

---

## CUPRINS

LISTA ABREVIERILOR.....	11
<b>CAPITOLUL I. NOȚIUNI INTRODUCTIVE PRIVIND EVAZIUNEA FISCALĂ.....</b>	<b>15</b>
1.1. Conceptul de evaziune fiscală.....	15
1.2. Clasificarea evaziunii fiscale.....	24
1.3. Cauzele evaziunii fiscale.....	35
1.4. Istoricul legislativ al evaziunii fiscale din țara noastră.....	44
<b>CAPITOLUL II. REGIMUL JURIDIC ROMÂNESC ACTUAL AL INFRAȚIUNILOR DE EVAZIUNE FISCALĂ.....</b>	<b>49</b>
2.1. Prezentarea generală a reglementărilor de evaziune fiscală din Legea nr. 241/2005.....	49
2.2. Caracteristicile comune ale infracțiunilor de evaziune fiscală propriu-zise.....	52
2.3. Analiza infracțiunilor de evaziune fiscală.....	61
2.3.1. Ascunderea sursei impozabile sau taxabile, infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. a).....	61
2.3.2. Omisiunea evidențierii operațiunilor comerciale, infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b).....	66
2.3.3. Evidențierea unor operațiuni fictive, infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c).....	77
2.3.4. Alterarea, distrugerea sau ascunderea de acte contabile, infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. d).....	82
2.3.5. Executarea de evidențe contabile duble, infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. e).....	88
2.3.6. Sustragerea de la efectuarea verificărilor financiare, infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. f).....	94
2.3.7. Substituirea, degradarea sau înstrăinarea bunurilor legal sechestrate, infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. g).....	102
2.3.8. Variantele agravate ale infracțiunilor de evaziune fiscală....	107

CAPITOLUL III. INFRAȚIUNI CONEXE INFRAȚIUNILOR DE EVAZIUNE FISCALĂ .....	108
3.1. Caracteristici comune ale infracțiunilor reglementate de art. 3-8 din Legea nr. 241/2005.....	108
3.2. Analiza infracțiunilor conexe de evaziune fiscală .....	110
3.2.1. Refuzul de a reface documentele de evidență contabilă distruse, infracțiunea prevăzută de art. 3.....	110
3.2.2. Refuzul de a prezenta documentele legale și bunurile din patrimoniu, infracțiunea prevăzută de art. 4.....	115
3.2.3. Împiedicarea efectuării verificărilor financiare, fiscale sau vamale, infracțiunea prevăzută de art. 5.....	119
3.2.4. Reținerea și nevărsarea cu intenție a impozitelor și contribuțiilor cu reținere la sursă, infracțiunea prevăzută de art. 6.....	123
3.2.5. Tipărirea, deținerea sau punerea în circulație a timbrelor, banderolelor sau formularelor tipizate, infracțiunea prevăzută de art. 7 .....	124
3.2.6. Rambursări, restituiri sau compensări nelegale, infracțiunea prevăzută de art. 8 .....	129
 CAPITOLUL IV. CAUZE DE NEPEDEPSIRE, INTERDICȚII ȘI DECĂDERI .....	 134
4.1. Precizări terminologice și istorice ale cauzelor de nepedepsire și a cauzelor de reducere a pedepselor.....	134
4.2. Condiții legale pentru cauzele de nepedepsire și pentru aplicarea cauzelor de reducere a pedepselor.....	139
4.3. Consecințele cauzelor de nepedepsire și ale cauzelor de reducere a pedepselor .....	141
4.4. Dispozițiile actuale ale capitolului III din Legea nr. 241/2005 privind luarea măsurilor asiguratorii și reglementarea de incapacități .....	142
 CAPITOLUL V. FORME ȘI MODALITĂȚI CONCRETE DE SUSTRAGERE DE LA ÎNDEPLINIREA OBLIGAȚIILOR FISCALE. SCHEME INFRAȚIONALE.....	 146
5.1. Modalități de sustragere de la plata obligațiilor fiscale .....	149
5.1.1. Sustragerea, în totalitate, de la achitarea obligațiilor datorate bugetului statului.....	152
5.1.1.1. Scheme infracționale de sustragere de la îndeplinirea obligațiilor fiscale prin intermediul societăților	

de tip „fantomă” .....	152
5.1.1.2. Schema infracțională de tip „frauda carusel” .....	162
5.1.1.3. Evaziunea fiscală prin intermediul firmelor offshore .....	170
5.1.1.4. Scheme infracționale de sustragerea de la îndeplinirea obligațiilor fiscale prin intermediul produselor accizabile .....	172
5.1.1.5. Alte scheme infracționale de sustragerea de la îndeplinirea obligațiilor fiscale .....	173
5.1.1.5.1. Operațiuni de import folosind procedura vamală 42 .....	173
5.1.1.5.2. Frauda fiscală de tip cash&carry .....	178
5.1.1.5.3. Evaziunea fiscală prin metoda insolvenței.....	179
5.1.2. Sustragerea parțială de la achitarea obligațiilor datorate bugetului statului .....	180
5.1.2.1. Precizări introductive .....	180
5.1.2.2. Frauda la marjă.....	182
5.2. Diminuarea legală a obligațiilor fiscale .....	185
5.2.1. Comerțul cu convenții .....	185
5.2.2. Prețurile de transfer .....	187
5.2.3. Convențiile de dublă impunere .....	190
5.2.4. Eroziunea bazei impozabile.....	193
5.2.5. Lipsa de acces la informații .....	194
<b>CAPITOLUL VI. ASPECTE DE DREPT PROCESUAL PENAL PRIVIND INFRAȚIUNEA DE EVAZIUNE FISCALĂ.....</b>	<b>196</b>
6.1. Particularitățile urmăririi penale în cazul infracțiunii de evaziune fiscală .....	196
6.2. Probele, mijloacele de probă și procedeele probatorii în procesul penal specific infracțiunii de evaziune fiscală .....	207
6.2.1. Probele.....	207
6.2.2. Mijloacele probatorii și procedeele probatorii .....	211
6.2.3. Audierea persoanelor.....	211
6.2.3.1. Considerații teoretice .....	211
6.2.3.2. Declarațiile suspectului, inculpatului, parte vătămată și martor .....	215
6.2.4. Identificarea persoanelor și obiectelor .....	220
6.2.5. Metode speciale de supraveghere sau cercetare.....	222
6.2.5.1. Supravegherea tehnică: interceptarea comunicațiilor ori a oricărui tip de comunicare la distanță. accesul la un sistem informatic. Supravegherea video, audio	

sau prin fotografiere. Localizarea sau urmărirea prin mijloace tehnice .....	223
6.2.5.2. Metode speciale de cercetare .....	225
6.2.5.2.1. Obținerea datelor privind tranzacțiile financiare ale unei persoane .....	225
6.2.5.2.1.1. Tranzacții financiar-bancare.....	228
6.2.5.2.1.2. Modalități și instrumente de plată bancare .....	229
6.2.5.2.1.3. Conturi și extrase de cont. identificarea conturilor bancare ale persoanelor juridice nerezidente .....	233
6.2.5.2.1.4. Modalități de efectuare a operațiunilor bancare. Operațiuni on-line.....	234
6.2.5.2.1.5. Circuite financiare fictive .....	236
6.2.5.2.2. Obținerea de date privind situația financiară .....	238
6.2.5.2.3. Conservarea datelor informatice.....	240
6.2.6. Procedee de descoperire și de ridicare a înscrisurilor și a mijloacelor de plată .....	244
6.2.6.1. Considerații generale .....	244
6.2.6.2. Percheziția .....	245
6.2.6.3. Ridicarea de obiecte și înscrisuri .....	249
6.2.6.4. Cercetarea la fața locului .....	251
6.2.6.5. Expertiza și constatarea.....	253
6.2.6.6. Mijloacele materiale de probă și înscrisurile .....	259
6.2.6.6.1. Mijloacele materiale de probă .....	259
6.2.6.6.2. Înscrisurile .....	259
6.2.6.6.2.2. Documente fiscale .....	261
6.2.6.6.2.3. Documente bancare .....	262
6.2.6.6.2.4. Documente contabile .....	263
6.2.7. Comisia rogatorie și delegarea .....	268
6.3. Măsuri procesuale.....	272
6.3.1. Considerații terminologice .....	272
6.3.2. Măsurile asigurătorii și confiscarea. stabilirea situației patrimoniale, evaluarea și luarea măsurilor asigurătorii .....	274
6.4. Urmărirea penală a persoanei juridice.....	279
6.5. Aspecte procedurale specifice în procedura de judecată a infracțiunilor de evaziune fiscală .....	285
6.5.1. Particularitățile judecății în dosarele penale privind fapte de evaziune fiscală .....	285
6.5.2. Soluționarea acțiunii civile în cadrul spețelor penale de evaziune fiscală .....	286

CAPITOLUL VII. PRACTICA JUDICIARĂ ÎN MATERIA INFRAȚIUNILOR DE EVAZIUNE FISCALĂ.....	288
7.1. Jurisprudența instanțelor românești privind infracțiuni propriu-zise de evaziune fiscală .....	288
7.1.1. Spețe din jurisprudența instanțelor naționale privind infracțiunea de evaziune fiscală prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 241/2005 .....	288
7.1.2. Spețe din jurisprudența instanțelor naționale privind infracțiunea de evaziune fiscală prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005 .....	303
7.1.3. Spețe din jurisprudența instanțelor naționale privind infracțiunea de evaziune fiscală prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005 .....	311
7.1.4. Spețe din jurisprudența instanțelor naționale privind infracțiunea de evaziune fiscală prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 241/2005 .....	322
7.1.5. Spețe din jurisprudența instanțelor naționale privind infracțiunea de evaziune fiscală prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 241/2005 .....	325
7.1.6. Spețe din jurisprudența instanțelor naționale privind infracțiunea de evaziune fiscală prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. f) din Legea nr. 241/2005 .....	329
7.1.7. Spețe din jurisprudența instanțelor naționale privind infracțiunea de evaziune fiscală prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. g) din Legea nr. 241/2005 .....	336
7.1.8. Spețe din jurisprudența instanțelor naționale privind variantele agravate ale infracțiunilor de evaziune fiscală .....	341
7.2. Practica judiciară în privința infracțiunilor conexe infracțiunilor de evaziune fiscală din România .....	342
7.2.2. Practica judiciară românească în privința infracțiunii prevăzute de art. 4, refuzul de a prezenta documentele legale și bunurile din patrimoniu .....	346
7.2.3. Practica judiciară românească în privința infracțiunii prevăzute de art. 5, împiedicarea efectuării verificărilor financiare, fiscale sau vamale.....	351
7.2.4. Practica judiciară românească în privința infracțiunii prevăzute de art. 6, reținerea și nevărsarea cu intenție a impozitelor și contribuțiilor cu reținere la sursă.....	354
7.2.5. Practica judiciară românească în privința infracțiunii prevăzute de art. 7, tipărirea, deținerea sau punerea în	

circulație a timbrelor, banderolelor sau formularelor tipizate .....	355
7.2.6. Practica judiciară românească în privința infracțiunii prevăzute de art. 8, rambursări, restituiri sau compensări nelegale .....	358
CAPITOLUL VIII. ANALIZE COMPARATIVE ALE LEGISLAȚIILOR NAȚIONALE PRIVIND INFRAȚIUNILE DE EVAZIUNE FISCALĂ.....	363
8.1. Reglementările comunitare ale infracțiunii de evaziune fiscală .....	363
8.2. Elemente de drept comparat privind infracțiunile de evaziune fiscală în statele membre .....	368
8.3. Aspecte relevante privind reglementările de sancționare a infracțiunii de evaziune fiscală în legislația altor țări ale lumii.....	379
CAPITOLUL IX. CONCLUZII ȘI PROPUNERI <i>DE LEGE FERENDA</i> .....	382
BIBLIOGRAFIE .....	397