

Cuprins

Capitolul I. Structura și conținutul juridic al infracțiunii _____ 1

1. Infracțiunea prevăzută de art. 4 din Legea nr. 241/2005. Conținut constitutiv. Situație premisă – existența unei somații din partea organelor competente. Înstrăinarea părților sociale înainte de efectuarea inspecției fiscale _____ 1
2. Infracțiunea prevăzută de art. 4 din Legea nr. 241/2005. Contravenția prevăzută de art. 219 alin. (1) lit. c) CPF. Refuzul debitorului de a prezenta, la solicitarea executorilor fiscali, anumite documente, în procedura de executare silită a unei creanțe fiscale. Incriminarea faptei. Atribuția executorilor fiscali de efectuare a unei constatări în interes fiscal, și nu a unei verificări fiscale _____ 6
3. Infracțiunile prevăzute de art. 6 și art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005. Insuficiența disponibilităților bănești în conturile societății. Imposibilitatea achitării impozitelor și contribuțiilor cu reținere la sursă. Lipsa vinovăției. Achitare. Facturi ce conțin date nereale. Cheltuieli nereale, reprezentând aprovizionări fictive cu mărfuri. Mijloace de probă. Competență _____ 10
4. Infracțiunea prevăzută de art. 6 din Legea nr. 241/2005. Impozite cu reținere la sursă aferente tranzacțiilor imobiliare. Încadrare juridică. Plata sumelor reprezentând obligații fiscale accesorii _____ 19
5. Infracțiunea prevăzută de art. 6 din Legea nr. 241/2005. Impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal. Natură juridică. Obligația notarului de a încasa și vira impozitul, nu de a-l reține. Caracterul confuz și imprecis al dispozițiilor legale fiscale. Sesizarea Curții Constituționale. Latură subiectivă _____ 26
6. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Subiect activ. Răspunderea administratorului de fapt al societății. Imposibilitatea reținerii, în calea de atac, a calității de autor a inculpatului trimis în judecată în calitate de instigator. Mandat de reprezentare a societății în raport cu terții, dat unei alte persoane, fără drept de administrare. Achitare _____ 30

7. Infraacțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 241/2005. Venituri impozabile. Sume rezultate din predarea deșeurilor de materiale feroase care nu provin din gospodăria proprie. Ascunderea sursei impozabile _____ 41
8. Infraacțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 241/2005. Element material. Achiziții intracomunitare de autoturisme second-hand. Aplicarea cotei de TVA asupra marjei de profit, și nu la prețul de vânzare. Omisiunea înscrierii în contabilitate a importurilor intracomunitare. Nereținerea răspunderii contabilului societății _____ 46
9. Infraacțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Subiect activ. Lipsa calității din care să decurgă obligații privind organizarea și conducerea contabilității. Complicitate. Legea penală mai favorabilă. Recidivă postcondamnatore. Concurs de infrațiuni _____ 57
10. Infraacțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Element material. Operațiuni economico-financiare neînregistrate în contabilitate și nedeclarate la organele fiscale. Lipsa evidenței contabile. Răspundere contravențională și răspundere penală pentru fapte diferite. Motiv de recurs în casație – condamnarea inculpatului pentru o faptă care nu este prevăzută de legea penală _____ 66
11. Infraacțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Neînregistrarea în integralitate a veniturilor realizate în casa de marcat. Delimitare între contravenție și infraacțiune. Lipsa intenției. Presumția de nevinovăție. Achitare _____ 74
12. Infraacțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Plata parțială a taxei pe valoare adăugată. Calificare juridică. Achitare _____ 79
13. Infraacțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Inexistența faptică a stocului de mărfuri în magazinul societății. Achitare _____ 83
14. Infraacțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Invocarea unei situații excepționale de natură familială. Latură subiectivă. Nereținerea răspunderii societății radiate, pentru faptele ilicite ale administratorului _____ 87
15. Infraacțiunile prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. b) și lit. f) din Legea nr. 241/2005. Achiziții intracomunitare. Frauda tip „carusel” la TVA. Expirarea sediului social al societății. Imposibilitatea găsirii de către organele fiscale a reprezentantului societății la un sediu al firmei declarat la Oficiul Registrului Comerțului _____ 92

16. Infracțiunile prevăzute de art. 8 alin. (1) și art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005. Fapte distincte de evaziune fiscală. Subiect activ. Noțiunea de operațiune fictivă, conform art. 2 din Legea nr. 241/2005. Schimbarea încadrării juridice a faptei direct prin hotărârea pronunțată, fără a fi pusă în discuție această chestiune de drept _____	103
17. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005. Complicitate. Calificarea subiectului activ numai în cazul autorului infracțiunii _____	111
18. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. g) din Legea nr. 241/2005. Înstrăinarea și distrugerea bunurilor sechestrate. Eroarea administratorului societății cu privire la identificarea bunurilor sechestrate _____	121
19. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. g) din Legea nr. 241/2005. Înstrăinarea prin predare a bunurilor legal sechestrate. Latură subiectivă _____	124
Capitolul al II-lea. Legături și asemănări cu alte infracțiuni _____	128
20. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 241/2005. Primirea la muncă a 12 persoane, fără a li se încheia contracte individuale de muncă și fără calcularea, reținerea și vărsarea la bugetul de stat a contribuțiilor aferente salariilor. Achitare. Reținerea infracțiunii prevăzute de art. 264 C.muncii. Prejudiciu _____	128
21. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 241/2005. Subiect activ. Achiziție intracomunitară de bunuri. Regimuri speciale de TVA pentru bunurile second-hand. Fals în înscrisuri oficiale. Uz de fals. Fals în înscrisuri sub semnătură privată. Fraudarea bugetului de stat prin cumpărarea de autoturisme în numele unei persoane juridice, fără a plăti TVA, de a încheia un al doilea rând de acte false, în numele unei persoane fizice, și apoi de a comercializa „la negru”, în nume propriu, aceste bunuri _____	134
22. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 241/2005. Ascunderea bunului ori a sursei impozabile sau taxabile realizată prin acte materiale. Subiect activ. Deținerea în afara antrepozitului fiscal de produse accizabile supuse marcării. Concurs de infracțiuni _____	148
23. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 241/2005. Ascunderea bunurilor taxabile în scopul sustragerii de la plata obligațiilor fiscale. Deținerea în afara antrepozitului fiscal de produse nemarcate. Diferențiere. Omisiunea dispunerii măsurii de siguranță a confiscării. Legea penală mai favorabilă. Limite de pedeapsă. Suspendarea sub supraveghere a executării pedepsei _____	159

24. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Achiziționare de alcool etilic și de distilate în vrac de la alți furnizori decât antrepozitarii autorizați. Subiect activ. Concurs de infracțiuni. Scutirea de la plata accizelor. Declarații de nerecunoaștere ale inculpatului. Presunția de nevinovăție. Motive de recurs. Modificarea situației de fapt reținute de instanțele inferioare. Reducerea pedepsei raportat la circumstanțele personale ale inculpatului. Invocarea lipsei citării _____ 167
25. Infracțiunea prevăzută de art. 7 alin. (2) din Legea nr. 241/2005. Inițierea unui grup infracțional organizat. Producerea de produse accizabile ce intră sub incidența regimului de antrepozitare, în afara unui antrepozit fiscal autorizat. Reținerea infracțiunii de contrabandă. Dezincriminarea infracțiunilor prevăzute de art. 8 din Legea nr. 39/2003 și art. 323 CP 1969. Achitare. Recunoașterea săvârșirii infracțiunilor în faza apelului. Caracterul temeinic și legal al condamnării _____ 178
26. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 241/2005. Deținerea în afara antrepozitului fiscal de produse accizabile supuse marcării. Contrabandă. Schimbarea încadrării juridice a faptelor într-o singură infracțiune, prevăzută de art. 270 alin. (3) C.vam. Cuantumul prejudiciului _____ 192
27. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 241/2005. Deținerea bunurilor sau mărfurilor care trebuie plasate sub un regim vamal. Contrabandă. Punere sub sechestru. Consecințe. Soluționarea laturii civile a cauzei _____ 202
28. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 241/2005. Ascunderea bunului sau a sursei impozabile sau taxabile, în scopul sustragerii de la plata taxelor vamale. Obligație vamală. Noțiunea de obligație fiscală, conform art. 2 din Legea nr. 241/2005. Calitatea de contribuabil a subiectului activ. Caracterul ilicit al bunului sau al sursei „ascunse” impozitării. Nereținerea infracțiunii de evaziune fiscală. Infracțiunea de folosire de acte nereale, prevăzută de art. 272 C.vam. Infracțiunea de conducere a unui vehicul neînmatriculat. Uz de fals _____ 210
29. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Inducere în eroare, prin afirmații mincinoase, cu privire la îndeplinirea obligației prevăzute în contractul de asistență juridică. Onorariu de avocat încasat în mod necuvenit. Caracterul ilicit al veniturilor realizate. Lipsa elementului material al laturii obiective a infracțiunii de evaziune fiscală. Reținerea infracțiunii de înșelăciune _____ 216
30. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005. Spălare de bani. Subiect activ. Achitare. Stabilirea prejudiciului. Nereținerea obligației de a plăti impozit pe profit. Plata cheltuielilor judiciare avansate de stat _____ 225

31. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005. Spălare de bani. Aprecierea probelor. Achitare _____	230
Capitolul al III-lea. Aspecte procesuale și situații tranzitorii _____	238
§ 1. Procedura în camera preliminară _____	238
32. Infracțiuni de evaziune fiscală. Competență materială a tribunalului și situații tranzitorii _____	238
33. Invocarea nelegalității actului de sesizare, pe motiv că organul de urmărire penală nu și-a respectat obligația de a administra probe și în favoarea inculpatului. Solicitare de eliminare din materialul probator a unor mijloace de probă. Respingerea cererii de restituire a dosarului pentru administrarea probatorului solicitat _____	239
34. Inadmisibilitatea verificării necesității și relevanței probelor administrate în cursul urmăririi penale _____	243
35. Invocarea neregularității constând în neaplicarea cauzei de nepedepsire. Respingerea solicitării de restituire a dosarului _____	246
36. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Invocarea neregularității rechizitoriului, faptele fiind neclar și insuficient descrise. Remediarea neregularităților de către parchet _____	248
37. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Cereri și excepții împotriva actului de sesizare a instanței. Data săvârșirii infracțiunii. Legea penală mai favorabilă. Neefectuarea raportului de constatare de un expert independent. Neînregistrarea în contabilitate a veniturilor obținute din vânzarea de mărfuri. Diferențe între soldul scriptic și soldul faptic. Pedepse aplicate persoanei juridice _____	256
§ 2. Aprecierea probelor _____	263
38. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Cumpărarea de uleiuri minerale în regim de scutire de la plata accizelor și vânzarea lor sub formă de carburanți. Obligația plății accizelor. Activitate desfășurată după cesionarea societății. Prejudiciu imputabil administratorului de fapt. Expertiză grafică. Expertiză fiscală _____	263
39. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005. Nedovedirea fictivității operațiunilor. Incidența regulii <i>in dubio pro reo</i> . Achitare _____	272
40. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005. Nedovedirea realității tranzacției. Individualizarea judiciară a pedepsei. Inadmisibilitatea invocării în recurs a chestiunilor ce țin de aprecierea judecătorului asupra individualizării sancțiunilor penale _____	280

§ 3. Neconstituționalitatea art. 6 din Legea nr. 241/2005. Consecințe _284

41. Inexistența unei norme în care să fie posibilă încadrarea juridică a faptei săvârșite de inculpat. Achitare. Nesoluționarea laturii civile a cauzei. Menținerea măsurilor asigurătorii. Aprecierea probelor _____284
42. Hotărâre de condamnare, întemeiată pe o prevedere legală ce a fost declarată neconstituțională după ce hotărârea a devenit definitivă. Revizuire. Faptă neprevăzută de legea penală. Achitare ___290
43. Revizuire. Condiții. Neconstituționalitatea soluției legislative cuprinse în art. 453 alin. (1) lit. f) NCPP, care nu limitează cazul de revizuire la cauza în care a fost invocată excepția de neconstituționalitate _____293

§ 4. Legea penală mai favorabilă _____297

44. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Înșelăciune. Latura subiectivă. Individualizarea pedepsei. Atitudinea oscilantă a inculpatului. Reținerea circumstanțelor atenuante judiciare. Suspendarea condiționată a executării pedepsei. Efecte. Stabilirea prejudiciului. Inexistența vreunui profit al societății, raportat la întregul an fiscal. Nereținerea obligației de a plăti impozit pe profit _____297
45. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Înșelăciune. Concurs de infracțiuni. Sancționarea infracțiunii continuate. Circumstanțe atenuante _____307
46. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Fals în înscrisuri sub semnătură privată. Recurs. Aplicarea dispozițiilor privind modalitatea de individualizare a pedepselor. Acoperirea parțială a prejudiciului, în cursul soluționării recursului. Procedura de judecată simplificată _____315
47. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005. Recidivă postexecutorie. Punerea în mișcare a acțiunii penale după expirarea termenului de reabilitare _____324
48. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 241/2005. Suspendarea sub supraveghere a executării pedepsei _332
49. Infracțiunea prevăzută de art. 11 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 87/1994. Infrazțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Neacoperirea de către inculpat a prejudiciului cauzat. Consecințe _____338

§ 5. Cauze de nepedepsire și de reducere a pedepsei _____343

50. Infrazțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005. Acoperirea prejudiciului în condițiile art. 10 din Legea nr. 241/2005. Legea penală mai favorabilă. Neachitarea

sumelor solicitate cu titlu de accesorii. Aplicarea sancțiunii amenzii administrative _____	343
51. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Înregistrarea în contabilitate a venitului obținut din vânzare ca împrumut acordat societății. Faptă săvârșită cu intenție. Prejudiciu cauzat și recuperat, cu o valoare sub 50.000 euro. Legea penală mai favorabilă. Aplicarea unei sancțiuni cu caracter administrativ _____	346
52. Infracțiunea prevăzută de art. 6 din Legea nr. 241/2005. Compensarea obligațiilor reținute cu titlu de stopaj la sursă. Condamnare. Reducerea limitelor de pedeapsă prevăzute de lege pentru fapta săvârșită, în cazul recuperării prejudiciului _____	351
53. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Nedepunerea declarațiilor fiscale privind veniturile realizate. Lipsa documentelor financiar-contabile necesare efectuării inspecției fiscale. Latură subiectivă. Cauză de impunitate în situația achitării prejudiciului. Declarația inculpatului în sensul intenției achitării prejudiciului cauzat. Amânarea judecării cauzei în apel pentru reluarea procedurii de citare a inculpatului pentru încunoaștințarea că, până la noul termen de judecată, are posibilitatea să achite prejudiciul produs _____	356
54. Infracțiunile prevăzute de art. 4 și art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Acoperirea prejudiciului de către inculpat. Cauză specială de nepedepsire. Sancțiuni cu caracter administrativ. Încetarea procesului penal _____	361
§ 6. Soluționarea acțiunii civile _____	366
55. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005. Stabilirea prejudiciului. Răspundere solidară. Omisiunea acordării creanțelor accesorii. Aplicarea dobânzilor și a penalităților de întârziere la suma achitată de inculpat după ce sentința instanței de fond va rămâne definitivă _____	366
56. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005. Obligarea la plata obligațiilor fiscale accesorii. Distincția față de dobânda legală cu penalitățile aferente. Obligația de a presta muncă neremunerată în folosul comunității. Legea penală mai favorabilă _____	374
57. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Cesionarea părților sociale, fără ca cesionarul să cunoască situația financiar-contabilă a societății preluate. Săvârșirea infracțiunii cu intenție directă. Cerere de achitare respinsă. Obligarea inculpatului la plata obligațiilor fiscale accesorii _____	378

58. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005. Faptă neprevăzută de legea penală. Clasare. Stabilirea accesoriilor fiscale datorate de contribuabilul față de care s-a dispus deschiderea procedurii insolvenței _____ 383
59. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 241/2005. Competența Gărzii Financiare. Dreptul de a stabili obligații fiscale. Termen de prescripție. Stabilirea prejudiciului. Stabilirea bazei de impunere prin estimare. Exigibilitatea creanței fiscale. Mijloace de probă. Recunoașterea învinuirii _____ 387
60. Infracțiunile prevăzute de art. 4 și art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Stabilirea prejudiciului prin estimare, în situația când nu există documente financiar-contabile. Organ competent. Norme legale aplicabile _____ 400
61. Evaziune fiscală. Instituirea măsurilor asigurătorii. Existența bunurilor în patrimoniul inculpatului sau al părții responsabile civilmente. Consecințe. Individualizarea pedepsei _____ 405
62. Evaziune fiscală. Răspunderea comitentului pentru fapta prepusului. Instituirea sechestrului asigurător. Bunuri ce nu fac parte din patrimoniul inculpatului sau al părții responsabile civilmente _____ 411
63. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005. Probatoriu. Cerere de obligare în solidar a inculpatului și a părții responsabile civilmente – societate dizolvată și radiată. Sechestrul asigurător _____ 417