

**CĂTRE,**

**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ CONTROL VENITURI PERSOANE FIZICE**  
**Direcția Persoane Fizice cu Risc Fiscal**

**Domnule Director General,**

Subscrisa **ASOCIATIA GRUPUL DE INVESTIGAȚII POLITICE,** [REDACTAT]

[REDACTAT], reprezentată prin dl. Mugur Ciuvică în calitate Președinte, vă solicitam ca, în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și Ordinului nr. 675/2018 din 15 martie 2018 al MFP-ANAF, să dispuneți **VERIFICAREA SITUAȚIEI FISCALE PERSONALE** a persoanei fizice **CAMELIA N. BOGDAN**, născută la [REDACTAT]

[REDACTAT], judecător *suspendat din funcție* ca urmare a aplicării sancțiunii disciplinare a excluderii din magistratură, având în vedere faptul că **există o serie de suspiciuni cu privire la corectitudinea declarării/plății impozitelor și taxelor datorate de către aceasta în calitate de contribuabil.**

1. Astfel, prin Hotărârea nr. 1J/8.02.2017 a Secției pentru judecători în materie disciplinară din cadrul Consiliului Superior al Magistraturii, dna Camelia Bogdan, la acea dată judecător la Curtea de Apel București, a fost sancționată disciplinar cu excluderea din magistratură, iar prin Hotărârea nr. 279 din 21.03.2017 Secția pentru judecători a Consiliului Superior al Magistraturii a dispus **SUSPENDAREA** acesteia din funcție, *începând cu data de 21.03.2017.*

Suspendarea *a încetat* la data soluționării recursului declarat împotriva Hotărârii Secției pentru judecători în materie disciplinară, respectiv la data de *13 decembrie 2017* când, prin Decizia civila nr. 336 din 13 decembrie 2017, Inalta Curte de Casație și Justiție - Completul de 5 judecători, a înlocuit sancțiunea excluderii cu cea a mutării disciplinare la o altă instanță, respectiv la Curtea de Apel Târgu Mureș, începând cu data de 15.01.2018.

2. Prin Hotărârea nr. 9J/2.04.2018 a Secției pentru judecători în materie disciplinară din cadrul Consiliului Superior al Magistraturii, dna Camelia Bogdan, a fost sancționată disciplinar *pentru a două oară* cu excluderea din magistratură, iar prin Hotărârea nr. 608 din **31.05.2018,**

Secția pentru judecători a Consiliului Superior al Magistraturii a constatat intervenită din nou SUSPENDAREA acesteia din funcție, *suspendare care subzistă și în prezent* întrucât încă nu a fost soluționat recursul declarat împotriva hotărârii de excludere (dosar. Nr. 927/1/2018 al ICCJ).

**3. Potrivit dispozițiilor art. 62 din Legea nr. 303/2004 privind statutul judecătorilor și procurorilor:**

(1) Judecătorul sau procurorul **este suspendat din funcție** în următoarele cazuri:

.....  
e) în perioada cuprinsă între data pronunțării hotărârii secției corespunzătoare de aplicare a sancțiunii disciplinare prevăzute la art. 100 lit. e) și data eliberării din funcție.

(2) Suspendarea din funcție a judecătorilor și procurorilor se dispune de către Secția pentru judecători sau, după caz, Secția pentru procurori a Consiliului Superior al Magistraturii.

(3) În perioada suspendării din funcție dispuse în temeiul alin. (1) lit. a) -a<sup>2</sup>) și lit. c) -e) și alin. (1<sup>1</sup>), judecătorului și procurorului nu îi sunt aplicabile dispozițiile referitoare la interdicțiile și incompatibilitățile prevăzute la art. 5 și art. 8 și **nu i se plătesc drepturile salariale**, dar i se plătesc asigurările sociale de sănătate. Această perioadă nu constituie vechime în muncă și în magistratură.

**4. Rezultă așadar că magistratul Camelia Bogdan nu a încasat venituri salariale în perioada 21.03.2017 -13.12.2017, respectiv începând cu data de 2.04.2018 și până în prezent.**

Cu toate acestea, deși aproape tot anul 2017 nu a realizat venituri din salariu și nici din alte surse (potrivit declarației de avere postată pe site-ul ANI, pe care o atasam), iar în anul 2018 nu a lucrat ca judecător decât cca 4 -5 luni și veniturile din alte surse sunt ne semnificative, la momentul completării declarației de avere, în luna iunie 2018, se remarcă atât creșterea soldului contului curent în lei deținut la Banca Transilvania (de la 2.800 lei în anul anterior, la **266.188 lei**), cât și înființarea unui depozit, de **200.000 Euro**, la aceeași bancă, celelalte depozite însumate, constituite în valută la această bancă, fiind comparabil egale cu cele declarate în perioada anterioară - 2017 (cca 20.000 Euro). De menționat ca diminuarea depozitului în lei constituit la Banca Românească (de la 76.416 lei în 2017, la 31.585 lei în 2018), **nu justifică importanta depunere de 200.000 Euro în depozitul bancar constituit în anul 2018 la Banca Transilvania, Sucursala COPOSU, București.** De precizat că **aceeași sumă** este menționată și în declarația de avere depusă în luna iunie 2019. Totodată, existența, în continuare, în integralitate, și în declarația aferentă anului 2019, a depozitului de 200 000 Euro oferă indicii care alimentează suspiciunea rezonabilă că dna Camelia Bogdan obține venituri din alte surse care îi permit să-și satisfacă cheltuielile necesare traiului fără a afecta „economiiile” din acest depozit, deși nu mai lucrează și deci nu mai primește salariul de magistrat de cca 2 ani.

**5. Pe de altă parte, examinând CV-ul dnei Camelia BOGDAN, postat pe site-ul <http://www.villanoel.ro/conseil-scientifique> (pe care-l anexez), rezultă că aceasta a efectuat**

numeroase deplasări în străinătate unde a susținut conferințe și alte activități de acest gen în calitate de **expert/formator** al diverselor organisme internaționale cu care colaborează, **ceea ce justifică presupunerea rezonabilă că aceasta a obținut sume importante în valută din aceste activități, dar cu privire la care există suspiciunea, la fel de rezonabilă, că nu le-a declarat și nu au fost impozitate.** *De altfel, susnumita a fost sancționată disciplinar tocmai pentru colaborări cu firme private, ce depășeau cadrul permis de Legea nr. 303/2004 privind statutul judecătorilor și procurorilor, aspect ce denotă, în opinia noastră, predispoziția acesteia pentru desfășurarea unor activități de acest gen, în scopul obținerii unor foloase patrimoniale, dar și tendința de a nu le declara, tocmai pentru a nu se expune și altor sancțiuni similare.*

Chiar dacă în perioada suspendării din funcția de magistrat *dna Camelia Bogdan poate desfășura activități de genul celor arătat, întrucât nu îi sunt aplicabile dispozițiile referitoare la interdicțiile și incompatibilitățile prevăzute la art. 5 și art. 8 din Legea nr. 303/2004, aceasta nu o scutește de obligația de a declara veniturile obținute ca urmare a prestării unor servicii pe cont propriu în străinătate* și a face dovada plății impozitului aferent (în conformitate cu prevederile art. 130 din Codul fiscal, OUG nr. 18/2018 și Ordinului Presedintelui ANAF nr. 3695/2016, modificat prin OPANAF nr. 3726/2017), în vederea calculării impozitului final datorat, în condițiile art. 59 din Codul fiscal.

Sub un ultim aspect se impune și observația că, potrivit aceluiași CV, precum și susținerilor din diferite înscrisuri adresate unor instituții publice, *dna Camelia Bogdan desfășoară o activitate publicistică, fiind autoarea unor articole de specialitate pentru care, potrivit legislației în vigoare, i se cuvin și, cel mai probabil, a încasat drepturi de autor, care însă nu apar evidențiate corespunzător în declarațiile de avere.* Obligația declarării drepturilor de autor încasate în România sau în străinătate, precum și a altor venituri obținute ca urmare a prestării unor servicii pe cont propriu în străinătate se concretizează în completarea Declarației unice, aspectul conformării dnei Camelia Bogdan la această obligație putând fi verificat doar cu ocazia derulării inspecției fiscale pe care solicităm să o demarați.

6. Având în vedere cele de mai sus, vă solicit ca, în baza competențelor pe care le aveți, să dispuneți verificarea, în regim de urgență, a situației fiscale personale a numitei **Camelia BOGDAN, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, inclusiv prin utilizarea metodelor indirecte de stabilire a veniturilor, întrucât aceasta prezintă un risc vădit de neconformare la declararea veniturilor impozabile, dat de creșterea elementelor patrimoniale la care am făcut referire, ce depășește limita prev. de art. 138 alin. 2 lit.a din Codul de procedură fiscală.** Apreciem că înscrisurile pe care le atasăm și la care am făcut referire oferă suficiente indicii în sensul că susnumita nu s-a conformat obligațiilor legale de a declara organelor fiscale realizarea veniturilor care să-i dea posibilitatea constituirii unui depozit bancar substanțial, de 200.000 Euro, precum și efectuarea de deplasări frecvente în străinătate. *În plus, din datele existente în spațiul public, reiese că*

respectiva persoană este antrenată în numeroase procese, care presupun efectuarea unor cheltuieli inerente (taxe de timbru, onorarii de avocat, cheltuieli de judecată datorate părților pe care le-a chemat în judecată), nefiind previzibile care sunt sursele de venit care îi permit să susțină aceste cheltuieli deloc nesemnificative.

*Necesitatea declanșării în regim de urgență a acestor verificări este motivată de eliminarea riscului de împlinire a termenului de prescripție în ceea ce privește dreptul instituției dv. de a stabili eventualele creante fiscale datorate (în raport și de recenta decizie a ICCJ referitor la modul de calcul a acestui termen), precum și riscul ca susnumita să-și transfere depozitul bancar în străinătate, unde și-a petrecut majoritatea timpului în ultima vreme, ceea ce ar putea conduce la îngreunarea recuperării eventualelor sume stabilite cu titlu de impunere de către instituția dv.*

ANEXEZ prezentei sesizări hotărârile CSM de suspendare din funcția de judecător a numitei Camelia Bogdan; declarațiile de avere pe anii 2017, 2018,2019; un interviu din finalul căruia reiese reorientarea acesteia pentru prestarea de activități academice (generatoare de venituri); CV-ul acesteia postat pe site-ul <http://www.villanoel.ro/conseil-scientifique>, ce atestă numeroase deplasări în străinătate, precum și un listing al dosarelor pe care le are pe rolul instanțelor din România.

Cu stima,

ASOCIATIA GRUPUL DE INVESTIGAȚII POLITICE,  
prin Mugur CIUVICA  
Presedinte