

Cuprins

Abrevieri.....	5
----------------	---

Capitolul I

INFRAȚIUNI CONEXE INFRAȚIUNILOR DE EVAZIUNE FISCALĂ.....	15
1. A. Infrațiunea prevăzută de art. 3 din Legea nr. 241/2005. Lipsa intenției. Principiul <i>ne bis in idem</i> . Achitare	15
B. Infrațiunea prevăzută de art. art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Estimarea prejudiciului în lipsa documentelor contabile. Lipsa intenției. Achitare	15
2. Infrațiunea prevăzută de art. 4 din Legea nr. 241/2005. Infrațiune de pericol. Lipsa intenției. Necesitatea angajării răspunderii concomitente pentru alte fapte. Greșita achitare	32
3. Infrațiunea prevăzută de art. 5 din Legea nr. 241/2005. Lipsa elementului material. Achitare	41
4. A. Infrațiunea prevăzută de art. 7 alin. (2) din Legea nr. 241/2005. Obiect material. Factură fiscală. Achitare.....	45
B. Infrațiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005. Obținerea de venituri din vânzarea facturilor. Scopul înregistrării facturilor fictive în evidența contabilă. Operațiuni fictive. Achitare	45
5. Infrațiunea prevăzută de art. 8 alin. (1) din Legea nr. 241/2005. Tentativă. Factură valabilă. Stornarea facturilor pentru care s-a solicitat și obținut rambursarea de TVA. Greșita achitare	58
6. Infrațiunea prevăzută de art. 8 alin. (2) din Legea nr. 241/2005. Pluralitate constituită. Condiții pentru existența faptei. Raportul cu infrațiunea prevăzută de art. 8 alin. (1) din Legea nr. 241/2005. Concurs de infrațiuni.....	75
7. Infrațiunea prevăzută de art. 8 alin. (1) din Legea nr. 241/2005. Tentativă. Infrațiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005. Livrări intracomunitare nereale. Intenție	83

Capitolul II

SUCCESIUNE DE LEGI PENALE	99
8. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Achitarea prejudiciului. Lege penală mai favorabilă. Înțelesul formulării „infracțiune de același gen” din art. 74 ¹ C. pen. (1968).....	99
9. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Art. 74 ¹ C. pen. (1969). Decizia CCR nr. 573/2011. Lege penală mai favorabilă. Efecte	114
10. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005. Formă continuată. Momentul epuizării infracțiunii. Succesiune de legi penale. Legea penală aplicabilă. Incidența art. 10 alin. (1) din Legea nr. 241/2005. Individualizarea pedepsei.....	123
11. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005. Inffracțiune continuată. Legea penală aplicabilă. Greșita încetare a procesului penal. Achitarea prejudiciului. Cuantumul prejudiciului	129

Capitolul III

SUBIECTUL ACTIV	138
12. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. g) din Legea nr. 241/2005. Subiect activ. Executor judecătoresc. Inffracțiunea de spălarea banilor prevăzută de art. 29 alin. (1) lit. a) și c) din Legea nr. 656/2002. Recurs în casație	138
13. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005. Autorat. Complicitate. Cercetarea fragmentată a mecanismului evazionist – greșita încadrare juridică a faptelor. Greșita încetare a procesului penal. Achitare. Fals în înscrisuri sub semnătură privată.....	157
14. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Subiect activ. Intenție calificată prin scop.....	170

Capitolul IV

LATURA OBIECTIVĂ	177
15. Inffracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 241/2005. Omisiunea plății TVA. Ascunderea sursei impo-	

zabile. Achitare. Infrațiunea de spălare a banilor prevăzută de art. 29 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 656/2002. Bun care provine din săvârșirea de infrațiuni. Achitare	177
16. Infrațiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) și c) din Legea nr. 241/2005. Caracterul Declarației 394. Lipsă probe. Achitare	200
17. Infrațiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Înregistrarea cu întârziere a facturilor în contabilitate. Greșita achitare	211
18. Infrațiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) și f) din Legea nr. 241/2005. Infrațiunea de spălare de bani prevăzută de art. 23 lit. b) din Legea nr. 652/2002. Neîntrunirea elementelor constitutive ale infrațiunilor. Latură subiectivă. Achitare	219
19. Infrațiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Depunerea Declarației 300 și a Declarației 100. Neplata obligațiilor fiscale. Latura civilă. Obiectul și limitele judecății. Cheltuieli deductibile. Achitare.....	239
20. Infrațiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 241/2005. Evidență dublă paralelă. Neprevederea faptei de legea penală. Achitare. Infrațiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) și e) din Legea nr. 241/2005 – variante alternative. Infrațiune unică. Respingerea cererii de schimbare a încadrării juridice	254
21. Infrațiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Decizii de impunere anulate de instanța civilă. Autoritate de lucru judecat. Infrațiune continuată	265

Capitolul V

RAPORTUL DINTRE INFRAȚIUNILE PREVĂZUTE DE LEGEA NR. 241/2005	280
22. Infrațiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 241/2005 vs. infrațiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Neaplicarea art. 10 din Legea nr. 241/2005. Aplicarea concomitentă a circumstanțelor atenuante. Infrațiune vs. contravenția prevăzută de art. 336 alin. (1) lit. o) din Legea nr. 207/2015. Complicitate la infrațiunea de evaziune fiscală	280

23. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) și f) din Legea nr. 241/2005. Schimbarea încadrării juridice. Variante alternative. Infracțiune unică.....309
24. Infracțiunea prevăzută de art. 8 alin. (1) din Legea nr. 241/2005 vs. infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005. Distincție. Element material. Urmare.....322
25. Infracțiunea prevăzută de art. 4 din Legea nr. 241/2005 vs. infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. f) din Legea nr. 241/2005. Lipsa elementelor constitutive ale infracțiunilor. Respingerea plângerii împotriva soluției de clasare.....331
26. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 241/2005 vs. infracțiunea prevăzută de art. 11 lit. b) din Legea nr. 87/1994. Distincție. Faptă prevăzută de legea penală. Competența materială a instanței de judecată.....340

Capitolul VI

- LATURA SUBIECTIVĂ**.....358
27. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005. Operațiuni fictive. Latură subiectivă.....358
28. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Neîntocmirea sau întocmirea cu întârziere a unui document justificativ. Cheltuieli nedeductibile vs. cheltuieli nerezale/fictive. Calculul eronat al TVA. Probațiune. Lipsa intenției. Achitare377
29. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 241/2005. Radierea societății după începerea inspecției fiscale. Obligația de păstrare a documentelor contabile după radierea societății. Latură subiectivă. Intenție393
30. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) și alin. (3) din Legea nr. 241/2005. Latură subiectivă. Momentul depunerii declarațiilor cod 394 și cod 300. Intenție. Latură civilă. Quantumul prejudiciului. Lipsa documentelor justificative.....402

Capitolul VII

CAUZE DE NEPEDEPSIRE ȘI DE REDUCERE A PEDEPSEI	419
31. Infrațiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Reținerea art. 10 alin. (1) din Legea nr. 241/2005. Neprecizarea întregului quantum al pretențiilor civile. Primul termen de judecată. Norme tranzitorii prevăzute în art. 19 din Legea nr. 255/2013. Art. 18 ¹ C. pen. (1968)	419
32. Infrațiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) și alin. (2) din Legea nr. 241/2005. Achitarea prejudiciului. Legea penală mai favorabilă. Latură civilă. Greșita reținere a art. 10 alin. (1) din Legea nr. 241/2005	432
33. Infrațiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Achitarea prejudiciului. Obligații accesorii. Neincidența art. 10 alin. (1) din Legea nr. 241/2005. Pedepsă nelegală	444
34. Infrațiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 241/2005. Participație improprie. Achitarea prejudiciului. Pretențiile părții civile vs. prejudiciu. Art. 10 alin. (1) din Legea nr. 241/2005. Încetarea procesului penal	454

Capitolul VIII

AȚIUNEA CIVILĂ ÎN PROCESUL PENAL.....	464
35. Infrațiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005. Acoperirea prejudiciului. Quantumul prejudiciului. Obligații accesorii. Sechestru asigurător în caz de încetare a procesului penal	464
36. Infrațiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005. Latura civilă. Plata obligațiilor accesorii. Răspundere civilă delictuală. Solidaritate. Sechestru asigurător	476
37. Infrațiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005. Greșita încetare a procesului penal. <i>Non reformatio in pejus</i> . Întinderea prejudiciului. Obligații fiscale accesorii. Introducerea în cauză a părții responsabile civilmente. Sechestru asigurător	491
38. Infrațiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Latură civilă. Întinderea prejudiciului. Limitele	

judecății. Fondul pentru mediu. Administrația Fondului pentru Mediu	500
39. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Latură civilă. Quantumul prejudiciului. Achitarea parțială a prejudiciului. Obligații fiscale accesorii. Solidaritate.....	508
40. Infracțiunea prevăzută de art. 11 lit. c) din Legea nr. 87/1994. Latură civilă. Încetarea procesului penal. Prescripția răspunderii penale. Soluționarea laturii civile. Înlăturarea omisiunii vădite.....	515

Capitolul IX

RAPORTUL CU ALTE INFRAȚIUNI SAU CONTRAVENȚII.....	524
41. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005 vs. infracțiunea prevăzută de art. 272 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 31/1990. Ridicare de sume de bani din casierie de către administrator. Inexistența faptei. Neîntrunirea elementelor constitutive ale infracțiunii	524
42. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. g) din Legea nr. 241/2005 vs. infracțiunea de sustragere de sub sechestrul prevăzută de art. 261 C. pen. Schimbarea încadrării juridice	539
43. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) și c) din Legea nr. 241/2005 vs. infracțiunea de fals intelectual prevăzută de art. 43 din Legea nr. 82/1994 și infracțiunea de fals în înscrisuri sub semnătură privată prevăzută de art. 290 C. pen. (1968). Infractione complexă. Operațiune fictivă. Succesiune de legi penale.....	546
44. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 241/2005. Ascunderea sursei impozabile. Infractione de desfășurare fără licență sau autorizație a oricăreia dintre activitățile din domeniul jocurilor de noroc, prevăzută și pedepsită de art. 23 alin. (1) din O.U.G. nr. 77/2009. Concurs de infracțiuni. Greșita achitare. Persoană juridică – neîntrunirea condițiilor de răspundere penală. Achitare	571
45. Infractione prevăzută de art. art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Neincidenta contravenției prevăzute de art. 219 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură	

fiscală, în forma în vigoare la data comiterii faptei. Respingerea recursului în casație.....	587
---	-----

Capitolul X

ASPECTE PROCEDURALE	600
46. Infrațiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 241/2005. Neascunderea sursei impozabile. Activitate de comerț desfășurată în spațiul public. Obiectul judecății. Achitare.....	600
47. Infrațiunile prevăzute de art. 4 și art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Constatare efectuată fără verificarea îndeplinirii condițiilor prevăzute de art. 172 alin. (9) C. pr. pen. Constatare efectuată de specialiști ANAF detașați la parchete	608
48. Infrațiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 241/2005. Acord de recunoaștere a vinovăției. Infrațiune continuată. Succesiune de legi penale. Legea penală mai favorabilă. Art. 10 din Legea nr. 241/2005. Aplicarea obligatorie a pedepselor complementare și accesorii. Lipsa declarației exprese a inculpatului. Respingerea acordului de recunoaștere a vinovăției.....	616
49. Infrațiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005 și art. 8 alin. (1) din Legea nr. 241/2005. Încadrarea juridică. Conflict de competență.....	623
50. Infrațiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Parte responsabilă civilmente. Neintroducerea în cauză a părții responsabile civilmente. Consecințe	639