

# Cuprins

<b>Prefață la ediția a 3-a</b> .....	<b>XI</b>
<b>Introducere</b> .....	<b>XV</b>
<b>Abrevieri</b> .....	<b>XIX</b>
<b>Capitolul I. Noțiunea și cauzele evaziunii fiscale</b> .....	<b>1</b>
Secțiunea 1. Noțiunea de evaziune fiscală.....	1
§1. Definiția evaziunii fiscale .....	1
§2. Optimizarea fiscală – exemple practice .....	2
§3. Evaziunea fiscală – exemple practice .....	25
Secțiunea a 2-a. Cauzele evaziunii fiscale.....	50
§1. De ce ar trebui să știm care sunt cauzele evaziunii fiscale?.....	50
§2. Factorii economici .....	50
§3. Factorii psihologici .....	52
<b>Capitolul II. Aspecte comune infracțiunilor prevăzute de Legea nr. 241/2005</b> .....	<b>54</b>
Secțiunea 1. Obiectul și subiectul infracțiunii .....	54
§1. Obiectul juridic și obiectul material .....	54
§2. Subiectul activ și subiectul pasiv .....	65
Secțiunea a 2-a. Conținutul constitutiv .....	70
§1. Latura obiectivă .....	70
§2. Latura subiectivă.....	127
Secțiunea a 3-a. Forme, modalități, sancțiuni.....	130
<b>Capitolul III. Infracțiuni conexe infracțiunilor de evaziune fiscală</b> .....	<b>132</b>
Secțiunea 1. Nerefacerea documentelor de evidență contabilă distruse (art. 3).....	132
Secțiunea a 2-a. Refuzul de a prezenta documentele legale și bunurile din patrimoniu (art. 4).....	144

Secțiunea a 3-a. Împiedicarea efectuării verificărilor financiare, fiscale sau vamale (art. 5).....	152
Secțiunea a 4-a. Reținerea și nevărsarea, cu intenție, a sumelor reprezentând impozite sau contribuții cu reținere la sursă (art. 6).....	161
Secțiunea a 5-a. Tipărirea, deținerea sau punerea în circulație, fără drept, a timbrelor, banderolelor sau formularelor tipizate (art. 7).....	207
Secțiunea a 6-a. Obținerea, fără drept, de rambursări, restituiți sau compensări (art. 8).....	223
<b>Capitolul IV. Infrațiuni de evaziune fiscală.....</b>	<b>248</b>
Secțiunea 1. Ascunderea bunului ori a sursei impozabile sau taxabile [art. 9 alin. (1) lit. a)].....	248
Secțiunea a 2-a. Omissionarea evidențierii operațiunilor economice [art. 9 alin. (1) lit. b)].....	304
Secțiunea a 3-a. Evidențierea unor operațiuni fictive [art. 9 alin. (1) lit. c)].....	330
Secțiunea a 4-a. Alterarea, distrugerea sau ascunderea de acte contabile [art. 9 alin. (1) lit. d)].....	405
Secțiunea a 5-a. Executarea de evidențe contabile duble [art. 9 alin. (1) lit. e)].....	414
Secțiunea a 6-a. Sustragerea de la efectuarea verificărilor financiare, fiscale sau vamale [art. 9 alin. (1) lit. f)].....	422
Secțiunea a 7-a. Substituirea, degradarea sau înstrăinarea bunurilor sechestrate [art. 9 alin. (1) lit. g)].....	451
<b>Capitolul V. Cauze de nepedepsire și cauze de reducere a pedepselor.....</b>	<b>460</b>
Secțiunea 1. Considerații privind constituționalitatea textului.....	461
§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.....	462
§2. Claritatea și previzibilitatea – condiții esențiale ale dreptului la un proces echitabil.....	463
§3. Restrângerea sferei de aplicare a textului doar la anumite infrațiuni de prejudiciu – tratament inequitabil.....	469

Secțiunea a 2-a. Modalitatea de aplicare .....	474
§1. Acoperirea prejudiciului doar de un singur inculpat .....	474
§2. Acoperirea prejudiciului de către partea responsabilă civilmente.....	478
§3. Acoperirea prejudiciului – îndeplinirea voluntară a obligației de plată .....	479
§4. Quantumul prejudiciului ce trebuie recuperat – contestarea acestuia.....	479
§5. Aplicarea art. 10 în caz de concurs de infracțiuni .....	485
§6. Primul termen de judecată .....	488
Secțiunea a 3-a. Efecte .....	488
§1. Aplicarea în cascadă a cauzelor de reducere a pedepsei.....	488
§2. Concurs între cauzele de agravare și cele de atenuare a răspunderii penale.....	489
<b>Concluzii – Propuneri pentru îmbunătățirea     cadrlui normativ .....</b>	<b>491</b>
<b>Acte normative relevante.....</b>	<b>497</b>
<b>Bibliografie .....</b>	<b>515</b>
<b>Index alfabetic .....</b>	<b>517</b>