

Cuprins

Prefață la ediția a 2-a.....	XI
Introducere	XV
Abrevieri.....	XIX
Capitolul I. Noțiunea și cauzele evaziunii fiscale.....	1
Secțiunea 1. Noțiunea de evaziune fiscală	1
§1. Definiția evaziunii fiscale	1
§2. Optimizarea fiscală – exemple practice	2
Secțiunea a 2-a. Cauzele evaziunii fiscale.....	14
§1. De ce ar trebui să știm care sunt cauzele evaziunii fiscale?	14
§2. Factorii economici	14
§3. Factorii psihologici	16
Capitolul II. Aspecte comune infracțiunilor prevăzute de	
 Legea nr. 241/2005.....	18
Secțiunea 1. Obiectul și subiectul infracțiunii.....	18
§1. Obiectul juridic și obiectul material.....	18
§2. Subiectul activ și subiectul pasiv	29
Secțiunea a 2-a. Conținutul constitutiv.....	33
§1. Latura obiectivă	33
§2. Latura subiectivă.....	75
Secțiunea a 3-a. Forme, modalități, sancțiuni	76
Capitolul III. Infracțiuni conexe infracțiunilor de evaziune	
 fiscală	79
Secțiunea 1. Nerefacerea documentelor de evidență contabilă distruse (art. 3).....	79
Secțiunea a 2-a. Refuzul de a prezenta documentele legale și bunurile din patrimoniu (art. 4).....	91
Secțiunea a 3-a. Împiedicarea efectuării verificărilor financiare, fiscale sau vamale (art. 5)	100

Secțiunea a 4-a. Reținerea și nevărsarea, cu intenție, a sumelor reprezentând impozite sau contribuții cu reținere la sursă (art. 6)	109
Secțiunea a 5-a. Tipărirea, deținerea sau punerea în circulație, fără drept, a timbrelor, banderolelor sau formularelor tipizate (art. 7).....	142
Secțiunea a 6-a. Obținerea, fără drept, de rambursări, restituiri sau compensări (art. 8).....	158
Capitolul IV. Infrațiuni de evaziune fiscală.....	181
Secțiunea 1. Ascunderea bunului ori a sursei impozabile sau taxabile [art. 9 alin. (1) lit. a)].....	181
Secțiunea a 2-a. Omisiunea evidențierii operațiunilor economice [art. 9 alin. (1) lit. b)]	222
Secțiunea a 3-a. Evidențierea unor operațiuni fictive [art. 9 alin. (1) lit. c)].....	248
Secțiunea a 4-a. Alterarea, distrugerea sau ascunderea de acte contabile [art. 9 alin. (1) lit. d)].....	309
Secțiunea a 5-a. Executarea de evidențe contabile duble [art. 9 alin. (1) lit. e)].....	318
Secțiunea a 6-a. Sustragerea de la efectuarea verificărilor financiare, fiscale sau vamale [art. 9 alin. (1) lit. f)]	327
Secțiunea a 7-a. Substituirea, degradarea sau înstrăinarea bunurilor sechestrate [art. 9 alin. (1) lit. g)].....	356
Capitolul V. Cauze de nepedepsire și cauze de reducere a pedepselor (art. 10).....	366
Secțiunea 1. Considerații privind constituționalitatea textului.....	366
§1. Condiționarea reducerii limitelor de pedeapsă de un anumit moment procesual – încălcarea principiului egalității în fața legii prevăzut de art. 16 alin. (1) din Constituție.....	367
§2. Claritatea și previzibilitatea – condiții esențiale ale dreptului la un proces echitabil.....	368
§3. Restrângerea sferei de aplicare a textului doar la anumite infrațiuni de prejudiciu – tratament inechitabil	374
Secțiunea a 2-a. Modalitatea de aplicare	380
§1. Acoperirea prejudiciului doar de un singur inculpat	380

§2. Acoperirea prejudiciului de către partea responsabilă civilmente	383
§3. Acoperirea prejudiciului – îndeplinirea voluntară a obligației de plată.....	384
§4. Quantumul prejudiciului ce trebuie recuperat – contestarea acestuia	385
§5. Aplicarea art. 10 în caz de concurs de infracțiuni	385
§6. Primul termen de judecată	388
Secțiunea a 3-a. Efecte.....	388
§1. Aplicarea în cascadă a cauzelor de reducere a pedepsei	388
§2. Concurs între cauzele de agravare și cele de atenuare a răspunderii penale.....	388
Concluzii – Propuneri pentru îmbunătățirea cadrului normativ	390
Acte normative relevante.....	397
Bibliografie	415
Index alfabetic	417