

Cuprins

Capitolul I. Structura și conținutul juridic al infracțiunii ____ 1

1. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Reținere și nevărsare, cu intenție, a sumelor reprezentând impozite sau contribuții cu reținere la sursă. Infracțiune continuată. Latura obiectivă _____ 1
2. ¹ Evaziune fiscală prevăzută în art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005. Evidențierea în actele contabile sau în alte documente legale a unor operațiuni fictive.
Subiect activ _____ 5
² Noțiunea de „operațiuni fictive” _____ 5
3. Evaziune fiscală prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 241/2005. Ascunderea bunului ori a sursei impozabile sau taxabile. Lipsa elementului material. Efectuarea de acte sau fapte de comerț cu bunuri a căror proveniență nu este dovedită.
Contravenție _____ 12
4. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. f) din Legea nr. 241/2005. Inexistența activității desfășurate la sediul societății. Lipsa laturii obiective.
Contravenție _____ 20
5. Evaziune fiscală în formă continuată. Venituri obținute dintr-un contract comercial de prestări servicii, neincluse în evidența contabilă. Elementele constitutive ale infracțiunii prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005 _____ 24
6. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Aplicarea în mod nelegal a formeii simplificate de taxare inversă. Quantumul prejudiciului. Gradul de pericol social al unei infracțiuni _____ 28
7. Sustragerea de bunuri supuse accizelor, în scopul de a le însuși și de a le vinde contra unor sume de bani. Lipsa intenției de sustragere de la îndeplinirea obligațiilor fiscale. Nereținerea infracțiunii de evaziune fiscală prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 241/2005. Furt calificat _____ 33

8. ¹ Infrafracțiunea prevăzută de art. 6 din Legea nr. 241/2005. Reținerea și nevărsarea sumelor reprezentând contribuții cu reținere la sursă _____ 40
² Evaziune fiscală prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Neînregistrarea sumelor în contabilitate. Lipsa prejudiciului adus bugetului de stat. Achitare _____ 40
9. ¹ Evaziune fiscală prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 241/2005. Executarea de evidențe contabile duble. Elementul material _____ 44
² Dreptul de a nu contribui la propria incriminare. Evaziune fiscală prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005 _____ 44
10. Infrafracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Răspunderea organizării și conducerii contabilității societății _____ 59
11. Evaziune fiscală prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Plata impozitului pe veniturile nerezidenților. Evitarea dublei impuneri _____ 64
12. ¹ Plata dividendelor fără reținerea impozitului aferent. Consecințe _____ 72
² Stabilirea prejudiciului. Prejudiciul cert _____ 72
13. Infrafracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Omisiunea evidențierii operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate, în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale. Determinarea incorectă de către inculpat a taxei pe valoarea adăugată. Consecințe _____ 77

Capitolul al II-lea. Legături și asemănări cu alte infracțiuni _____ 89

14. Infrafracțiunea prevăzută în art. 270 alin. (3) C. vamal. Infrafracțiunea de evaziune fiscală prevăzută în art. 9 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 241/2005. Deosebiri _____ 89
15. Concurs real cu infrafracțiunea de instigare la fals în înscrisuri sub semnătură privată _____ 98
16. Evaziune fiscală. Infrafracțiunea de folosire de acte nereale prevăzută de art. 177 din Legea nr. 141/1997. Distanție _____ 108

17.	¹ Fals intelectual prevăzut în art. 43 din Legea nr. 82/1991. Evaziune fiscală prevăzută în art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005 _____	118
	² Sesizarea instanței. Condiții _____	118
18.	Evaziune fiscală prevăzută în art. 9 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 241/2005. Ascunderea bunului ori a sursei impozabile sau taxabile. Condiții privind realizarea elementului material al infracțiunii _____	130
19.	¹ Evaziune fiscală. Fals în declarații. Concurs de infracțiuni cu conexitate etiologică _____	139
	² Individualizarea judiciară a executării pedepsei _____	139
20.	Concurs de infracțiuni. Evaziune fiscală și fals în înscrisuri sub semnătură privată _____	149
Capitolul al III-lea. Aspecte procesuale și situații tranzitorii _____		161
21.	Infracțiuni de evaziune fiscală. Aplicarea în timp a legii penale _____	161
22.	Infracțiuni de evaziune fiscală prevăzute în art. 9 din Legea nr. 241/2005. Sentință pronunțată de judecătorie după intrarea în vigoare a Legii nr. 202/2010. Căi de atac _____	173
23.	Infracțiuni de evaziune fiscală. Judecata în primă instanță. Instanța competentă. Situații tranzitorii _____	178
24.	Competența judecării cauzei în caz de casare cu trimitere spre rejudecare în fond. Dispoziții tranzitorii cuprinse în Legea nr. 202/2010 _____	183
25.	Aplicarea obligatorie a pedepsei accesorii. Individualizarea modului de executare a pedepsei principale. Consecințe _____	188
26.	Pedeapsa complementară a interzicerii unor drepturi. Condiții de aplicare _____	193
27.	¹ Condamnare pentru săvârșirea unor infracțiuni de evaziune fiscală. Individualizarea pedepsei. Criterii _____	197
	² Circumstanțe atenuante. Reducerea pedepsei _____	197
28.	Infracțiune de evaziune fiscală săvârșită în stare de recidivă mare postexecutorie. Individualizarea pedepsei _____	201
29.	Infracțiune de evaziune fiscală săvârșită înăuntrul termenului de încercare. Revocarea obligatorie a	

	suspendării condiționate a executării pedepsei.	
	Executarea pedepsei rezultante în regim de detenție	204
30.	Menținerea arestării preventive în cursul judecății.	
	Condiții ce trebuie îndeplinite	207
31.	Complicitate la evaziune fiscală și sprijinire a unui grup infracțional organizat. Cerere de liberare provizorie sub control judiciar. Condiții privind oportunitatea acordării	210
32.	Complicitate la evaziune fiscală. Constituirea unui grup infracțional organizat. Cerere de liberare provizorie sub control judiciar. Respingere	216
33.	Cerere de liberare provizorie sub control judiciar. Valorificarea circumstanțelor personale ale inculpatului	223
34.	Evaziune fiscală în formă continuată. Instituirea măsurilor asigurătorii	227
35.	Luarea măsurilor asigurătorii în cazul infracțiunilor prevăzute de Legea nr. 241/2005. Condiții	232
36.	Menținerea sechestrului asigurător instituit prin ordonanța procurorului. Imposibilitatea modificării din oficiu a măsurii	236
37.	Plângere împotriva soluției de neîncepere a urmăririi penale. Trimiterea cauzei la parchet pentru începerea urmăririi penale. Necesitatea administrării de probe în vederea aflării adevărului	241
38.	Imposibilitatea inculpatului de a se prezenta la judecarea cauzei. Încălcarea dreptului la apărare	247
39.	Judecata în cazul recunoașterii vinovăției. Criticarea laturii civile a cauzei direct în fața instanței de recurs. Consecințe	261
40.	Omisiunea instanței de a se pronunța asupra unei cauze de încetare a procesului penal. Consecințe	265
41.	Termenul de declarare a recursului pentru inculpatul care a lipsit atât la toate termenele de judecată, cât și la pronunțarea hotărârii	268
42.	Parte civilă. Termenul de declarare a apelului. Apel peste termen	273
43.	Soluționarea laturii civile a cauzei. Limitarea judecății în raport cu faptele prevăzute în rechizitoriu. Stabilirea de către instanță a unui prejudiciu mai mic	

	decât suma consemnată în actul inspecției fiscale.	
	Consecințe _____	276
44.	Soluționarea laturii civile a cauzei. Obligația părții civile de a proba cuantumul prejudiciului. Sechestrul asigurător _____	280
45.	Soluționarea acțiunii civile. Plata dobânzilor și a penalităților de întârziere _____	287
46.	Cerere de acordare a cheltuielilor suplimentare și accesorii. Momentul până la care poate fi realizată precizarea pretențiilor civile _____	290
47.	Accesorii fiscale aferente prejudiciului. Mod de calcul _____	295
48.	Soluționarea acțiunii civile. Obligația părții civile de a concretiza valoarea prejudiciului _____	300
49.	Acordarea dobânzilor și penalităților. Obligația instanței de a motiva soluția pe latura civilă _____	306
50.	Plata prejudiciului până la soluționarea cauzei în primă instanță. Consecințe _____	310
Index	_____	315