

Cuprins

Prefață.....	XV
Abrevieri.....	XIX
Introducere.....	1
Capitolul I. Noțiunea și formele evaziunii fiscale.....	5
Secțiunea 1. Noțiunea de evaziune fiscală	5
§1. Considerații generale privind fenomenul evaziunii fiscale	5
§2. Definiția evaziunii fiscale	8
Secțiunea a 2-a. Formele evaziunii fiscale	16
§1. Evaziunea fiscală la nivel național	16
1.1. Delimitări conceptuale.....	16
1.2. Evaziunea fiscală licită.....	19
1.3. Evaziunea fiscală ilicită.....	23
§2. Evaziunea fiscală la nivel internațional.....	26
Capitolul II. Factorii care generează fenomenul evaziunii fiscale	30
Secțiunea 1. Factorii psiho-sociali	30
Secțiunea a 2-a. Factorii economici.....	33
Secțiunea a 3-a. Factori de ordin legislativ și administrativ	33
Capitolul III. Evoluția reglementărilor adoptate în vederea prevenirii și combaterii evaziunii fiscale	36
Secțiunea 1. Reglementări privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale în România	36
§1. Scurt istoric al evoluției legislației în domeniul prevenirii și combaterii evaziunii fiscale în România.....	36
§2. Legislația referitoare la combaterea evaziunii fiscale în România după 1989	41
Secțiunea a 2-a. Evaziunea fiscală națională în context comunitar	50

Capitolul IV. Infrafracțiunile de evaziune fiscală	57
Secțiunea 1. Prezentare generală a Legii nr. 241/2005	57
Secțiunea a 2-a. Câteva observații generale pe marginea modalității de reglementare a infracțiunilor de evaziune fiscală în Legea nr. 241/2005	59
Secțiunea a 3-a. Analiza infracțiunilor de evaziune fiscală	60
§1. Caracterizare generală	61
§2. Ascunderea sursei impozabile sau taxabile.....	65
2.1. Norma de incriminare	65
2.2. Obiectul juridic special	66
2.3. Obiectul material.....	66
2.4. Subiecții infracțiunii	68
2.5. Latura obiectivă	71
2.6. Latura subiectivă.....	94
2.7. Formele infracțiunii	96
2.8. Sancțiuni	96
2.9. Raportul dintre infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. a) și alte infracțiuni prevăzute de Codul penal sau de alte legi speciale	97
§3. Omisiunea evidențierii operațiunilor comerciale	99
3.1. Norma de incriminare	100
3.2. Obiect juridic special	100
3.3. Obiect material	101
3.4. Subiecții infracțiunii	102
3.5. Latura obiectivă	109
3.6. Latura subiectivă.....	121
3.7. Formele infracțiunii	122
3.8. Sancțiuni	123
3.9. Raportul dintre infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) și alte infracțiuni prevăzute de Codul penal sau de alte legi speciale	123
§4. Evidențierea unor operațiuni fictive	128
4.1. Norma de incriminare	128
4.2. Obiect juridic special.....	129
4.3. Obiect material	129
4.4. Subiecții infracțiunii	130
4.5. Latura obiectivă	131
4.6. Latura subiectivă.....	141

4.7. Formele infracțiunii	142
4.8. Sancțiuni.....	142
4.9. Raportul dintre infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) și alte infracțiuni prevăzute de Codul penal sau de alte legi speciale	142
§5. Alterarea, distrugerea sau ascunderea de acte contabile	144
5.1. Norma de incriminare	144
5.2. Obiectul juridic special.....	145
5.3. Obiectul material.....	145
5.4. Subiecții infracțiunii	146
5.5. Latura obiectivă	148
5.6. Latura subiectivă.....	165
5.7. Formele infracțiunii	166
5.8. Sancțiuni.....	167
5.9. Raportul dintre infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. d) și alte infracțiuni prevăzute de Codul penal sau de alte legi speciale	167
§6. Executarea de evidențe contabile duble	172
6.1. Norma de incriminare	172
6.2. Obiect juridic special.....	173
6.3. Obiect material.....	173
6.4. Subiecții infracțiunii	174
6.5. Latura obiectivă	177
6.6. Latura subiectivă.....	183
6.7. Formele infracțiunii	184
6.8. Sancțiuni.....	185
6.9. Raportul dintre infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. e) și alte infracțiuni prevăzute de Codul penal sau de alte legi speciale	185
§7. Sustragerea de la efectuarea verificărilor financiare.....	186
7.1. Norma de incriminare	187
7.2. Obiect juridic special.....	187
7.3. Obiect material.....	188
7.4. Subiecții infracțiunii	189
7.5. Latura obiectivă	190
7.6. Latura subiectivă.....	199
7.7. Formele infracțiunii	199

7.8. Sancțiuni.....	201
7.9. Raportul dintre infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. f) din Legea nr. 241/2005 și alte infracțiuni prevăzute de Codul penal sau de alte legi speciale	201
§8. Substituirea, degradarea sau înstrăinarea bunurilor legal sechestrate.....	204
8.1. Norma de incriminare.....	204
8.2. Obiectul juridic special.....	204
8.3. Obiectul material.....	205
8.4. Subiecții infracțiunii	206
8.5. Situația premisă.....	207
8.6. Latura obiectivă	208
8.7. Latura subiectivă.....	212
8.8. Formele infracțiunii	213
8.9. Sancțiuni.....	213
8.10. Raportul dintre infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. g) din Legea nr. 241/2005 și alte infracțiuni prevăzute de Codul penal sau de alte legi speciale.....	213
§9. Variante	214

Capitolul V. Infracțiunile conexe infracțiunilor de evaziune fiscală.....	216
Secțiunea 1. Caracteristici comune infracțiunilor reglementate în art. 3-8 din Legea nr. 241/2005	216
Secțiunea a 2-a. Refuzul de a reface documentele de evidență contabilă distruse	218
§1. Norma de incriminare.....	219
§2. Obiect juridic special.....	219
§3. Obiectul material	220
§4. Subiecții infracțiunii	220
§5. Latura obiectivă	223
§6. Latura subiectivă.....	229
§7. Formele infracțiunii	229
§8. Sancțiuni.....	230
Secțiunea a 3-a. Refuzul de a prezenta documentele legale și bunurile din patrimoniu	230

§1. Norma de incriminare.....	230
§2. Obiect juridic special.....	231
§3. Obiectul material.....	231
§4. Subiecții infracțiunii.....	232
§5. Latura obiectivă.....	233
§6. Latura subiectivă.....	238
§7. Formele infracțiunii.....	239
§8. Sancțiuni.....	239
Secțiunea a 4-a. Împiedicarea efectuării verificărilor financiare, fiscale sau vamale.....	240
§1. Norma de incriminare.....	240
§2. Obiect juridic special.....	240
§3. Obiectul material.....	241
§4. Subiecții infracțiunii.....	241
§5. Latura obiectivă.....	242
§6. Latura subiectivă.....	247
§7. Formele infracțiunii.....	247
§8. Sancțiuni.....	247
Secțiunea a 5-a. Reținerea și nevărsarea cu intenție a impozitelor și contribuțiilor cu reținere la sursă.....	248
§1. Considerații prealabile pe marginea neconstituțio- nalityții art. 6 din Legea nr. 241/2005.....	248
§2. Norma de incriminare.....	250
§3. Obiect juridic special.....	251
§4. Obiectul material.....	251
§5. Subiecții infracțiunii.....	252
§6. Latura obiectivă.....	253
§7. Latura subiectivă.....	257
§8. Formele infracțiunii.....	257
§9. Sancțiuni.....	257
Secțiunea a 6-a. Tipărirea, deținerea sau punerea în circu- lație a timbrelor, banderolelor sau formularelor tipizate.....	257
§1. Deținerea sau punerea în circulație, fără drept, a timbrelor, banderolelor sau formularelor tipizate.....	258
1.1. Norma de incriminare.....	258
1.2. Obiect juridic special.....	260
1.3. Obiectul material.....	260
1.4. Subiecții infracțiunii.....	260

1.5. Latura obiectivă	261
1.6. Latura subiectivă	265
1.7. Formele infrațiunii	265
1.8. Sancțiuni	266
§2. Tipărirea, folosirea, deținerea sau punerea în circulație, cu știință, de timbre, banderole ori formulare tipizate, falsificate	266
2.1. Norma de incriminare	266
2.2. Obiect juridic special	267
2.3. Obiectul material	267
2.4. Subiecții infrațiunii	268
2.5. Latura obiectivă	269
2.6. Latura subiectivă	272
2.7. Formele infrațiunii	272
2.8. Sancțiuni	272
Secțiunea a 7-a. Rambursări, restituiri sau compensări nelegale	273
§1. Obținerea de rambursări, restituiri sau compensări nelegale	273
1.1. Norma de incriminare	273
1.2. Obiect juridic special	274
1.3. Obiectul material	275
1.4. Subiecții infrațiunii	276
1.5. Latura obiectivă	277
1.6. Latura subiectivă	282
1.7. Formele infrațiunii	283
1.8. Sancțiuni	283
§2. Asocierea în vederea obținerii de rambursări, restituiri sau compensări nelegale	283
2.1. Norma de incriminare	285
2.2. Obiectul juridic special	286
2.3. Obiectul material	286
2.4. Subiecții infrațiunii	286
2.5. Latura obiectivă	287
2.6. Latura subiectivă	295
2.7. Formele infrațiunii	296
2.8. Sancțiuni	296

Capitolul VI. Cauze de nepedepsire și cauze de reducere a pedepselor	297
Secțiunea 1. Considerații introductive.....	298
§1. Câteva comentarii privind denumirea de „Cauze de nepedepsire și cauze de reducere a pedepselor” pe care o avea Capitolul III al Legii nr. 241/2005 până la data de 1 februarie 2014, când acest capitol a primit denumirea de „Cauze de reducere a pedepselor, interdicții și decăderi”	298
§2. O distincție necesară între cauza de nepedepsire prevăzută de art. 10 alin. (1) teza a III-a din lege până la data de 1 februarie 2014 și alte instituții de drept penal cu care aceasta se aseamăna.....	302
§3. Aspecte comune cauzelor de nepedepsire și cauzelor de reducere a pedepselor reglementate de art. 10 din lege.....	306
Secțiunea a 2-a. Condiții pentru aplicarea cauzelor de nepedepsire și cauzelor de reducere a pedepselor.....	314
§1. Cerința săvârșirii unei infracțiuni de evaziune fiscală prevăzute de art. 8 și 9.....	316
§2. Cerința prevăzută de art. 10 alin. (2) din Legea nr. 241/2005	322
§3. Cerința acoperirii integrale a pretențiilor părții civile	323
3.1. Ce se întâmplă în cazul în care cuantumul pretențiilor părții civile nu este același cu cel stabilit prin rechizitoriu.....	324
3.2. Accesoriile prevăzute de Codul de procedură fiscală se includ în cuantumul pretențiilor părții civile care trebuie acoperite până la primul termen de judecată?.....	324
3.3. Cum se calculează cuantumul prejudiciului în cazul formei art. 10 alin. (1) dinainte de modificările intervenite prin Legea nr. 255/2013.....	326
3.4. Până când poate fi acoperit prejudiciul	328
3.5. Situația concursului de infracțiuni de evaziune fiscală.....	330

Secțiunea a 3-a. Efectele cauzelor de nepedepsire și ale cauzelor de reducere a pedepselor.....	332
§1. Reducerea la jumătate a limitelor speciale de pedeapsă prevăzute de lege.....	333
§2. Înlocuirea pedepsei închisorii cu amenda	335
2.1. Caracterul facultativ al aplicării dispozițiilor art. 10 alin. (1) teza a II-a	335
2.2. Limitele pedepsei amenzii care înlocuiește pedeapsa închisorii	337
2.3. Inaplicabilitatea dispozițiilor art. 63 C.pen.....	340
§3. Aplicarea unei sancțiuni administrative	340
3.1. Înțelesul noțiunii de sancțiune administrativă.....	341
3.2. Mecanismul de aplicare a sancțiunii cu caracter administrativ prevăzută de art. 10 alin. (1) teza a III-a din lege în forma anterioară modificării aduse de Legea nr. 255/2013	343
3.3. Efectul secundar al cauzei reglementate de art. 10 alin. (1) teza a III-a în forma anterioară modificării aduse de Legea nr. 255/2013	353
3.4. Incidența dispozițiilor art. 18 C.proc.pen.....	354
Secțiunea a 4-a. Alte aspecte reglementate de Capitolul III din Legea nr. 241/2005	356
§1. Luarea măsurilor asigurătorii.....	357
§2. Incapacități	359

Capitolul VII. Elemente de drept comparat privind infrațiunile de evaziune fiscală.....361

Secțiunea 1. Uniunea Europeană și Elveția.....	361
§1. Franța	362
§2. Germania	365
§3. Luxemburg	366
§4. Italia	367
§5. Olanda	371
§6. Elveția.....	372
Secțiunea a 2-a. Republica Moldova și state de pe alte continente	374
§1. Republica Moldova	374
§2. Statele Unite ale Americii	375

§3. Japonia.....	376
§4. Tunisia.....	377
Capitolul VIII. Concluzii și propuneri de măsuri pentru eficientizarea luptei împotriva fenomenului evaziunii fiscale	378
Bibliografie	391
Index alfabetic	399