

Cuprins

Abrevieri	XI
Introducere	XIII
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.....	13
§1. De ce ar trebui să știm care sunt cauzele evaziunii fiscale?	13
§2. Factorii economici	14
§3. Factorii psihologici	15
Capitolul II. Aspecte comune infracțiunilor prevăzute de Legea nr. 241/2005.....	17
Secțiunea 1. Obiectul și subiectul infracțiunii	17
§1. Obiectul juridic și obiectul material.....	17
§2. Subiectul activ și subiectul pasiv	19
Secțiunea a 2-a. Conținutul constitutiv	23
§1. Latura obiectivă	23
§2. Latura subiectivă.....	64
Secțiunea a 3-a. Forme, modalități, sancțiuni.....	65
Capitolul III. Infracțiuni conexe infracțiunilor de evaziune fiscală	67
Secțiunea 1. Nerefacerea documentelor de evidență contabilă distruse (art. 3).....	67
Secțiunea a 2-a. Refuzul de a prezenta documentele legale și bunurile din patrimoniu (art. 4).....	79
Secțiunea a 3-a. Împiedicarea efectuării verificărilor financiare, fiscale sau vamale (art. 5).....	88

Secțiunea a 4-a. Reținerea și nevărsarea, cu intenție, a sumelor reprezentând impozite sau contribuții cu reținere la sursă (art. 6).....	101
Secțiunea a 5-a. Tipărirea, deținerea sau punerea în circulație, fără drept, a timbrelor, banderolelor sau formularelor tipizate (art. 7).....	125
Secțiunea a 6-a. Obținerea, fără drept, de rambursări, restituii sau compensări (art. 8)	141
Capitolul IV. Infrațiuni de evaziune fiscală.....	163
Secțiunea 1. Ascunderea bunului ori a sursei impozabile sau taxabile [art. 9 alin. (1) lit. a)].....	163
Secțiunea a 2-a. Omisiunea evidențierii operațiunilor comerciale [art. 9 alin. (1) lit. b)].....	181
Secțiunea a 3-a. Evidențierea unor operațiuni fictive [art. 9 alin. (1) lit. c)]	207
Secțiunea a 4-a. Alterarea, distrugerea sau ascunderea de acte contabile [art. 9 alin. (1) lit. d)]	235
Secțiunea a 5-a. Executarea de evidențe contabile duble [art. 9 alin. (1) lit. e)]	243
Secțiunea a 6-a. Sustragerea de la efectuarea verificărilor financiare, fiscale sau vamale [art. 9 alin. (1) lit. f)].....	252
Secțiunea a 7-a. Substituirea, degradarea sau înstrăinarea bunurilor sechestrate [art. 9 alin. (1) lit. g)]	276
Capitolul V. Cauze de nepedepsire și cauze de reducere a pedepselor (art. 10)	285
Secțiunea 1. Considerații privind constituționalitatea textului	285
§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	286
§2. Claritatea și previzibilitatea – condiții esențiale ale dreptului la un proces echitabil	287
§3. Restrângerea sferei de aplicare a textului doar la anumite infracțiuni de prejudiciu – tratament inechitabil	293
Secțiunea a 2-a. Modalitatea de aplicare.....	299

§1. Acoperirea prejudiciului doar de un singur inculpat	299
§2. Acoperirea prejudiciului de către partea responsabilă civilmente	302
§3. Acoperirea prejudiciului – îndeplinirea voluntară a obligației de plată.....	303
§4. Quantumul prejudiciului ce trebuie recuperat – contestarea acestuia	304
§5. Aplicarea art. 10 în caz de concurs de infracțiuni	304
§6. Primul termen de judecată	307
Secțiunea a 3-a. Efecte	307
§1. Aplicarea în cascadă a cauzelor de reducere a pedepsei	307
§2. Concurs între cauzele de agravare și cele de atenuare a răspunderii penale.....	307
Concluzii – Propuneri pentru îmbunătățirea cadrului normativ	309
Acte normative relevante.....	315
Bibliografie	333
Index alfabetic	335