

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	24
§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.....	95
2.7. Formele infracțiunii	97
2.8. Sancțiuni	97
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	101
3.1. Norma de incriminare	101
3.2. Obiect juridic special	102
3.3. Obiect material	102
3.4. Subiecții infracțiunii	103
3.5. Latura obiectivă	111
3.6. Latura subiectivă.....	124
3.7. Formele infracțiunii	124
3.8. Sancțiuni	126
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	126
§4. Evidențierea unor operațiuni fictive	131
4.1. Norma de incriminare	131
4.2. Obiect juridic special	131
4.3. Obiect material	132
4.4. Subiecții infracțiunii	132
4.5. Latura obiectivă	134
4.6. Latura subiectivă.....	144

4.7. Formele infracțiunii	145
4.8. Sancțiuni	145
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	145
§5. Alterarea, distrugerea sau ascunderea de acte contabile	152
5.1. Norma de incriminare	152
5.2. Obiectul juridic special	153
5.3. Obiectul material	154
5.4. Subiecții infracțiunii	155
5.5. Latura obiectivă	156
5.6. Latura subiectivă	174
5.7. Formele infracțiunii	174
5.8. Sancțiuni	175
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	175
§6. Executarea de evidențe contabile duble	181
6.1. Norma de incriminare	181
6.2. Obiect juridic special	181
6.3. Obiect material	182
6.4. Subiecții infracțiunii	183
6.5. Latura obiectivă	186
6.6. Latura subiectivă	192
6.7. Formele infracțiunii	192
6.8. Sancțiuni	193
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	194
§7. Sustragerea de la efectuarea verificărilor financiare	195
7.1. Norma de incriminare	195
7.2. Obiect juridic special	196
7.3. Obiect material	196
7.4. Subiecții infracțiunii	197
7.5. Latura obiectivă	198
7.6. Latura subiectivă	208
7.7. Formele infracțiunii	208

7.8. Sancțiuni	210
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	210
§8. Substituirea, degradarea sau înstrăinarea bunurilor legal sechestrate.....	212
8.1. Norma de incriminare.....	213
8.2. Obiectul juridic special.....	213
8.3. Obiectul material.....	214
8.4. Subiecții infracțiunii	214
8.5. Situația premisă.....	215
8.6. Latura obiectivă	217
8.7. Latura subiectivă.....	221
8.8. Formele infracțiunii	221
8.9. Sancțiuni	222
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.....	222
§9. Variante	223

Capitolul V. Infrațiunile conexe infracțiunilor

de evaziune fiscală.....226

Secțiunea 1. Caracteristici comune infracțiunilor reglementate în art. 3-8 din Legea nr. 241/2005	226
--	-----

Secțiunea a 2-a. Refuzul de a reface documentele de evidență contabilă distruse	228
--	-----

§1. Norma de incriminare.....	229
§2. Obiect juridic special.....	229
§3. Obiectul material	230
§4. Subiecții infracțiunii	230
§5. Latura obiectivă	233
§6. Latura subiectivă.....	239
§7. Formele infracțiunii	240
§8. Sancțiuni.....	240

Secțiunea a 3-a. Refuzul de a prezenta documentele legale și bunurile din patrimoniu	240
---	-----

§1. Norma de incriminare.....	241
§2. Obiect juridic special.....	241
§3. Obiectul material	242
§4. Subiecții infracțiunii	242
§5. Latura obiectivă	244
§6. Latura subiectivă.....	249
§7. Formele infracțiunii	250
§8. Sancțiuni.....	251
Secțiunea a 4-a. Împiedicarea efectuării verificărilor financiare, fiscale sau vamale.....	252
§1. Norma de incriminare.....	252
§2. Obiect juridic special.....	252
§3. Obiectul material	252
§4. Subiecții infracțiunii	253
§5. Latura obiectivă	253
§6. Latura subiectivă.....	258
§7. Formele infracțiunii	259
§8. Sancțiuni	259
Secțiunea a 5-a. Reținerea și nevărsarea cu intenție a impozitelor și contribuțiilor cu reținere la sursă	259
§1. Considerații prealabile pe marginea neconstituțio- nalității art. 6 din Legea nr. 241/2005	259
§2. Norma de incriminare.....	262
§3. Obiect juridic special.....	263
§4. Obiectul material	263
§5. Subiecții infracțiunii	264
§6. Latura obiectivă	265
§7. Latura subiectivă.....	269
§8. Formele infracțiunii	269
§9. Sancțiuni.....	269
Secțiunea a 6-a. Tipărirea, deținerea sau punerea în circu- lație a timbrelor, banderolelor sau formularelor tipizate	269
§1. Deținerea sau punerea în circulație, fără drept, a timbrelor, banderolelor sau formularelor tipizate.....	270
1.1. Norma de incriminare.....	270
1.2. Obiect juridic special.....	272
1.3. Obiectul material.....	272
1.4. Subiecții infracțiunii	272

1.5. Latura obiectivă	273
1.6. Latura subiectivă.....	277
1.7. Formele infracțiunii	277
1.8. Sancțiuni	277
§2. Tipăriră, folosirea, deținerea sau punerea în circulație, cu știință, de timbre, banderole ori formulare tipizate, falsificate	278
2.1. Norma de incriminare	278
2.2. Obiect juridic special	279
2.3. Obiectul material.....	279
2.4. Subiecții infracțiunii	281
2.5. Latura obiectivă	281
2.6. Latura subiectivă.....	284
2.7. Formele infracțiunii	285
2.8. Sancțiuni	285
Secțiunea a 7-a. Rambursări, restituiri sau compensări nelegale	285
§1. Obținerea de rambursări, restituiri sau compensări nelegale	286
1.1. Norma de incriminare	286
1.2. Obiect juridic special	287
1.3. Obiectul material.....	287
1.4. Subiecții infracțiunii	288
1.5. Latura obiectivă	289
1.6. Latura subiectivă.....	296
1.7. Formele infracțiunii	296
1.8. Sancțiuni	297
§2. Asocierea în vederea obținerii de rambursări, restituiri sau compensări nelegale	297
2.1. Norma de incriminare	298
2.2. Obiectul juridic special.....	299
2.3. Obiectul material.....	299
2.4. Subiecții infracțiunii	300
2.5. Latura obiectivă	301
2.6. Latura subiectivă.....	308
2.7. Formele infracțiunii	309
2.8. Sancțiuni	309

Capitolul VI. Cauze de nepedepsire și cauze de reducere a pedepselor	310
Secțiunea 1. Considerații introductive.....	311
§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”	311
§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.....	315
§3. Aspecte comune cauzelor de nepedepsire și cauzelor de reducere a pedepselor reglementate de art. 10 din lege.....	319
Secțiunea a 2-a. Condiții pentru aplicarea cauzelor de nepedepsire și cauzelor de reducere a pedepselor.....	328
§1. Cerința săvârșirii unei infracțiuni de evaziune fiscală prevăzute de art. 8 și 9.....	330
§2. Cerința prevăzută de art. 10 alin. (2) din Legea nr. 241/2005	336
§3. Cerința acoperirii integrale a pretențiilor părții civile	337
3.1. Ce se întâmplă în cazul în care cuantumul pretențiilor părții civile nu este același cu cel stabilit prin rechizitoriu.....	338
3.2. Accesoriiile prevăzute de Codul de procedură fiscală se includ în cuantumul pretențiilor părții civile care trebuie acoperite până la primul termen de judecată?.....	338
3.3. Cum se calculează cuantumul prejudiciului în cazul formei art. 10 alin. (1) dinainte de modificările intervenite prin Legea nr. 255/2013.....	343
3.4. Până când poate fi acoperit prejudiciul	345
3.5. Situația concursului de infracțiuni de evaziune fiscală.....	348

Secțiunea a 3-a. Efectele cauzelor de nepedepsire și ale cauzelor de reducere a pedepselor.....	350
§1. Reducerea la jumătate a limitelor speciale de pedeapsă prevăzute de lege.....	351
§2. Înlocuirea pedepsei închisorii cu amenda	353
2.1. Caracterul facultativ al aplicării dispozițiilor art. 10 alin. (1) teza a II-a	353
2.2. Limitele pedepsei amenzii care înlocuiește pedeapsa închisorii	355
2.3. Inaplicabilitatea dispozițiilor art. 63 C.pen.	357
§3. Aplicarea unei sancțiuni administrative	358
3.1. Înțelesul noțiunii de sancțiune administrativă.....	359
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	361
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	370
3.4. Incidența dispozițiilor art. 18 C.proc.pen.....	372
Secțiunea a 4-a. Alte aspecte reglementate de Capitolul III din Legea nr. 241/2005	374
§1. Luarea măsurilor asigurătorii	374
§2. Incapacități	377

Capitolul VII. Elemente de drept comparat privind infrațiunile de evaziune fiscală.....380

Secțiunea 1. Uniunea Europeană și Elveția.....	380
§1. Franța.....	381
§2. Germania	384
§3. Luxemburg	385
§4. Italia.....	386
§5. Olanda	390
§6. Elveția.....	391
Secțiunea a 2-a. Republica Moldova și state de pe alte continente	393
§1. Republica Moldova	393
§2. Statele Unite ale Americii	394

§3. Japonia.....	395
§4. Tunisia.....	396
Capitolul VIII. Concluzii și propuneri de măsuri pentru eficientizarea luptei împotriva fenomenului evaziunii fiscale	397
Bibliografie	411
Index alfabetic	419