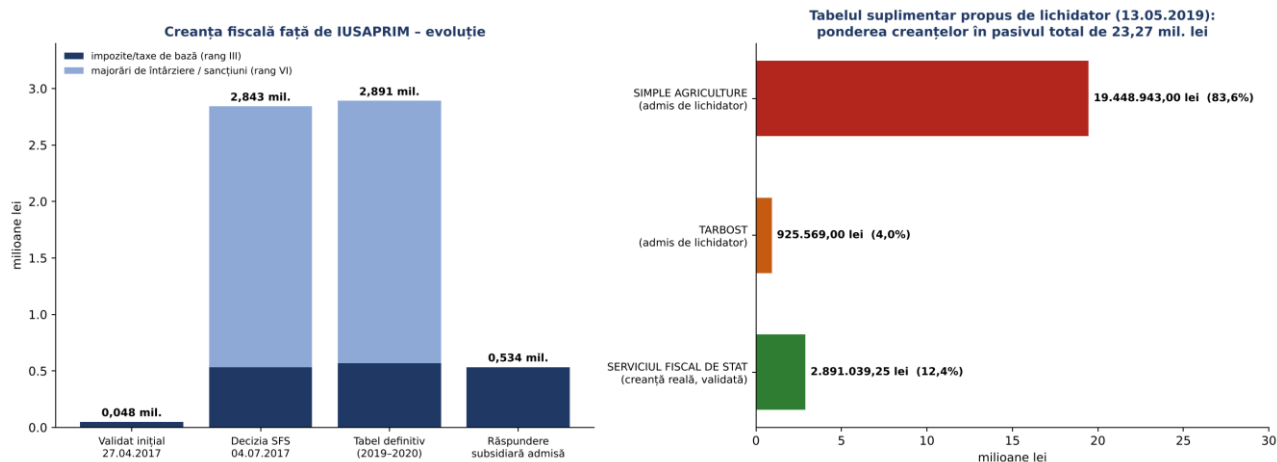


Figura 1. Evoluția creanței fiscale (stânga) și ponderea creanțelor dacă tabelul propus de lichidator ar fi fost menținut (dreapta)

Indicator	Suma (lei)	Comentariu
Creanța fiscală validată (total)	2.891.039,25	Tabelul definitiv consolidat
– din care impozite de bază (rang III)	567.605,00	Obligația principală
– din care majorări / sancțiuni (rang VI)	2.323.434,25	Defalcarea majorări / amenzi se va stabili din decizia SFS
Exceptat de la stingere (răspunderea subsidiară a lui Plăcintă I.)	533.705,00	Încasarea efectivă nu este dovedită

Indicator	Suma (lei)	Comentariu
Creanță fiscală rămasă neacoperită (minim)	2.357.334,25	Dacă cei 533.705 lei au fost încasați integral
Creanță fiscală rămasă neacoperită (maxim)	2.891.039,25	Dacă nu s-a încasat nimic de la Plăcintă I.
Creanțe private fictive propuse spre validare	20.374.512,00	Tentativă de diluare a creanței statului (respinsă de instanță)

4. Căile de eschivare de la stingerea datoriei

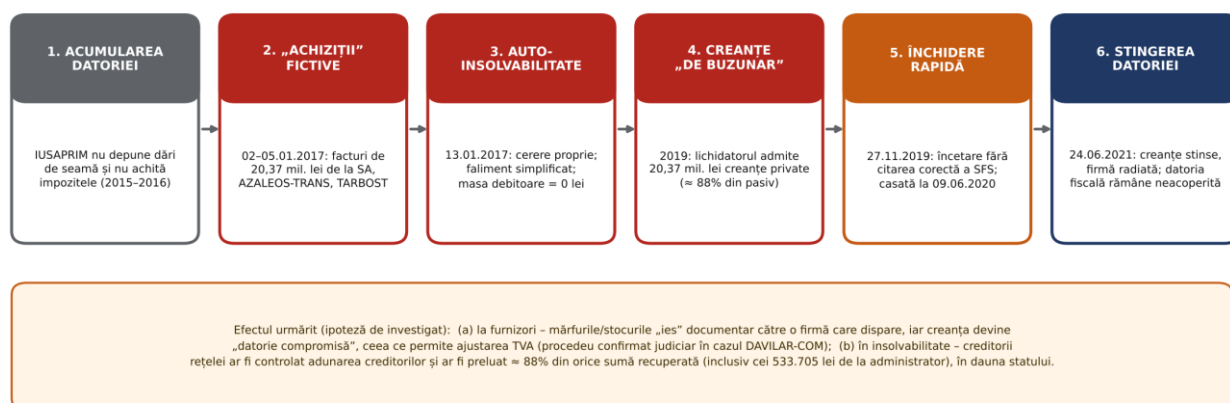


Figura 2. Mecanismul de eschivare în 6 pași (reconstituire pe baza actelor F1–F4)

Calea de eschivare	Cum s-a realizat concret	Probă
1. Ascunderea obligațiilor fiscale	Nedepunerea dărilor de seamă (2015–2016, 2017), astfel că SFS a putut valida inițial doar 48.377,61 lei	F4, F1 – A
2. Crearea unui pasiv artificial	Facturi de 20,37 mil. lei emise în 02–05.01.2017 de firme din aceeași rețea, fără contracte, fără foi de parcurs, fără spații de depozitare, cu IUSAPRIM indicată ca transportator, deși nu deținea mijloace de transport	F3 – A
3. Auto-insolvabilitate „la comandă”	Cererea proprie depusă la 13.01.2017, la 8–11 zile după facturi și cu 11 zile înaintea cererii fiscului	F3, F4 – A
4. Ștergerea urmelor contabile	Administratorul nu a predat lichidatorului documentele contabile, de constituire și ștampila și nu le-a prezentat la controlul fiscal	F1 – A
5. Tentativa de preluare a procedurii	Validarea creanțelor de 20,37 mil. lei ar fi dat rețelei ≈ 88% din voturi și din distribuiri, inclusiv din cei 533.705 lei recuperați de la administrator	F3 – A (fapte) / C (scop)
6. Închiderea grăbită a procedurii	Raportul final a fost aprobat la 27.11.2019 fără citarea corectă a SFS și fără convocarea adunării creditorilor; casat la 09.06.2020	F2 – A
7. Neutralizarea urmăririi penale	Lichidatorul a invocat refuzul procuraturii din 26.04.2019 pentru a cere menținerea închiderii procedurii	F2 – A
8. Stingerea prin lichidare	Hotărârea din 24.06.2021 stinge creanțele și radiază firma; obligațiile fiscale „dispar” odată cu persoana juridică	F1 – A

5. Activele: înstrăinare și destinatari

Lichidatorul a raportat că IUSAPRIM „nu dispune de bunuri mobile sau imobile” și că valoarea activelor este de **0 lei** (hot. 27.11.2019). Constatarea s-a bazat doar pe interogarea registrelor publice, fără documentele contabile. Din această cauză rămân **neelucidate** următoarele active:

Activ	Ce se cunoaște	Ce trebuie stabilit
Mărfurile „procurate” de 20,37 mil. lei (ex.: factura AAA 7456546 din 05.01.2017 – 73.000 kg mandarine și 49.400 kg rodii, 1.985.690 lei)	Nu sunt în contabilitate, nici ca stoc, nici ca vânzare declarată. Punctul de descărcare indicat este „Chișinău”, unde firma nu avea subdiviziuni	Varianta A – mărfuri inexistente: facturile sunt false și au folosit furnizorilor la scoaterea fictivă a stocurilor sau la TVA. Varianta B – mărfuri reale: au fost vândute „la negru”, cu venit nedeclarat. Ambele variante constituie indicii de infracțiune
Terenul din s. Nemoreni, r-nul Ialoveni	Menționat de SFS ca teren al debitorului (F3)	Nr. cadastral, proprietar, data și temeiul eventualei înstrăinări (în special în cei 3 ani anteriori lui 13.01.2017), dobânditorul și prețul
Mijloace bănești / conturi	Nu există informații privind rulajele	Extrasele de cont pe 2015–2017 (plăți către și de la furnizori, retrageri de numerar)
533.705 lei – răspunderea subsidiară	Hotărâre definitivă din 29.10.2019	Titlul executoriu, executorul judecătoresc, sumele încasate, contul de acumulare al lichidatorului și distribuirea către SFS

Destinatarii presupuși ai beneficiilor (nivel C): (a) furnizorii, care au „descărcat” documentar mărfuri și TVA pe o firmă destinată dispariției; (b) persoanele care controlau acești furnizori (familia PALADE, prin SIMPLE AGRICULTURE și creanțele cedate); (c) în varianta B, persoanele care au valorificat mărfurile în numerar. **Nu s-a identificat** un act documentat de transfer al unui activ înregistrat al IUSAPRIM către o anumită persoană. Acesta este obiectul principal al investigației financiare propuse în Secțiunea 10.

6. Persoanele implicate și rolul fiecăruia

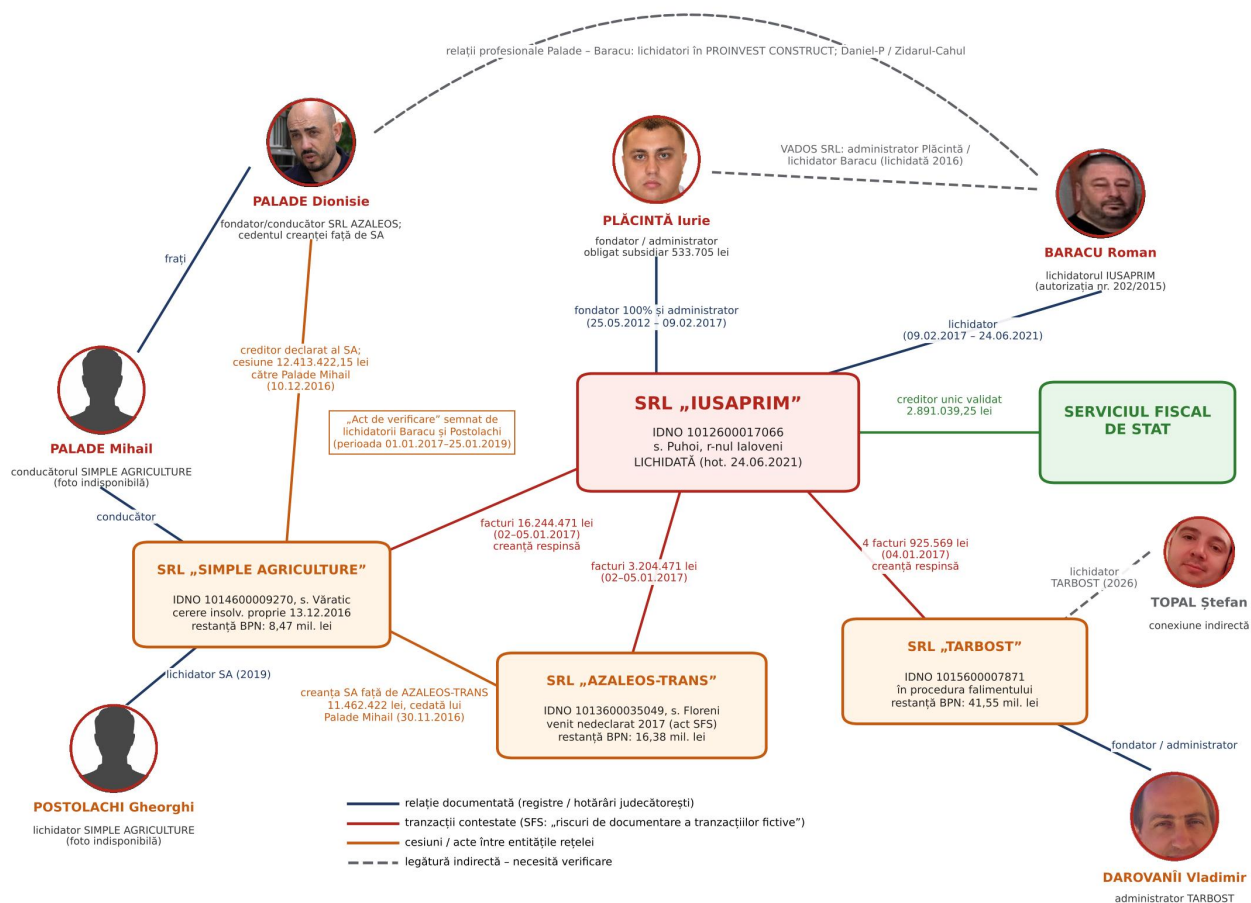


Figura 3. Rețeaua IUSAPRIM: persoane, firme și relații (linie continuă = documentat; linie punctată = indirect, de verificat).
Format mare: Anexa 1

Foto	Persoana	Calitatea / rolul	Acțiuni și inacțiuni relevante	Nivel probă
	PLĂCINTĂ Iurie s. Puhoi, r-nul Ialoveni; indicat de autor ca persoană interpusă (D)	Fondator 100% și administrator IUSAPRIM (2012–2017) Reprezentantul debitorului în procedură Obligat subsidiar la 533.705 lei	• nu a depus dări de seamă (2015–2017) și nu a achitat impozitele • a „primit” facturi de 20,37 mil. lei neînregistrate în contabilitate • a depus cererea de insolabilitate la 13.01.2017 • nu a predat documentele contabile, ștampila și bunurile • nu s-a opus creanțelor fictive și a lipsit de la ședințe • anterior: administrator la VADOS SRL, unde BARACU Roman a fost lichidator (lichidată în 2016)	A
	BARACU Roman administrator autorizat, aut. nr. 202/23.06.2015; potrivit autorului – anterior condamnat (D)	Lichidatorul IUSAPRIM (09.02.2017 – 24.06.2021)	• notifică „creditorii” TARBOST și SA abia la 25.01.2019 și le trimite actul SFS • nu se opune repunerii lor în termen • admite 20,37 mil. lei creanțe fără contracte; la SA admite cu 3,2 mil. lei peste suma cerută • semnează cu lichidatorul SA un „act de verificare” 2017–2019 • pledează contra contestației SFS • obține închiderea procedurii fără citarea corectă a SFS (casată) • <i>element contrar</i>: a cerut răspunderea subsidiară integrală a lui Plăcintă I. • relații profesionale cu PALADE Dionisie (PROINVEST CONSTRUCT; Daniel-P/Zidarul-Cahul)	A / B
	PALADE Dionisie administrator autorizat; potrivit autorului – anterior condamnat (D)	Fondator/conducător SRL AZALEOS Administratorul DAVILAR- COM (2016) Creditor declarat al SIMPLE AGRICULTURE	• la 10.12.2016 îi cedează fratelui său o creanță de 12.413.422,15 lei față de SA (contract nr. 10/12-2016-PD-PM-SA), cu 3 săpt. înaintea „vânzărilor” către IUSAPRIM • a aplicat aceeași schemă la DAVILAR-COM (Secțiunea 8) • rol bănuț: organizator / coordonator al schemei (nivel C)	A / C
	PALADE Mihail fratele lui Palade Dionisie (CSJ, 3ra- 1260/22)	Conducătorul SRL SIMPLE AGRICULTURE Cesionar al creanțelor față de AZALEOS-TRANS	• SA cere propria insolabilitate la 13.12.2016, apoi „vinde” către IUSAPRIM fructe de 16,24 mil. lei (02–05.01.2017) • cesiunea nr. 345 din 30.11.2016: preia creanța SA față de AZALEOS-TRANS (11.462.422 lei) • SFS i-a stabilit venit nedeclarat de 10,1 mil. lei pe 2017; cauza este în rejudecare (CSJ, 12.06.2024)	A / C
	POSTOLACHI Gheorghe administrator autorizat (fotografie indisponibilă în F7)	Lichidatorul SRL SIMPLE AGRICULTURE (2019)	• cere validarea a 16,24 mil. lei doar pe baza unui „act de verificare” semnat cu lichidatorul IUSAPRIM și a copiei actului SFS • nu prezintă niciun contract • lipsește de la examinarea contestației SFS	A / C
	DAROVANÎI Vladimir indicat de autor ca persoană interpusă (D)	Fondator/administrator SRL TARBOST	• cere validarea a 925.569 lei pe 4 facturi din 04.01.2017 neînregistrate la IUSAPRIM • lipsește la examinarea contestației SFS • TARBOST folosea același procedeu la DAVILAR-COM (creanță de 4,65 mil. lei; ajustare TVA de 775.567 lei)	A / C

Persoane cu legătură indirectă (context)

Foto	Persoana	Legătura și relevanța
	TOPAL Ștefan	Fondator/administrator al PROINVEST CONSTRUCT, unde BARACU Roman și PALADE Dionisie au fost lichidatori. Din 27.04.2026 este lichidatorul TARBOST. Legătura e ulterioară faptelor din 2017–2019 și nu probează retroactiv o înțelegere (B/C).
	MITEV Vitalii	Administrator provizoriu al DAVILAR-COM (2016), procedura „model” în care au fost validate creanțele TARBOST și AZALEOS. Nu are un rol documentat în IUSAPRIM (C).

7. Indiciile bănuielii rezonabile și calificarea juridică preliminară

Tabelul de mai jos leagă fiecare infracțiune bănuită de faptele concrete și de probele existente. Calificarea definitivă aparține organului de urmărire penală și procurorului.

Infracțiunea (Cod penal)	Persoane vizate	Fapte care o susțin	Probe existente / de obținut
Insolvabilitatea intenționată – art. 252	Plăcintă I.; cu participarea (art. 42) persoanelor care au furnizat facturile	Pasiv artificial de 20,37 mil. lei creat cu 8–11 zile înainte de cererea proprie; nedepunerea la timp a cererii (din 2015–2016); dispariția documentelor. SFS: „intentarea insolvabilității poartă un caracter intenționat”. Prejudiciu: creanța fiscală stinsă (până la 2,89 mil. lei)	A: actul SFS 5-691356, încheierea din 27.06.2019, hot. 29.10.2019. De obținut: dosarul integral 2i-69/18 și 2i-24/20
Evaziunea fiscală a întreprinderilor – art. 244	Plăcintă I. (IUSAPRIM); conducătorii SIMPLE AGRICULTURE (Palade M.), AZALEOS-TRANS, TARBOST (Darovanii V.)	Facturi fără operațiuni reale (date denaturate în documente); nedeclararea veniturilor pe 2017; posibila ajustare a TVA la furnizori pe „datoria compromisă” IUSAPRIM (procedeu aplicat la DAVILAR-COM)	A: actul SFS; CSJ 3ra-1507/18, 3ra-873/19. De obținut: declarațiile TVA ale furnizorilor pe 2017–2021 și e-Factura
Tentativă de escrocherie – art. 27 + art. 190	Darovanii V., Postolachi G., Palade M.; Baracu R. (dacă se probează intenția)	Încercarea de a valida creanțe fictive de 20,37 mil. lei pentru a prelua controlul procedurii și ≈ 88% din distribuiri, în dauna statului	A: cererile din 29.01.2019, tabelul din 13.05.2019, încheierea din 27.06.2019
Abuz de serviciu / depășirea atribuțiilor – art. 327 / art. 335	Baracu R. (lichidator)	Notificare selectivă și tardivă; admiterea creanțelor fără documente justificative și peste suma cerută; „act de verificare” cu lichidatorul SA; închiderea procedurii fără informarea SFS	A: F2, F3. De obținut: dosarul lichidatorului, corespondența, rapoartele
Pseudoactivitatea de întreprinzător – art. 242	Persoanele care controlau IUSAPRIM, SIMPLE AGRICULTURE, AZALEOS-TRANS	Firme folosite pentru operațiuni fără conținut economic real: SA facturează 16,24 mil. lei după ce se declarase insolvabilă; IUSAPRIM „cumpără” fructe deși are profil auto	A/C: F3, CSJ 3ra-1260/22
Spălarea banilor – art. 243	Membrii rețelei (de stabilit)	Dacă mărfurile au fost reale și vândute în numerar sau dacă cesiunile intrafamiliale (12,41 și 11,46 mil. lei) și compensările au disimulat originea fondurilor	C: necesită investigație financiară (bănci, SPCSB)
Grup criminal organizat / participație complexă – art. 42, 46, 47	Palade D., Palade M., Baracu R., Plăcintă I., Darovanii V., Postolachi G.	Schemă repetată (DAVILAR-COM 2016 → IUSAPRIM 2017) cu aceleași firme (TARBOST, AZALEOS/AZALEOS-TRANS) și persoane, cu roluri distribuite: furnizor, cumpărător-„recipient”, lichidator, creditor	B/C: Secțiunea 8; corelarea cu celelalte note informative

Atenție la termenele de prescripție (art. 60 Cod penal). Faptele de bază datează din 2016–2017, iar actele procedurale relevante sunt din 2019–2021. Unele infracțiuni de gravitate mai redusă pot fi afectate de prescripție. Procurorul trebuie să evalueze: (1) calificarea în forma agravată (proporții deosebit de mari,

grup criminal organizat); (2) caracterul prelungit al activității rețelei (2016–2021 și ulterior); (3) faptele noi din alte întreprinderi, tratate în notele următoare.

8. Același tipar și la alte firme: DAVILAR-COM (2016) și IUSAPRIM (2017)

Hotărârile CSJ publice arată că schema IUSAPRIM **nu este un caz izolat**. A fost aplicată cu trei luni înainte, cu aceleași firme și cu PALADE Dionisie ca administrator al firmei-„recipient”:

Element	DAVILAR-COM (2016)	IUSAPRIM (2017)
Firma-„recipient” / conducător	SRL „Davilar-Com” – administrator PALADE Dionisie	SRL „Iusaprim” – administrator PLĂCINTĂ Iurie
Facturile „furnizorilor”	TARBOST: 11 facturi din 03–04.10.2016, 4.653.401,80 lei; AZALEOS: facturi din 03–11.10.2016, 3.239.674,86 lei	SIMPLE AGRICULTURE + AZALEOS-TRANS: 19.448.943 lei (02–05.01.2017); TARBOST: 925.569 lei (04.01.2017)
Cererea proprie de insolvabilitate	12.10.2016 (după 1–9 zile)	13.01.2017 (după 8–11 zile)
Procedura	Administrator provizoriu MITEV Vitalii; faliment simplificat (28.10.2016)	Lichidator BARACU Roman; faliment simplificat (09.02.2017)
Soarta creanțelor „furnizorilor”	Validate (17.01.2017); contestația fiscoi respinsă (CSJ, 2rc-588/17, 11.10.2017)	Admise de lichidator, dar respinse de instanță ca fictive (27.06.2019)
Efectul fiscal la furnizori	TARBOST: TVA ajustat ca „datorie compromisă” de 775.567 lei (CSJ 3ra-1507/18). AZALEOS: 539.945 lei pentru DAVILAR-COM și 106.055 lei pentru ANTARIUS-PRIM, recunoscuți de instanțe (CSJ 3ra-873/19)	De verificat dacă SA, AZALEOS-TRANS și TARBOST au ajustat TVA pe creanțele față de IUSAPRIM. TVA inclus estimat: 1,44–3,24 mil. lei (în funcție de cota 8% sau 20%) + 0,07–0,15 mil. lei (TARBOST)

Firma din rețea	IDNO	Restanța istorică față de BPN (lista SFS, F5)	Legătura cu IUSAPRIM
SRL „TARBOST”	1015600007871	41.548,54 mii lei	„Furnizor” (0,93 mil. lei), creditor respins
SRL „AZALEOS”	1004600015928	27.200,62 mii lei	Fondator/conducător PALADE Dionisie; firmă-soră a AZALEOS-TRANS
SRL „AZALEOS-TRANS”	1013600035049	16.376,77 mii lei	„Furnizor” (3,20 mil. lei)
SRL „SIMPLE AGRICULTURE”	1014600009270	8.466,87 mii lei	„Furnizor” (16,24 mil. lei), condusă de PALADE Mihail
Total		93.592,80 mii lei (≈ 93,6 mil. lei)	Se tratează în notele informative separate

Notă: SIMPLE AGRICULTURE și AZALEOS au sediul în același sat, Văratice (r-nul Ialoveni). Creanțele dintre SIMPLE AGRICULTURE, AZALEOS-TRANS și frații Palade (cesiuni din 30.11.2016 și 10.12.2016, compensare din 31.12.2016) nu au fost găsite în contabilitatea firmelor la controalele SFS (CSJ 3ra-1260/22).

9. Estimarea prejudiciului

Componenta	Suma (lei)	Natura
Prejudiciu direct cauzat bugetului prin IUSAPRIM	2.357.334,25 – 2.891.039,25	Creanța fiscală validată și stinsă (în funcție de încasarea celor 533.705 lei)
– din care obligații fiscale de bază	567.605,00	Impozite și taxe neachitate
Tentativa de prejudiciere prin creanțe fictive	20.374.512,00	Creanțe private propuse spre validare (respinse)

Componenta	Suma (lei)	Natura
Prejudiciu potențial la furnizori (TVA)	≈ 1,51 – 3,40 mil.	Ajustări TVA posibile pe „datoria compromisă” IUSAPRIM – de verificat
Restanțele firmelor din rețea (context)	≈ 93,6 mil.	Vor fi analizate în notele informative privind fiecare întreprindere

Pentru cuantumul exact sunt necesare: fișa de evidență a contribuabilului IUSAPRIM la data radierii, dosarul de executare a hotărârii din 29.10.2019 și o **expertiză contabilă judiciară**.

10. Lacune informaționale și acțiuni de urmărire penală recomandate

- Ridicarea dosarelor judiciare integrale:** 2i-60/17, 2i-95/17, 2i-69/18, 2i-69-1/18, 2ri-192/20, 2i-24/20 (tabele de creanțe, notificări, procese-verbale, rapoarte ale lichidatorului, bilanțul de lichidare), precum și dosarul de contencios fiscal 3a-1555/19.
- De la SFS:** actul nr. 5-691356 din 28.12.2018, deciziile nr. 199/C/P/1 din 04.07.2017 și nr. 316/135 din 12.02.2019, cu anexe; facturile seria AAA (inclusiv AAA 7456546, AAA 4745279, 4754280, 4745290, 4745291); metadatele e-Factura (cine a emis și acceptat, IP, semnături); denunțurile SFS către Procuratura Generală și Procuratura Iașoveni.
- De la Procuratura Iașoveni:** materialul în care s-a emis ordonanța de refuz din 26.04.2019, cu analiza oportunității reluării, având în vedere faptele noi (legătura cu familia Palade, tiparul DAVILAR-COM).
- Declarațiile TVA** ale SIMPLE AGRICULTURE, AZALEOS-TRANS și TARBOST pentru 2017–2021, pentru a verifica ajustarea TVA pe creanțele față de IUSAPRIM (art. 116 din Codul fiscal) și eventualele restituiri din buget.
- Informații bancare** (cu autorizarea judecătorului de instrucție) pentru IUSAPRIM, SIMPLE AGRICULTURE, AZALEOS-TRANS, AZALEOS, TARBOST și persoanele fizice implicate, pe perioada 01.10.2016 – 31.12.2017: plăți, numerar, beneficiari efectivi declarați (KYC).
- De la ASP și IP Cadastrul Bunurilor Imobile:** istoricul complet al IUSAPRIM; bunurile imobile (inclusiv terenul din s. Nemoreni) cu toate înstrăinările din 2014–2021; conducătorii AZALEOS-TRANS și SIMPLE AGRICULTURE la datele facturilor.
- Logistică:** verificarea camioanelor frigorifice, depozitelor, foilor de parcurs și a trecerii frontierei pentru 122,4 tone de mandarine și rodii (factura din 05.01.2017) și pentru celelalte mărfuri.
- Executarea hotărârii din 29.10.2019:** executorul judecătoresc, sumele încasate de la PLĂCINTĂ Iurie și transferul lor către SFS.
- Audieri:** PLĂCINTĂ Iurie (cine i-a dat indicații, cine a semnat și emis facturile, unde sunt documentele); reprezentanții SFS (Botnari Natalia); inspectorii care au efectuat controalele; BARACU Roman și POSTOLACHI Gheorghe (temeiul admiterii creanțelor și al „actului de verificare”).
- Cazierul judiciar** al persoanelor indicate de autor ca „anterior condamnate” (PALADE Dionisie, BARACU Roman) și verificarea autorizațiilor lor de administrator.
- Expertiza contabilă judiciară** pentru stabilirea prejudiciului și a fluxului real de bunuri și bani.

11. Sursele informațiilor

11.1. Documente anexate (copii)

Cod	Documentul	Conținutul relevant
F1	Hot_1 inst Iuasaprim.pdf	Hotărârile din 24.06.2021 (2i-24/20), 27.11.2019 (2i-69/18), 29.10.2019 (2i-69-1/18)
F2	Hot_2 inst Iuasaprim.pdf	Decizia CA Chișinău din 09.06.2020 (2ri-192/20)

Cod	Documentul	Conținutul relevant
F3	Inc_1 inst Iuasaprim.pdf	Încheierile din 02.04.2019 (TARBOST, SIMPLE AGRICULTURE) și 27.06.2019 (contestația SFS)
F4	Inc_2 inst Iuasaprim.pdf	Încheierile CA din 14.12.2017 (2i-60/17), 16.05.2017 (2i-95/17), 28.03.2018; 14.11.2019 (3a-1555/19)
F5	Diferite Iuasaprim.pdf	Extras idno.md IUSAPRIM (22.09.2026); lista SFS a debitorilor cu restanțe istorice față de BPN
F6	Expertiza_OSINT_IUSAPRIM_SRL.docx	Expertiza OSINT anterioară (26.09.2026), actualizată și completată prin prezenta notă
F7	Lista complici si foto.docx	Lista persoanelor și fotografiile utilizate

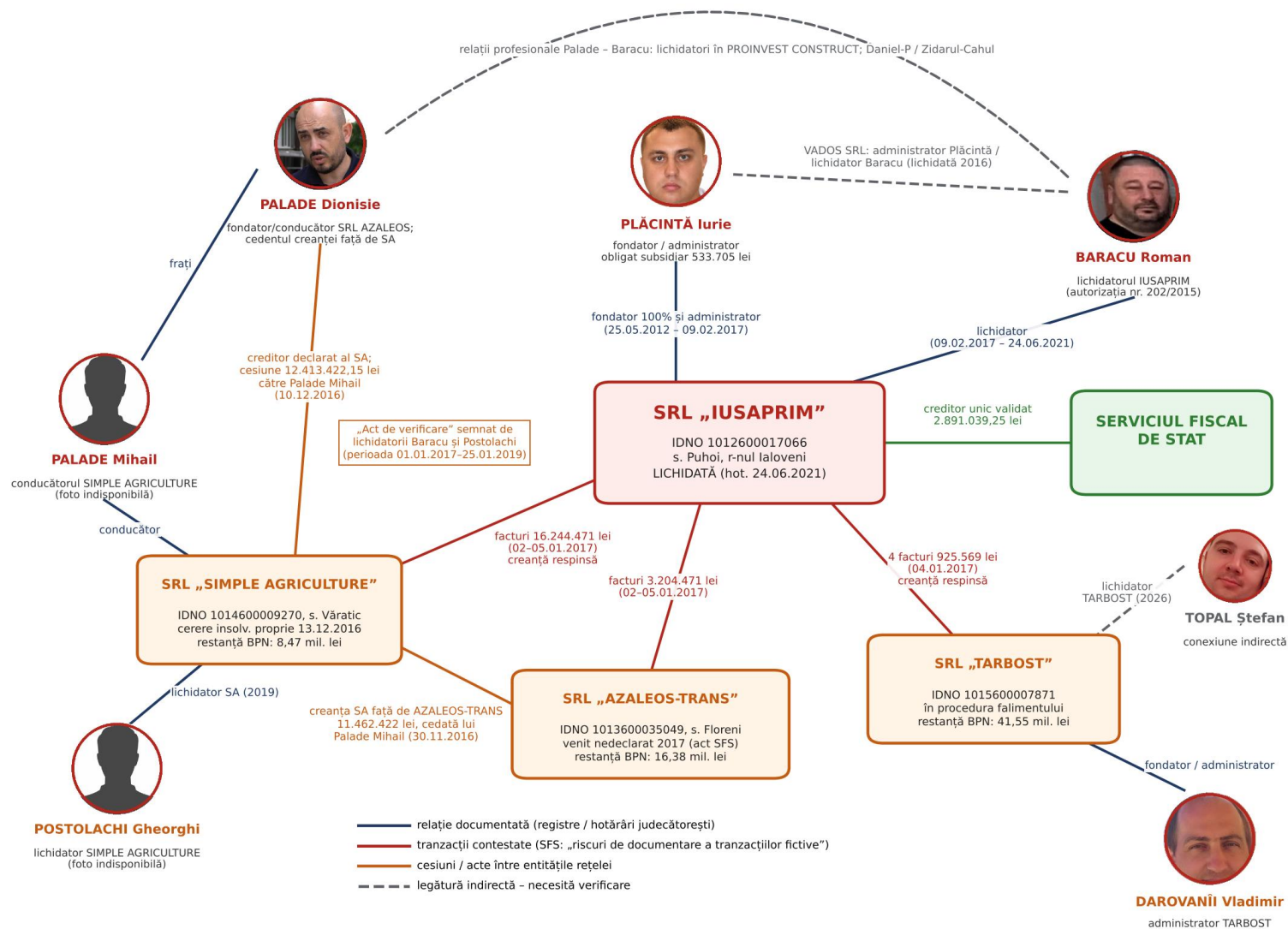
11.2. Surse publice deschise (verificate la 19.10.2026)

Cod	Sursa	Link
W1	CSJ, dosar 3ra-1260/22 (12.06.2024) – Palade Mihail c. SFS; SIMPLE AGRICULTURE, AZALEOS-TRANS, cesiuni	https://jurisprudenta.csj.md/search_col_civil.php?id=75187
W2	CSJ, dosar 2rc-588/17 (11.10.2017) – DAVILAR-COM: administrator Palade Dionisie; creanțe TARBOST și AZALEOS	https://jurisprudenta.csj.md/search_col_civil.php?id=39436
W3	CSJ, dosar 3ra-1507/18 (28.11.2018) – TARBOST c. IFS Ialoveni; ajustare TVA 775.567 lei (datorie compromisă DAVILAR-COM)	https://jurisprudenta.csj.md/search_col_civil.php?id=48000
W4	CSJ, dosar 3ra-873/19 (04.12.2019) – AZALEOS c. SFS; ajustare TVA 539.945 + 106.055 lei	https://jurisprudenta.csj.md/search_col_civil.php?id=54395
W5	CSJ, dosar 3ra-919/20 (11.11.2020) – TARBOST c. SFS; „Dionisie Palade – conducătorul SRL Azaleos”	https://jurisprudenta.csj.md/search_col_civil.php?id=58928
W6	indice.md – Palade Dionisie: fondator AZALEOS SRL; lichidator DANIEL P SA	https://indice.md/manager/i-i-palade-dionisie/
W7	Infobiz – VADOS SRL (Plăcintă Iurie / Baracu Roman)	https://infobiz.md/en/1003600110882/societatea-cu-raspundere-limitata-vados
W8	Infobiz – PROINVEST CONSTRUCT (Baracu R., Palade D., Topal Ș.)	https://infobiz.md/en/1012600030678/societatea-cu-raspundere-limitata-proinvest-construct
W9	Precedentia – 2rc-656/16 și 2rci-28/19 (Zidarul-Cahul / Daniel-P)	https://precedentia.md/search/case/245762/2rci-2819-incetarea-dreptului-de-ipoteca-anularea-masurilor/
W10	Legea insolabilității nr. 149/2012 (text consolidat)	https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=152605&lang=ro

11.3. Limitele notei

- Nota este o analiză documentară și OSINT. Nu înlocuiește constatarea tehnico-științifică sau expertiza contabilă judiciară.
- Unele acte judiciare publicate au datele personale anonimizate („*****”). Identitatea persoanelor s-a stabilit prin corelarea cu alte acte din același dosar.
- Registrele comerciale (idno.md, infobiz.md, indice.md) sunt instrumente OSINT. Pentru folosirea ca probă este necesar extrasul oficial ASP.
- Informațiile marcate „nivel D” (de ex. antecedente penale, calitatea de persoană interpusă) provin de la autorul sesizării și trebuie verificate de organul de urmărire penală.

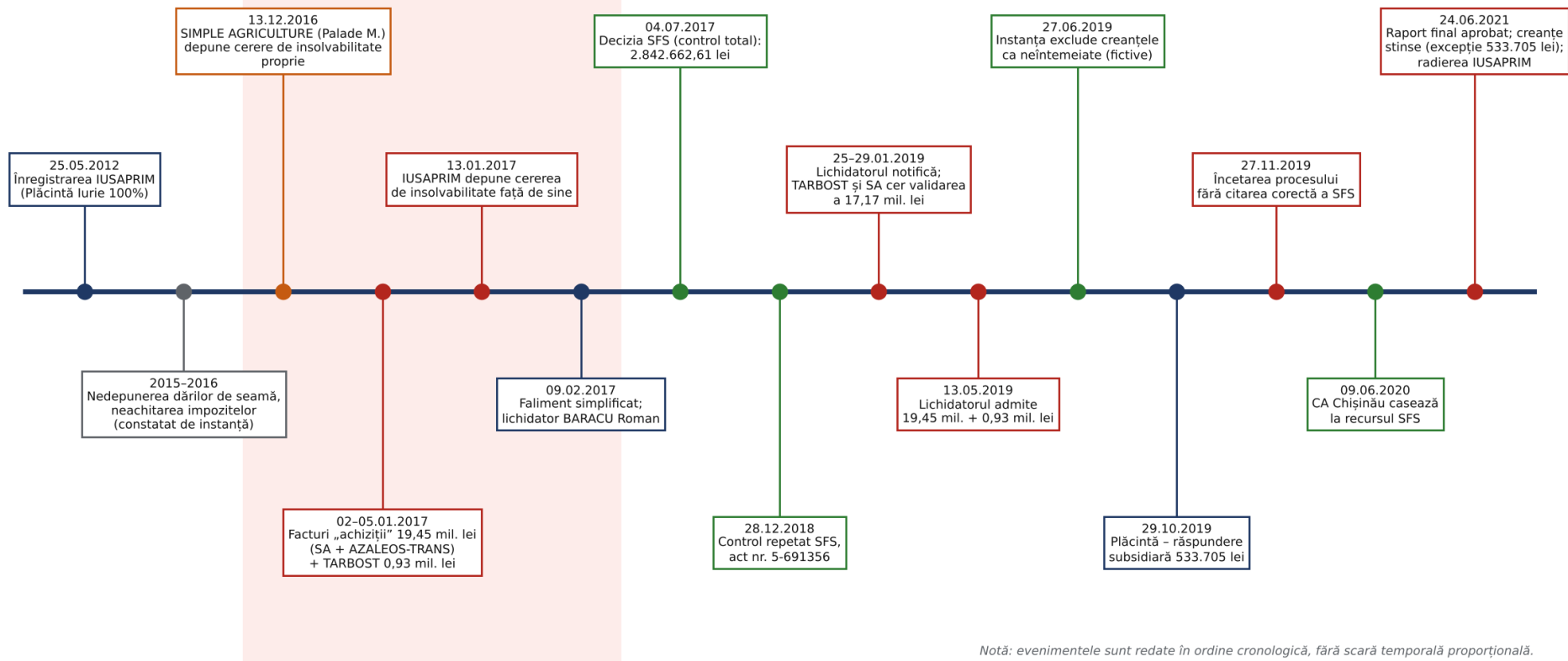
Anexa 1. Schema rețelei IUSAPRIM (persoane, firme, relații)



Sursa: F1-F7, W1-W9. Linia continuă = relație documentată; linia punctată = legătură indirectă, de verificat.

Anexa 2. Cronologia faptelor – SRL „IUSAPRIM”

zona critică: 13.12.2016 – 09.02.2017 (facturi → auto-insolvabilitate → faliment)



Notă: evenimentele sunt redată în ordine cronologică, fără scară temporală proporțională.

Sursa: F1–F4, W1. Culori: roșu = acte ale schemei; verde = acțiuni ale SFS și instanței în apărarea bugetului; albastru = acte procedurale; portocaliu = rețea.