

Studii de caz privind expertizele contabile în cauze penale - partea I -

Lect. univ. dr. Sergiu-Bogdan CONSTANTIN

Academia de Studii Economice din București

Abstract

The present article aims to identify the circumstances where it is necessary to carry out an accounting expertise in criminal cases, when this is required or admitted for the resolution of some civil aspects related to these disputes, understanding the manner of formulating the objectives and their conclusions, but also identifying the documentary material by which an accounting expertise of this type is made and the limits within which the expert accountant can achieve an objective.

Key terms: accounting expertise in criminal cases, objectives, conclusions, documentary material, judicial accounting expertise report, criminal file

Termeni-cheie: expertize contabile în cauze penale, obiective, concluzii, material documentar, raport de expertiză contabilă judiciară, dosar penal

Clasificare JEL: K41, K49, M41

To cite this article: Sergiu-Bogdan Constantin, *Studii de caz privind expertizele contabile în cauze penale (I)*, *CECCAR Business Review*, N° 8/2020, pp. 53-61, DOI: <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2020.08.07>

După natura principalului obiectiv (principalelor obiective) la care se referă, expertizele contabile se clasifică în:

- expertize contabile în cauze civile dispuse sau acceptate în rezolvarea acestor litigii;
- expertize contabile în cauze penale dispuse sau acceptate în rezolvarea unor aspecte civile atașate acestor litigii;
- expertize contabile în cauze comerciale dispuse sau acceptate în rezolvarea acestor litigii;
- expertize contabile în cauze fiscale dispuse sau acceptate în rezolvarea acestor litigii;
- alte categorii de expertize contabile judiciare dispuse de organele în drept sau extrajudiciare solicitate de clienți.

În acest articol vom prezenta expertizele contabile în cauze penale dispuse sau acceptate în rezolvarea unor aspecte civile atașate acestor litigii.

De reținut!

Conform Standardului profesional nr. 35: Expertizele contabile, nu sunt acceptate obiective precum „să se calculeze prejudiciul dacă operațiunile ar fi fictive” (sau „ca ipoteză de lucru, tranzacțiile ar fi fictive”),

„în ipoteza de lucru ..., calculați prejudiciul”, „să se stabilească dacă tranzacțiile sunt reale”, „să se stabilească dacă tranzacțiile în cauză sunt legale”, „să se calculeze prejudiciul în eventualitatea în care inculpatul ar fi găsit vinovat”.

De asemenea, raportul de expertiză contabilă judiciară nu poate oferi răspunsuri la obiective condiționat de sintagma „dacă, din punctul de vedere al cercetării penale, se consideră că tranzacțiile exprimă situații nereale sau care sunt suspecte”.

Un raport de expertiză contabilă judiciară nu poate oferi răspunsuri cu privire la realitatea sau fictivitatea unor tranzacții. De asemenea, nu poate calcula impozite și taxe în funcție de fictivitatea unor tranzacții stabilită de procuror sau judecător – obiectivul trebuie formulat fără să se facă referire la fictivitatea sau realitatea tranzacțiilor. Așteptările organelor judiciare nu pot fi ca realitatea sau fictivitatea tranzacțiilor să fie dovedită pe calea unei expertize contabile judiciare. Expertul nici nu are la îndemână această posibilitate de vreme ce expertiza ia în considerare doar documente justificative, evidențe contabile și fiscale. Realitatea sau fictivitatea unor tranzacții nu se poate stabili de la birou de către expertul contabil judiciar. Altele trebuie să fie mijloacele de probă care să demonstreze caracterul real sau fictiv al tranzacțiilor. (Decizia Curții de Apel Alba Iulia nr. 890/A/2017, pronunțată în apel în Dosarul penal nr. 7.133/97/2013)

Realitatea sau fictivitatea tranzacțiilor, din care rezultă sau nu și existența eventualului prejudiciu, face obiectul exclusiv al altor mijloace de probă, a căror analiză o efectuează exclusiv procurorul și instanța de judecată.

Expertiza contabilă judiciară poate menționa dacă anumite operațiuni/tranzacții au fost înregistrate în contabilitate în baza documentelor justificative aferente și efectuează calcule matematice pentru a determina, dacă este cazul, o bază de impunere suplimentară.

Expertul contabil nu se poate pronunța în legătură cu așa-zise prejudicii și nici cu privire la anumite prezumții formulate în obiective.

Expertiza contabilă judiciară este misiunea dată unui expert contabil de a verifica documentele justificative, evidențele contabile și fiscale, după caz, ale unui contribuabil cu scopul de a furniza justiției informațiile necesare pentru a se pronunța, în cunoștință de cauză, asupra unui proces/caz de evaziune fiscală. De asemenea, expertiza este o formă de cercetare științifică efectuată în vederea lămuririi modului în care în documente, în evidența contabilă și fiscală sunt reflectate anumite fapte, împrejurări, situații de natură economico-financiară și fiscală.

Obiectivele unei expertize contabile judiciare trebuie să vizeze numai sfera contabilă și/sau fiscală a problemei respective, cauzele care au generat eventuale datorii la bugetul de stat sau fiscale, valoarea acestor datorii, fără a face referire la aspectele juridice – principiile de drept și/sau încadrarea juridică a faptelor – ori la persoanele vinovate, acestea fiind de competența instanței. Expertul judiciar numit într-o cauză nu-și poate depăși specializarea, mandatul și competența, nefiind deci în măsură să judece dacă anumite principii de drept sunt aplicabile în speță. Instanța este singura care poate face acest lucru și poate lua o hotărâre în cauză.

Expertul contabil judiciar are competența de a stabili obligațiile ce fac obiectul veniturilor la bugetul statului. Nu intră în atribuțiile lui să verifice dispozițiile legale posibil încălcate. El nu se poate substitui justiției.

Expertul judiciar nu poate să facă aprecieri cu privire la latura subiectivă a unor fapte săvârșite de o persoană sau la scopul urmărit de aceasta, fiind obligat să se limiteze la constatarea dacă operațiunile au

fost sau nu consemnate ori evidențiate în actele, documentele, registrele contabile, registrele fiscale și declarațiile fiscale.

Astfel, expertul judiciar nu poate identifica într-o anumită speță persoana vinovată pentru o acțiune sau o omisiune de înregistrare în evidențele contabile și fiscale.

Potrivit Standardului profesional nr. 35, viza auditului de calitate aplicată de CECCAR este obligatorie înainte de depunerea raportului la parchet sau la instanță. Lipsa acesteia poate atrage sancționarea disciplinară a expertului de către Corp, auditul de calitate având menirea de a verifica tocmai respectarea regulilor științei și expertizei profesionale, la care trimite art. 177 alin. (3) teza finală din Codul de procedură penală.

În ceea ce privește accesoriile aferente obligațiilor fiscale, punctul 21.11 al Deciziei Înaltei Curți de Casație și Justiție nr. 17/2015 – Completul competent să judece recursul în interesul legii, referitoare la interpretarea și aplicarea unitară a dispozițiilor art. 19 din Codul de procedură penală, stabilește că în cauzele penale având ca obiect infracțiunile de evaziune fiscală prevăzute în Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare, instanța, soluționând acțiunea civilă, dispune obligarea inculpatului condamnat pentru săvârșirea acestor infracțiuni la plata sumelor reprezentând obligația fiscală principală datorată și a celor reprezentând obligațiile fiscale accesorii datorate, în condițiile Codului de procedură fiscală:

„Pornind de la definiția dată creanțelor fiscale principale prin art. 21 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală (n.r. – din 2003), în cazul infracțiunilor de evaziune fiscală inculpații vor fi obligați la suportarea prejudiciului constând în echivalentul cuantumului creanțelor fiscale principale deținute de stat, calificând astfel raportul juridic născut între plătitorul taxei și beneficiarul acesteia ca un raport juridic de drept fiscal, reglementat de prevederile Codului fiscal și ale Codului de procedură fiscală, dar și la plata creanțelor fiscale accesorii (...).”

Opinăm că accesoriile trebuie calculate din momentul rămânerii definitive a deciziei instanței până în cel al plății prejudiciului stabilit de către aceasta.

Dacă totuși procurorul și/sau judecătorul stabilesc/stabilește prin obiectiv calculul accesoriilor aferente unor obligații fiscale, trebuie să se menționeze data până la care trebuie calculate acestea, iar expertul judiciar are obligația să facă acest lucru.

Studiul de caz 1

La data de 15.07.2017, la societatea Alfa SRL are loc un control al Direcției Antifraudă Fiscală din cadrul ANAF, care constată că asociatul Popescu, care este și administrator, a împrumutat de la societate, în perioada 01.02.2014-30.06.2017, suma de 1.000.000 lei în vederea efectuării unor cheltuieli personale, returnând în aceeași perioadă 20.000 lei. Inspectorii antifraudă le aduc la cunoștință aceste aspecte celorlalți asociați, care depun plângere penală în temeiul art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Se începe urmărirea penală și se dispune prin ordonanță, de către procurorul de caz, expertiza contabilă.

Este numit să efectueze expertiza contabilă judiciară Ionescu, dar acesta se adresează în scris procurorului de caz și îi comunică faptul că el are specializarea Contabilitate – Fiscalitate și nu poate efectua expertiza. În urma acestui demers, procurorul numește un alt expert contabil judiciar, în persoana lui Vasilescu.

După scopul principal în care a fost solicitată, aceasta este o expertiză contabilă judiciară, iar în funcție de natura juridică este o expertiză contabilă penală, deci este o expertiză contabilă judiciară într-o cauză penală.

Specializarea:

Societăți comerciale și alte entități economice

De reținut!

Conform Standardului profesional nr. 35, calitatea de expert contabil abilitat să efectueze expertize contabile este reglementată.

Competența presupune deținerea de către expertul contabil a cunoștințelor necesare specializării la care se referă expertiza contabilă.

Conform Ordonanței Guvernului nr. 2/2000 privind organizarea activității de expertiză tehnică judiciară și extrajudiciară, cu modificările și completările ulterioare, un expert contabil judiciar poate desfășura activități în specializările din domeniul Contabilitate, așa cum sunt prevăzute în Nomenclatorul specializărilor expertizei tehnice judiciare aprobat prin Ordinul ministrului justiției nr. 199/C/2010, cu modificările ulterioare. Acesta poate efectua expertize doar în specializările din Contabilitate în care a fost atestat. La art. 12 alin. (1) lit. b) se stipulează că la cerere poate obține calitatea de expert tehnic judiciar într-o anumită specialitate persoana care a dobândit calitatea cerută pentru desfășurarea activității în acea specialitate, prevăzută în Nomenclatorul specializărilor expertizei tehnice judiciare, în condițiile legii speciale ce reglementează organizarea și desfășurarea unei activități sau profesii și modul de acces în aceasta.

Potrivit art. 14, persoana care a dobândit calitatea de expert tehnic judiciar sau de specialist poate efectua expertize tehnice judiciare numai în specialitatea în care a fost atestată. Specializările expertizei tehnice judiciare sunt stabilite în Nomenclatorul specializărilor expertizei tehnice judiciare, aprobat prin ordin al ministrului justiției.

Experții contabili pot deveni experți contabili judiciari membri în Grupul experților judiciari (GEJ) în conformitate cu Normele nr. 1.044/2010 privind îmbunătățirea activității de expertiză contabilă judiciară. Atunci când face la CECCAR demersurile pentru a deveni expert contabil judiciar și membru în GEJ, expertul contabil poate alege una dintre specializările existente, mai multe sau pe toate.

Expertul contabil judiciar are competența să efectueze expertize doar în specializările în care a fost atestat de CECCAR și cu care a fost înscris în GEJ.

Obiectivul 1 dispus de procuror:

Să stabilească expertiza contabilă judiciară suma plătită de societatea Alfa SRL către asociatul și administratorul Popescu și suma încasată de la acesta în perioada 01.02.2014-30.06.2017.

Materialul documentar necesar pentru efectuarea expertizei contabile judiciare – obiectivul 1: documentele de plată și de încasare dintre asociatul și administratorul Popescu și societatea Alfa SRL.

Reglementarea referitoare la obiectivul 1:

Standardul profesional nr. 35: Expertizele contabile.

Concluzii la obiectivul 1:

În perioada 01.02.2014-30.06.2017, asociatul și administratorul Popescu a încasat de la societatea Alfa SRL suma de 1.000.000 lei și a plătit suma de 20.000 lei.

Obiectivul 2 dispus de procuror:

Să se stabilească suma pe care o are de recuperat societatea Alfa SRL de la asociatul și administratorul Popescu la data de 30.06.2017.

Materialul documentar necesar pentru efectuarea expertizei contabile judiciare – obiectivul 2:

Pentru perioada 01.02.2014-30.06.2017:

- fișele conturilor 455 „Sume datorate acționarilor/asociaților”, 461 „Debitori diverși”, 5311 „Casa în lei” și 5121 „Conturi la bănci în lei”;
- Registrul-jurnal;
- registrul Cartea mare;
- balanța analitică la 30.06.2017.

Legislația și reglementările referitoare la obiectivul 2:

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;
- Standardul profesional nr. 35: Expertizele contabile.

Desfășurarea expertizei:

Plățile societății Alfa SRL către asociatul și administratorul Popescu, în valoare de 1.000.000 lei, au fost evidențiate în debitul contului 4551 „Acționari/asociați – conturi curente”, analitic Asociat Popescu, iar încasările, de 20.000 lei, în creditul contului 4551, analitic Asociat Popescu. La data de 30.06.2017, în contabilitatea societății Alfa SRL, contul 4551, analitic Asociat Popescu, avea un sold debitor în sumă de 980.000 lei. Deci suma pe care o are de recuperat societatea Alfa SRL de la asociatul și administratorul Popescu la data de 30.06.2017 este de 980.000 lei.

Concluzii la obiectivul 2:

Suma pe care o are de recuperat societatea Alfa SRL de la asociatul și administratorul Popescu la data de 30.06.2017 este de 980.000 lei.

(În urma efectuării expertizei pot reieși orice alte sume de plată.)

Procurorul îl trimite în judecată pe Popescu pentru încălcarea art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, iar Alfa SRL se constituie parte civilă pentru recuperarea prejudiciului în sumă de 980.000 lei.

Studiul de caz 2

La data de 15.04.2014, Popescu, asociat unic și administrator al societății Alfa SRL, cesionează toate părțile sociale ale acesteia unui cetățean din Egipt cu domiciliul într-un sat din deșertul Sahara. În urma unui control de rutină al poliției, deoarece cetățeanul egiptean către care s-au cesionat părțile sociale nu poate fi găsit de către organele judiciare, se deschide dosar penal pentru evaziune fiscală. Popescu este trimis în judecată pentru comiterea infracțiunii de evaziune fiscală, iar instanța încuviințează expertiza contabilă.

Vasilescu, expert contabil judiciar, este numit să efectueze expertiza în cauză.

După scopul principal în care a fost solicitată, aceasta este o expertiză contabilă judiciară, iar în funcție de natura juridică este o expertiză contabilă penală, deci este o expertiză contabilă judiciară într-o cauză penală.

Specializările:

Societăți comerciale și alte entități economice; Fiscalitate

Obiectivul încuviințat de instanță:

Să stabilească expertiza contabilă judiciară dacă și ce dispoziții legale au fost încălcate de inculpatul Popescu cu prilejul cesionării părților sociale ale societății Alfa SRL.

Materialul documentar necesar pentru efectuarea expertizei contabile judiciare:

- documentele întocmite cu ocazia cesionării părților sociale ale societății Alfa de către asociatul unic Popescu;
- certificatul constatator de la registrul comerțului, în formă extinsă, la zi și în termen, sau orice alt document de la registrul comerțului care să arate istoricul firmei de la înființare până în prezent.

Reglementarea referitoare la acest obiectiv:

Standardul profesional nr. 35: Expertizele contabile.

De reținut!

Expertul contabil are ca atribuție doar verificarea aspectelor învederate de instanță în raport cu legislația contabilă și fiscală aplicabilă, neputând să facă aprecieri asupra unor alte domenii și nici cu privire la încadrarea juridică a faptelor. Expertul contabil analizează evenimente și tranzacții, și nu încadrarea juridică a acestora.

Expertiza contabilă judiciară este misiunea dată unui expert contabil de a verifica documentele justificative, evidențele contabile și fiscale, după caz, ale unei societăți, cu scopul de a furniza justiției informațiile necesare pentru a se pronunța, în cunoștință de cauză, asupra unui proces sau a unei contestații cu privire la care a fost sesizată. Expertiza este, de asemenea, o formă de cercetare științifică efectuată în vederea lămuririi modului în care sunt reflectate în documente, în evidența contabilă și fiscală, anumite fapte, împrejurări, situații de natură economico-financiară și fiscală.

Obiectivele unei expertize contabile judiciare trebuie să vizeze numai sfera contabilă și/sau fiscală a problemei respective. Ele trebuie să fie formulate de instanță concis, fără echivoc și fără a se solicita expertului contabil numit să se pronunțe asupra încadrărilor juridice ale faptelor supuse judecării.

Atribuțiile expertului contabil judiciar se limitează la aspectele contabile și fiscale care decurg din transferul părților sociale și nu vizează alte aspecte legate de această operațiune. Nu intră în sarcina acestuia să verifice dispozițiile legale posibil încălcate cu prilejul cesionării părților sociale.

Cesionarea părților sociale în cauză a fost înregistrată la registrul comerțului și aprobată de acesta, existând documente justificative în acest sens. Deci expertiza contabilă judiciară nu poate stabili dacă și ce dispoziții legale au fost încălcate cu prilejul cesionării părților sociale.

Expertul contabil judiciar Vasilescu comunică în scris instanței cele menționate mai sus, iar aceasta hotărăște să nu mai utilizeze în proces proba cu expertiza contabilă.

Studiul de caz 3

În anul 2015, societatea Alfa SRL obține prin Programul Operațional Capital Uman (POCU) fonduri europene nerambursabile în valoare de 9.000.000 lei. Acestea sunt virate de Autoritatea de Management într-un cont bancar distinct, dedicat desfășurării contractului de finanțare.

Prin contractul de finanțare încheiat cu Autoritatea de Management, desfășurat pe perioada 01.07.2015-31.12.2017, societatea Alfa SRL se angajează să desfășoare cursuri de formare profesională pentru diferite meserii și concomitent să efectueze consiliere psihologică pentru participanții la cursuri.

Societatea Alfa SRL contractează diferiți furnizori de servicii de formare profesională și consiliere psihologică, achiziționând servicii în valoare de 6.000.000 lei. De asemenea, cumpără două autoturisme BMW X6 în valoare totală de 800.000 lei și renovează sediul societății contra sumei de 2.200.000 lei.

În anul 2018, în cadrul unui control la Autoritatea de Management, extins și la societatea Alfa SRL, Curtea de Conturi constată achiziția autoturismelor BMW X6 și renovarea sediului societății și consideră că societatea Alfa SRL nu a folosit banii conform contractului de finanțare.

Având în vedere cele de mai sus, Curtea de Conturi depune la Direcția Națională Anticorupție (DNA) plângere penală împotriva societății Alfa SRL și a administratorului acesteia pentru deturnare de fonduri europene în valoare de 3.000.000 lei pe perioada desfășurării contractului de finanțare. Procurorul de caz de la DNA dispune efectuarea unei expertize contabile. ANAF se constituie parte civilă în temeiul art. 20 din Codul de procedură penală, în vederea recuperării prejudiciului.

După scopul principal în care a fost solicitată, aceasta este o expertiză contabilă judiciară, iar în funcție de natura juridică este o expertiză contabilă penală, deci este o expertiză contabilă judiciară într-o cauză penală.

Specializarea:

Gestionarea fondurilor comunitare

Obiectivul 1 dispus de procuror:

Să stabilească expertiza contabilă judiciară valoarea de achiziție înregistrată în contabilitate a autoturismelor BMW X6 cumpărate de societatea Alfa SRL în perioada 01.07.2015-31.12.2017. De asemenea, să se stabilească din ce conturi bancare s-a achitat contravaloarea autoturismelor în cauză.

Obiectivul 2 dispus de procuror:

Să stabilească expertiza contabilă judiciară dacă s-a evidențiat în contabilitatea societății Alfa SRL în perioada 01.07.2015-31.12.2017 renovarea sediului societății și care este valoarea acesteia. De asemenea, să se stabilească din ce conturi bancare s-a achitat contravaloarea renovării sediului societății.

Prin ordonanță, este desemnat să efectueze expertiza contabilă judiciară expertul contabil Popescu.

Imediat ce a fost desemnat expert contabil judiciar în dosarul penal în cauză instrumentat de DNA, Popescu s-a prezentat la sediul acesteia pentru a lua cunoștință de conținutul dosarului. Aici i s-a pus în vedere că acest lucru poate fi făcut numai cu încuviințarea procurorului de caz, care, după ce a discutat cu expertul contabil judiciar, a încuviințat studierea conținutului dosarului penal în cauză.

De reținut!

Conform art. 175 alin. (2) din Codul de procedură penală, expertul are dreptul să ia cunoștință de materialul dosarului necesar pentru efectuarea expertizei.

Standardul profesional nr. 35 precizează că în cazul expertizelor contabile dispuse în dosare penale expertul contabil are dreptul să ia cunoștință de conținutul dosarului penal numai cu încuviințarea organului de urmărire penală sau a instanței de judecată, cărora acesta este îndreptățit să le ceară lămuriri în legătură cu faptele sau împrejurările cauzei.

Materialul documentar necesar pentru efectuarea expertizei contabile judiciare – obiectivul 1:

Pentru perioada 01.07.2015-31.12.2017:

- contractele de vânzare-cumpărare pentru cele două autoturisme BMW X6;
- facturile de achiziție pentru cele două autoturisme;
- documentele cu care s-a achitat contravaloarea celor două autoturisme, extrasele de cont;
- fișa mijlocului fix;
- fișa contului 2133 „Mijloace de transport”.

Legislația și reglementările referitoare la obiectivul 1:

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile;
- Standardul profesional nr. 35: Expertizele contabile.

Materialul documentar necesar pentru efectuarea expertizei contabile judiciare – obiectivul 2:

Pentru perioada 01.07.2015-31.12.2017:

- fișele conturilor 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție” și 212 „Construcții”;
- contractele încheiate pentru achizițiile aferente renovării sediului;
- facturile de achiziții aferente renovării sediului;
- Registrul-jurnal;
- balanțele analitice.

Legislația și reglementările referitoare la obiectivul 2:

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;
- Standardul profesional nr. 35: Expertizele contabile.

Concluzii la obiectivul 1:

Valoarea de achiziție înregistrată în contabilitate a celor două autoturisme BMW X6 achiziționate în perioada 01.07.2015-31.12.2017 este de 600.000 lei fără TVA. Contravaloarea autoturismelor s-a achitat din contul RO XX deschis la banca Y.

Concluzii la obiectivul 2:

În perioada 01.07.2015-31.12.2017 s-a evidențiat în contabilitatea societății Alfa SRL renovarea sediului său în valoare de 1.000.000 lei fără TVA. Contravaloarea renovării sediului s-a achitat din contul RO XX deschis la banca Y.

(În urma efectuării expertizei pot reieși orice sume.)

Procurorul trimite în judecată societatea Alfa SRL și pe administratorul acesteia pentru deturnare de fonduri europene.

Presupunem că obiectivele dispuse de către procuror ar fi fost:

Pornind de la ipoteza de lucru că sumele folosite de societatea Alfa SRL pentru achiziția autoturismelor BMW X6 și pentru renovarea sediului provin din fondurile europene nerambursabile accesate prin POCU, să stabilească expertiza contabilă judiciară valoarea prejudiciului.

Pornind de la ipoteza de lucru că sumele folosite de societatea Alfa SRL pentru achiziția autoturismelor BMW X6 și pentru renovarea sediului provin din fondurile europene nerambursabile accesate prin POCU, să stabilească expertiza contabilă judiciară valoarea fondurilor europene deturnate de societatea Alfa SRL.

Expertul contabil nu ar fi putut răspunde la aceste obiective.

De reținut!

Potrivit Standardului profesional nr. 35, un raport de expertiză contabilă se efectuează pe bază de documente justificative și evidențe contabile, și nu de prezumții. De asemenea, expertiza contabilă judiciară nu se poate pronunța nici în legătură cu aspecte juridice care nu au legătură cu sfera contabilă, nici cu privire la încadrarea juridică a unor fapte. Deci nu se poate pronunța în legătură cu un eventual prejudiciu, și nici cu infracțiunea de deturnare de fonduri europene.

Va urma...

Bibliografie

1. CECCAR (2014), *Standardul profesional nr. 35: Expertizele contabile. Ghid de aplicare*, ediția a VI-a, Editura CECCAR, București.
2. Decizia Curții de Apel Alba Iulia nr. 890/A/2017, pronunțată în apel în Dosarul penal nr. 7.133/97/2013.
3. Decizia Înaltei Curți de Casație și Justiție nr. 17/2015 – Completul competent să judece recursul în interesul legii, publicată în Monitorul Oficial nr. 875/23.11.2015.
4. Legea nr. 135/2010 privind Codul de procedură penală, publicată în Monitorul Oficial nr. 486/15.07.2010, cu modificările și completările ulterioare.
5. Normele nr. 1.044/2010 privind îmbunătățirea activității de expertiză contabilă judiciară, aprobate prin Hotărârea Consiliului superior al CECCAR nr. 10/200/2010, cu modificările ulterioare, disponibile la http://ceccar.ro/ro/?page_id=612.
6. Ordinul ministrului justiției nr. 199/C/2010 pentru aprobarea Nomenclatorului specializărilor expertizei tehnice judiciare, publicat în Monitorul Oficial nr. 78/04.02.2010, cu modificările ulterioare.
7. Ordonanța Guvernului nr. 2/2000 privind organizarea activității de expertiză tehnică judiciară și extrajudiciară, publicată în Monitorul Oficial nr. 26/25.01.2000, cu modificările și completările ulterioare.
8. Procedura privind întocmirea, actualizarea și comunicarea către Ministerul Justiției – Direcția pentru servicii juridice conexe a Listelor experților contabili pe specializări, disponibilă la http://ceccar.ro/ro/?page_id=602.

✎ Acest articol este preluat din lucrarea *Expertiză contabilă*, autori Sergiu-Bogdan Constantin și Florentina Pantazi, apărută la Editura CECCAR în anul 2019.