

# Cuprins

<b>Capitolul I. Infraacțiuni în legătură cu activitatea economică prevăzute de Codul penal</b>	<b>1</b>
1. Recurs în interesul legii. Fapta de a emite o filă cec fără a avea suficient disponibil în cont. Încadrare juridică	1
2. Înșelăciune. Neexecutarea unui contract	5
3. Înșelăciune. Emiterea unor file cec în lipsa altor operațiuni comerciale între părți	13
4. Înșelăciune. Filă cec falsificată	15
5. Emiterea de file cec de către o persoană fără specimen de semnătură în bancă. Emiterea de file cec fără a asigura disponibil în cont. Încadrare juridică	30
6. Prezentarea sub o identitate falsă în fața unei societăți comerciale. Emiterea unei file cec falsificate	40
7. Fapta de a încheia contracte și de a emite file cec în numele unei societăți comerciale, fără a avea drept de reprezentare	48
8. Înșelăciune. Filă cec. Bilet la ordin. Diferențe	56
9. Înșelăciune. Bilet la ordin	64
10. Înșelăciune. Bilet la ordin. Lipsa inducerii în eroare	69
11. Înșelăciune. Emiterea unui bilet la ordin fără a avea toate rubricile completate	72
12. Înșelăciune cu privire la calitatea mărfurilor. Latură subiectivă	78
13. Delapidarea. Gestionar de fapt	84
14. Delapidare. Gestione frauduloasă. Diferențe. Gestionar de fapt	88
15. Declarații false făcute în fața unității bancare. Încadrare juridică	91
16. Prezentarea sub o identitate falsă în fața unității bancare. Încadrare juridică	97

**Capitolul al II-lea Infracrițiuni economice prevăzute****în legi speciale \_\_\_\_\_ 106**

<i>§1. Infracrițiuni prevăzute de Legea nr. 241/2005 privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale _____</i>	<i>106</i>
17. Recurs în interesul legii. Încadrare juridică. Infracrițiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) și c) din Legea nr. 241/2005 absoarbe, în conținutul constitutiv, infracrițiunea prevăzută de art. 43 (fost art. 37, fost art. 40) din Legea nr. 82/1991 – Legea contabilității, raportat la art. 289 _____	106
18. Recurs în interesul legii. Cauza de impunitate prevăzută de art. 10 din Legea nr. 241/2005. Aplicarea legii penale în timp _____	110
19. Subiectul activ al infracrițiunii de evaziune fiscală prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Succesiunea legilor penale în timp _____	113
20. Evaziune fiscală. Răspunderea penală a administratorului de drept și a administratorului de fapt. Răspunderea civilă _____	117
21. Omișia înregistrării operațiunilor economice în contabilitate. Infracrițiunea prevăzută de art. 272 pct. 2 din Legea nr. 31/1990. Subiect activ _____	122
22. Infracrițiunea prevăzută de art. 13 din Legea nr. 87/1994. Subiect activ. Contabil _____	131
23. Evaziunea fiscală. Lipsă prejudiciu _____	137
24. Evaziune fiscală. Înregistrări corecte în actele contabile _____	146
25. Articolul 6 din Legea nr. 241/2005. Latură subiectivă. Aplicarea legii penale în timp _____	152
26. Infracrițiunea prevăzută de art. 6 din Legea nr. 241/2005. Încadrare juridică. Aplicarea legii penale în timp _____	156
27. Înregistrare în documentele contabile a operațiunilor comerciale fictive _____	163
28. Evaziune fiscală. Cauză de nepedepsire. Majorări de întârziere _____	166
29. Art. 10 din Legea nr. 241/2005. Noțiunea de prejudiciu _____	172
30. Evaziune fiscală. Momentul consemnării operațiunilor economice în documente. Sechestru asigurator _____	176

31. Societate comercială față de care s-a deschis procedura falimentului. Persoane citate la judecarea cauzei _____	183
§2. <i>Infracțiuni prevăzute de Legea nr. 59/1934 asupra cecului</i> _____	186
32. Cec emis în alb, sub formă de garanție. Lipsa disponibilului în cont. Alimentarea contului ulterior emiterii filei cec. Cauză de nepedepsire _____	186
33. Filă cec nesemnată de către emitent _____	190
34. Încadrare juridică. Fapta de a emite o filă cec în alb și fără a avea disponibil în cont _____	192
35. Emiterea unui cec cu dată falsă și fără a avea disponibil în cont. Înțelegerea părților. Încadrare juridică _____	193
36. Emiterea unei file cec postdatate. Încadrare juridică _____	197
37. Folosirea unei file cec sub formă de garanție. Încadrare juridică _____	203
38. Legea cecului. Cauză de nepedepsire _____	205
§3. <i>Infracțiuni prevăzute de Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale</i> _____	209
39. Prezentarea de informații neadevărate asupra constituirii societății ori asupra condițiilor economice ale acesteia. Încadrare juridică _____	209
40. Folosirea cu rea-credință a bunurilor sau creditului societății. Reprezentarea părții vătămate. Probațiune _____	212
41. Folosirea, cu rea-credință, a creditului de care se bucură societatea, într-un scop contrar intereselor acesteia. Fals în înscrisuri sub semnătură privată. Elemente constitutive _____	220
42. Administrator. Calitatea de funcționar. Încadrare juridică _____	224
§4. <i>Infracțiuni prevăzute de Legea nr. 82/1991 – Legea contabilității</i> _____	231
43. Infracțiunea prevăzută de art. 43 din Legea nr. 82/1991, raportat la art. 289 C. pen. Formă continuată _____	231
44. Infracțiunea prevăzută de art. 43 din Legea nr. 82/1991. Subiect activ _____	242
45. Infracțiunea prevăzută de art. 43 din Legea nr. 82/1991. Subiect activ _____	246

§5. <i>Infracțiuni prevăzute de Codul vamal</i>	249
46. Folosirea de acte vamale false la Registrul Auto Român. Încadrare juridică. Recurs în interesul legii	249
47. Codul vamal. Noțiunea de înscrisuri falsificate folosite la autoritatea vamală	251
48. Introducerea în țară a unui autoturism cu acte false. Încadrare juridică	257
49. Noțiunea de înscris falsificat folosit în fața autorităților vamale	261
§6. <i>Infracțiuni prevăzute de Codul fiscal</i>	266
50. Infracțiunea prevăzută de art. 296 <sup>1</sup> C. fisc. Subiect activ. Latură subiectivă	266

**Capitolul al III-lea. Aspecte privind probațiunea în cauzele având ca obiect infracțiuni economice** 276

51. Infracțiunea prevăzută de art. 272 alin. (1) pct. 2 din Legea nr. 31/1990. Documente justificative	276
52. Expertiza. Valoare probatorie	279
53. Expertiză contabilă și raport de inspecție fiscală. Valoare probatorie. Măsură asigurătorii obligatorii în cazul infracțiunilor de evaziune fiscală. Reprezentarea statului în cauzele având ca obiect infracțiuni de evaziune fiscală	283
54. Procesul-verbal de control fiscal. Valoare probatorie	289
55. Evaziune fiscală. Expertiză contabilă. Înșelăciune. Acțiune de inducere în eroare	296
56. Delapidare. Lipsă în gestiune	307

**Capitolul al IV-lea. Aspecte privind latura civilă în cauzele având ca obiect infracțiuni economice** 310

57. Recurs în interesul legii. Infracțiunile prevăzute de art. 84 din Legea nr. 59/1934. Latură civilă	310
58. Sechestru asigurător. Bunurile asupra cărora poate fi instituit	313
59. Sechestru asigurător. Bunuri asupra cărora poate fi instituit	315
60. Sechestru asigurător. Individualizarea bunurilor. Bunuri viitoare	320
61. Sechestru asigurător. Bunuri comune	324

---

62. Sechestrul asigurător. Societate comercială cu privire la care a fost demarată procedura falimentului _____	329
63. Societate comercială dizolvată. Parte responsabilă civilmente _____	333
64. Art. 272 alin. (1) pct. 2 din Legea nr. 31/1990. Calitatea de parte civilă a Direcției Generale a Finanțelor Publice _____	337
65. Delapidare. Parte vătămată _____	338
66. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. f) din Legea nr. 241/2005. Prejudiciu _____	340
67. Art. 178 din Legea nr. 141/1997. Imposibilitatea indigenizării bunului _____	341
<b>Index</b> _____	<b>351</b>