

**R O M A N I A**  
**MINISTERUL AFACERILOR INTERNE**  
**INSPECTORATUL JUDEȚEAN CARAS-SEVERIN**  
**Comisia de concurs**

**APROB**  
**PREȘEDINTELE COMISIEI DE CONCURS**

**GRILA DE APRECIERE nr. 1**  
**concursul pentru ocuparea functiei de sef birou I la Biroul de Investigarea**  
**Criminalitatii la Regimul Fondurilor Publice si a Coruptiei - Serviciul de Investigare**  
**a Criminalitatii Economice din cadrul Inspectoratului Județean de Poliție Caraș-**  
**Severin**

**Subiect nr.1 (3 puncte)**

La data de 26.05.2026, în baza unui plan de acțiune aprobat de conducerea I.P.J. Caraș-Severin pentru combaterea infracțiunilor transfrontaliere specifice graniței cu Serbia, polițiști din cadrul Serviciului de Investigare a Criminalității Economice împreună cu polițiști rutieri efectueaza filtre rutiere în zona punctului de trecere a frontierei – Vama Naidăș, fiind deținute date și informații cu privire la creșterea traficului ilicit de țigarete de proveniență Serbia.

În localitatea Oravița a fost oprit autocamionul cu nr. de înmatriculare CS-08-SMC, condus de numitul S.M., care declară că transportă mărfuri de la SC Global SRL Moldova Nouă la punctul de lucru SC Banat SRL din municipiul Reșița.

În urma controlului fizic efectuat, în plus față de mărfurile înscrise în facturile de achiziție, sunt identificate următoarele produse:

1) 12.000 pachete țigarete marca Marble, având aplicate marcaje fiscale de autoritățile din Serbia.

2) 115 litri băuturi alcoolice spirtoase (coniac) fără marcaje fiscale, având ca producător o firmă sârbească;

3) 230 geți inscripționate cu însemnele mărcii Prada, ce prezintă difefrențe vizibile față de caracteristicile mărcii originale;

Din verificările efectuate în mod operativ în surse deschise, rezultă că S.M. are calitatea de executor judecătoresc.

Având în vedere speța prezentată, vă rugăm să răspundeți la următoarele întrebări:

a) Prin deținerea și transportarea în scop comercial a produselor mentionate la punctele 1) - 3) sunt încălcate normele legale în vigoare? În caz afirmativ precizați pentru fiecare categorie de produse dacă ne aflăm în prezența unei infracțiuni sau a unei

contravenții și prezentați conținutul constitutiv al fiecăreia. Precizați și sancțiunile aplicabile și limitele acestora. **(1,50 puncte)**

b) Precizați ce infracțiune principală va fi evidențiată distinct în cadrul rezoluției, conform art. 5 alin. 2 din Ordinul Comun MAI-PICCCJ nr. 231 - 289/2024 pentru aprobarea Normelor metodologice privind înregistrarea, evidența unitară, circuitul sesizărilor penale și coordonarea administrativă a activităților dispuse de către procuror în cursul urmăririi penale. Motivați răspunsul. **(0,50 puncte)**

c) Ce organe sunt competente să efectueze/supravegheze urmărirea penală în cauză. Care este reglementarea legală? **(0,50 puncte)**

d) Dacă obiectul transportului prezentat în speță îl reprezintă bunuri cu risc fiscal ridicat, cine are obligația declarării transportului în Sistemul RO e-Transport? **(0,50 puncte)**

### **Răspuns:**

a) Da, sunt încălcate normele legale în vigoare, iar faptele constituie infracțiuni sau contravenții, după cum urmează:

1) Deținerea a 12.000 de pachete țigarete (20 de țigarete/pachet), în total 240.000 de țigarete, fără marcaje fiscale corespunzătoare, constituie infracțiune conform Legii 227/2015 privind Codul fiscal.

Astfel, conform art. 452 alin. 1 lit. h „(1) Constituie infracțiuni următoarele fapte:... h) deținerea de către orice persoană sau comercializarea pe teritoriul României a produselor accizabile supuse marcării, potrivit prezentului titlu, cu excepția celor detinute în antrepozitul fiscal, fără a fi marcate sau marcate necorespunzător ori cu marcaje false peste limita a 10.000 țigarete, 400 țigări de foi de 3 grame, 200 țigări de foi mai mari de 3 grame, tutun de fumat peste 1 kg, alcool etilic peste 40 litri, băuturi spirtoase peste 200 litri, produse intermediare peste 300 litri, băuturi fermentate; altele decât bere și vinuri, peste 300 litri,...(2) Infracțiunile prevăzute la alin. 1 se pedepsesc astfel:...c) cu închisoare de la 2 ani la 7 ani, cele prevăzute la lit. a), c), d), h), hl), l), m) și n) **(0,50 puncte)**

2) Deținerea a 100 de litri de băuturi alcoolice spirtoase (coniac), având ca producător o firmă sârbească, fără marcaje fiscale, constituie contravenție potrivit Legii 227/2015 privind Codul fiscal.

Astfel, conform art. 449 alin. 2 „Următoarele fapte constituie contravenții, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate potrivit legii infracțiuni:... lit. k „deținerea în afara antrepozitului fiscal sau comercializarea pe teritoriul României a produselor accizabile supuse marcării, potrivit prevederilor art. 421 alin. (3), fără a fi marcate sau marcate necorespunzător ori cu marcaje false sub limitele prevăzute la art. 452 alin. (1) lit. h);” Contravențiile prevăzute la alin. (2) se sancționează cu amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și cu:... b) confiscarea cisternelor, recipientelor și mijloacelor de transport utilizate în transportul produselor accizabile, în cazurile prevăzute la lit. i) și k); **(0,50 puncte)**

3) Deținerea a 230 de geți inscripționate cu însemnele mărcii Prada, ce prezintă diferențe vizibile față de caracteristicile mărcii originale, constituie infracțiune potrivit Legii 84/1998 privind mărcile și indicațiile geografice.

Astfel, conform art. 111 alin. 1 lit. b „, *Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la 2 ani sau cu amendă săvârșirea, fără drept, a următoarelor fapte: ...b) punerea în circulație a unui produs purtând o marcă identică sau similară cu o marcă înregistrată pentru produse identice ori Similare" (0,50 puncte)*

b) Infracțiunea principală care va fi evidențiată distinct în cadrul rezoluției este cea prevăzută de art. 452 alin. 1 lit. h din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, care are pedeapsa cea mai mare, de până la 7 ani închisoare.

Astfel, conform art. 5 alin. 2 din Ordinul Comun MAI-PICCCJ nr. 231 - 289/2024 pentru aprobarea Normelor metodologice privind înregistrarea, evidența unitară, circuitul sesizărilor penale și coordonarea administrative a activităților dispuse de către procuror în cursul urmăririi penale „*în cadrul rezoluției șefilor unităților de poliție va fi evidențiată distinct infracțiunea principală din actul de sesizare, prin raportare la pedeapsa cea mai mare. Dacă sunt sesizate două sau mai multe infracțiuni cu aceeași limită specială maximă de pedeapsă, se va evidenția oricare dintre acestea. În evidențele unităților de poliție vor fi înscrise toate infracțiunile din actul de sesizare " (0,50 puncte)*

c) Competența de efectuare a urmăririi penale revine Parchetului de pe lângă Curtea de Apel Timisoara.

Astfel, conform art. 38 alin. 1 lit. d din Codul de procedură penală „, Curtea de apel judecă în primă instanță:.... d) infracțiunile săvârșite de executori judecătorești..., iar potrivit art. 56 alin. 3 lit. A și alin. 6, ..(3) Urmărirea penală se efectuează, în mod obligatoriu, de către procuror: a) în cazul infracțiunilor pentru care competența de judecată în primă instanță aparține Înaltei Curți de Casație și Justiție sau curții de apel;... (6) Este competent să efectueze ori, după caz, să conducă și să supravegheze urmărirea penală procurorul de la parchetul corespunzător instanței care, potrivit legii, judecă în primă instanță cauza cu excepția cazurilor în care legea prevede altfel.”(0,50 puncte)

d) Conform art. 8 alin. 1 din OUG 41/2022, obligația declarării în Sistemul RO e-Transport a datelor prevăzute la art. 4 alin. 1 lit. a referitoare la transportul bunurilor cu risc fiscal ridicat revine următorilor utilizatori...c) furnizorul din România în cazul tranzacțiilor interne...”. În consecință, obligația declarării revine SC Global SRL Moldova Nouă. ” (0,50 puncte)

## Subiect 2 (3 puncte)

Cu ocazia unor verificări efectuate de organele fiscale cu privire la activitatea unei societăți comerciale cu sediul în municipiul Reșița, județ Caraș-Severin finalizate prin întocmirea unui act de control la data de 30.06.2025 s-au constatat următoarele:

1) În luna decembrie 2024 societatea în cauză a plătit unei persoane fizice drepturi de proprietate intelectuală pentru care a calculat și reținut impozitul aferent în cuantum de 120.000 € (echivalentul în lei), respectiv impozitul pentru veniturile din dreptul de proprietate intelectuală plătite de persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă, prevăzut de articolul 72 din Legea 227/2015 Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Până la data întocmirii actului de control de către organele fiscale societatea nu a plătit către bugetul de stat suma menționată.

2) Începând cu luna ianuarie 2025, societatea a avut patru angajați permanenți cărora le-a achitat salariile prevăzute în contractele individuale de muncă încheiate cu aceștia, dar pentru care nu a reținut impozitul pe venitul din salarii în conformitate cu prevederile articolului 76 și următoarele din Legea 227/2015 Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Organele fiscale au estimat acest impozit la un cuantum total de 44.000 € (echivalentul în lei), pentru perioada ianuarie-iunie 2025.

Având în vedere constatările organelor fiscale descrise anterior, precizați următoarele:

a) Care dintre situațiile descrise la punctul 1 și punctul 2 constituie infracțiuni și prezentați conținutul constitutiv al fiecăreia. Precizați și sancțiunile aplicabile și limitele acestora; **(1 punct)**

b) În situația în care aceste fapte constituie infracțiuni, precizați care sunt măsurile obligatorii ce trebuie luate în conformitate cu prevederile Legii 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale; **(0,50 puncte)**

c) Menționați care sunt condițiile prevăzute de Legea 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale în care organele fiscale nu sesizează organele de urmărire penală pentru situația descrisă la punctul 1); **(0,75 puncte)**

d) Precizați care sunt condițiile prevăzute de Legea 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale în care faptele identificate ca infracțiuni din situațiile descrise la punctul 1 și punctul 2 nu se pedepsesc. **(0,75 puncte)**

### Răspuns:

a) Legea 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale:

Art. 6<sup>1</sup> - (1) Constituie infracțiuni și se pedepsesc cu închisoare de la 1 an la 5 ani sau cu amendă reținerea și neplata, încasarea și neplata, în cel mult 60 de zile de la termenul de scadență prevăzut de lege, a impozitelor și/sau contribuțiilor prevăzute în anexa la prezenta lege.

Art 6<sup>1</sup> alin 1 indice 1 constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la un an la 5 ani sau cu amendă nereținerea impozitelor și/sau contribuțiilor prevăzute în anexa la prezenta lege.

Impozitele și contribuțiile care intră sub incidența articolului 6 indice 1:

- Impozitul pe veniturile din drepturile de proprietate intelectuală
- Impozitul pe venitul din salarii și asimilate salariilor

Raportat la aceste prevederi legale:- situația descrisă la punctul 1 constituie infracțiunea prevăzută de articolul 6<sup>1</sup> alin (1); **(0,50 puncte)**

-situația descrisă la punctul 2 constituie infracțiunea prevăzută de articolul 6<sup>1</sup> (1).  
**(0,50 puncte)**

**b) Legea 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale:**

Art. 11 - În cazul în care s-a săvârșit o infracțiune prevăzută de prezenta lege, luarea măsurilor asigurătorii este obligatorie. **(0,50 puncte)**

**c) Legea 241/2015 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale:**

Cap.III Cauze de reducere a pedepselor, interdicții și decăderii

Art. 10 - (1) În cazul săvârșirii unei infracțiuni prevăzute la art. 6<sup>1</sup>, 8 sau 9, dacă până la expirarea unui termen de maximum 30 de zile de la finalizarea controlului efectuat de organele competente, în urma căruia se individualizează un prejudiciu datorat bugetului general consolidat de până la 1.000.000 euro, prejudiciul majorat cu 15% din valoarea acestuia, la care se adaugă dobânzile și penalitățile, este acoperit integral, prin plată efectivă, fapta nu se pedepsește. În acest caz, organele competente nu sesizează organele de urmărire penală. **(0,75 puncte)**

**d) Legea 241/2015 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale:**

Cap.III Cauze de reducere a pedepselor, interdicții și decăderii

Art. 10 - (3) În cazul săvârșirii unei infracțiuni prevăzute la art. 6<sup>1</sup>, 8 sau 9, prin care s-a cauzat un prejudiciu care nu depășește 1.000.000 euro, în echivalentul monedei naționale, dacă în cursul urmăririi penale prejudiciul cauzat majorat cu 25% din valoarea acestuia, la care se adaugă dobânzile și penalitățile, este acoperit integral, prin plată efectivă, fapta nu se pedepsește, aplicându-se dispozițiile art. 16 alin. (1) lit. h) din Codul de procedură penală. **(0,25 puncte)**

Dacă în cursul procedurii camerei preliminare sau al judecătii, până la pronunțarea unei hotărâri în primă instanță, același prejudiciu majorat cu 50% din valoarea acestuia, la care se adaugă dobânzile și penalitățile, este acoperit integral, prin plată efectivă, fapta nu se pedepsește, aplicându-se dispozițiile art. 16 alin.(1)lit.h) din Codul de procedură penală. **(0,25 puncte)**

Dacă în cursul judecății în apel, până la pronunțarea unei hotărâri judecătorești definitive, același prejudiciu majorat cu 100% din valoarea acestuia, la care se adaugă dobânzile și penalitățile, este acoperit integral, prin plată efectivă, fapta nu se pedepsește, aplicându-se dispozițiile art. 16 alin. (1) lit. h) din Codul de procedură penală. **(0,25 puncte)**

### Subiect 3 (2 puncte)

Precizați care sunt Argumentele Pro și Argumentele Contra în luarea deciziilor în echipă, conform Cap. 8, pet. 2.3 din „Managementul organizational al Poliției -Fundamente teoretice”, Costică Voicu, Stefan Prună-Editura MEDIAUNO 2007?

#### Răspuns:

Argumente PRO -echipele sunt mai vigilente decât indivizii, deoarece mai multi oameni gândesc aceeași situație; **(0,25 puncte)**

-echipele pot evalua ideile mai bine decât indivizii; **(0,25 puncte)**

-echipele pot genera mai multe idei decât indivizii; **(0,25 puncte)**

- membrii echipei își dezvoltă cunoștințele și abilitățile pentru viitor. **(0,25 puncte)**

Argumente CONTRA

-necesită mai mult timp; **(0,25 puncte)**

- neînțelegerile pot întârzia deciziile și pot produce resentimente; **(0,25 puncte)**

-discuția poate fi monopolizată de unul sau de câțiva membrii ai grupului; **(0,25 puncte)**

-gândirea de grup îi poate determina pe membrii acestuia să se concentreze prea mult pe realizarea consensului. **(0,25 puncte)**

### Subiect 4 (1 punct)

Precizați reglementarea penală și conținutul infracțiunilor de luare de mită și dare de mită, prev. de art. 289 și art. 290 din Cod penal.

#### Răspuns:

*Art. 289 - Luarea de mită*

(1) Fapta funcționarului public care, direct ori indirect, pentru sine sau pentru altul, pretinde ori primește bani sau alte foloase care nu i se cuvin ori acceptă promisiunea unor astfel de foloase, în legătură cu îndeplinirea, neîndeplinirea, urgentarea ori întârzierea îndeplinirii unui act ce intră în îndatoririle sale de serviciu sau în legătură cu îndeplinirea unui act contrar acestor îndatoriri, se pedepsește cu închisoare de la 3 la 10 ani și interzicerea exercitării dreptului de a ocupa o funcție publică ori de a exercita profesia sau activitatea în executarea căreia a săvârșit fapta. **(0,20 puncte)**

(2) Fapta prevăzută în alin. (1), săvârșită de una dintre persoanele prevăzute în art. 175 alin. (2), constituie infracțiune numai când este comisă în legătură cu neîndeplinirea, întârzierea îndeplinirii unui act privitor la îndatoririle sale legale sau în legătură cu efectuarea unui act contrar acestor îndatoriri. **(0,10 puncte)**

(3) Bani, valorile sau orice alte bunuri primite sunt supuse confiscării, iar când acestea nu se mai găsesc, se dispune confiscarea prin echivalent. **(0,10 puncte)**

*Art. 290 - Darea de mită*

(1) Promisiunea, oferirea sau darea de bani ori alte foloase, în condițiile arătate în art. 289, se pedepsește cu închisoarea de la 2 la 7 ani. **(0,20 puncte)**

(2) Fapta prevăzută în alin. (1) nu constituie infracțiune atunci când mituitorul a fost constrâns prin orice mijloace de către cel care a luat mita. **(0,10 puncte)**

(3) Mituitorul nu se pedepsește dacă denunță fapta mai înainte ca organul de urmărire penală să fi fost sesizat cu privire la aceasta. **(0,10 puncte)**

(4) Banii, valorile sau orice alte bunuri date se restituie persoanei care le-a dat, dacă acestea au fost date în cazul prevăzut în alin. (2) sau date după denunțul prevăzut în alin. (3). **(0,10 puncte)**

(5) Banii, valorile sau orice alte bunuri oferite sau date sunt supuse confiscării, iar când acestea nu se mai găsesc, se dispune confiscarea prin echivalent. **(0,10 puncte)**

**NOTĂ :**

*Nota finală se calculează ca medie aritmetică a notelor acordate individual de fiecare membru al comisiei.*

*Se acordă 1 punct din oficiu.*

*Membrii comisiei:*