

## Cuprins

ABREVIERI.....	9
INTRODUCERE.....	11
1. Antrepozit fiscal. Produse petroliere. Relații comerciale fictive. Admitere acțiune civilă.....	15
2. Achiziții fictive înregistrate în contabilitate. Piese auto pentru camioane. Admitere acțiune civilă.....	46
3. Tranzacții fictive. Lipsa proceselor-verbale de recepție a mărfurilor și a documentelor de transport. Admitere în parte acțiune civilă.....	56
4. Achiziții fictive. Înregistrarea în evidența contabilă de cheltuieli care nu au la bază operațiuni reale. Achitarea integrală a sumelor datorate bugetului general consolidat al statului. ....	88
5. Înregistrarea de cheltuieli care nu au la bază operațiuni reale. Admitere acțiune civilă .....	109
6. Achiziții și livrări fictive. Înregistrarea în contabilitate de operațiuni nereale. Distribuirea ulterioară a documentelor afereente achizițiilor fictive către beneficiarii finali ai mecanismului evazionist. Admitere în parte acțiune civilă .....	119
7. Recuperarea integrală a sumelor datorate bugetului general consolidat al statului. Aplicarea cauzei speciale de nepedepsire prevăzute de art. 10 alin. (1 <sup>1</sup> ) și (1 <sup>2</sup> ) din Legea nr. 241/2005. Încetarea procesului penal în cazul infracțiunilor de evaziune fiscală.....	138
8. Achiziții fictive. Refacturarea achizițiilor fictive către o altă societate comercială, având același asociat și administrator ca și societatea care se ocupa de achizițiile fictive. Admitere în parte acțiune civilă. ....	158
9. Persoană fizică neautorizată să desfășoare activități economice cu caracter independent. Ascunderea sursei impozabile prin	

---

neînregistrarea la organele fiscale și nedeclararea veniturilor realizate. Admitere acțiune civilă.....	176
10. Neînregistrarea în evidențele contabile a operațiunilor comerciale efectuate și a veniturilor realizate. Comisionar vamal. Administrator de fapt. Achitare debit principal. Obligarea la plata sumelor reprezentând accesorii fiscale.....	185
11. Recurs în casație. Critici privind neaplicarea de către instanța de apel a dispozițiilor art. 10 alin. (1 <sup>1</sup> ) din Legea nr. 241/2005 și ale O.U.G. nr. 69/2020. ....	193
12. Înregistrarea în evidențele contabile de cheltuieli care nu au la bază operațiuni reale. Facturi fiscale cu conținut fictiv privind prestarea unor servicii. Complicitate la evaziune fiscală. Admitere acțiune civilă. ....	202
13. Înregistrarea în evidențele contabile a unor facturi în care sunt consemnate operațiuni comerciale fictive, în vederea diminuării bazei impozabile. Complicitate la evaziune fiscală. Admitere acțiune civilă .....	214
14. Omisiunea înregistrării în contabilitate a veniturilor realizate și a TVA colectată. Sustragerea de la declararea și plata obligațiilor fiscale. Admitere în parte acțiune civilă .....	227
15. Omisiunea înregistrării în evidențele contabile deținute de biroul notarial a tuturor veniturilor reprezentând onorarii notariale. Omisiunea înregistrării și declarării corespunzătoare a TVA. Diminuarea impozitului pe venit și a TVA de plată. Admitere în parte acțiune civilă.....	251
16. Înregistrarea în evidențele contabile de achiziții fictive. Aplicarea cauzei speciale de nepedepsire prevăzută de art. 10 alin. (1 <sup>1</sup> ) din Legea nr. 241/2005 pentru unii dintre inculpați .....	270
17. Înregistrarea în evidența contabilă de livrări intracomunitare de mărfuri care nu au la bază operațiuni comerciale reale. Încetarea procesului penal ca urmare a împlinirii termenului general de prescripție a răspunderii penale. Admitere acțiune civilă.....	283

- 
18. Înregistrarea în evidențele contabile de cheltuieli nerezale în baza unor adeverințe de primire și plată. Achiziționarea de deșeuri metalice de la persoane fizice. Admitere în parte acțiune civilă.....290
19. Înregistrarea în evidențele contabile a unor operațiuni fictive pe baza unor bonuri fiscale privind achiziția de combustibil. Majorarea artificială a cheltuielilor deductibile pentru diminuarea bazei de impozitare a profitului .....301
20. Achiziții fictive. Fier vechi. Încetarea procesului penal. Aplicarea cauzei speciale de nepedepsire prevăzută de dispozițiile art. 10 alin. (1<sup>1</sup>) și (1<sup>2</sup>) din Legea nr. 241/2005 .....324
21. Evaziune fiscală privind TVA și spălare de bani. Crearea unui circuit comercial fictiv care să genereze TVA deductibilă. Introducerea în circuitul financiar a sumelor obținute din evaziune fiscală, prin creditarea societății și retragerea ulterioară a acestor sume sub formă de restituire a creditării .....370
22. Operațiuni și cheltuieli fictive. Majorarea artificială a cheltuielilor și deducerea TVA prin înregistrarea în evidențele contabile de facturi care nu au avut la bază operațiuni economice reale. Cauzarea unui prejudiciu bugetului statului mai mare de 500.000 de euro. Admitere acțiune civilă.....378
23. Achiziții intracomunitare. Ascunderea operațiunilor comerciale și a veniturilor obținute. Omisiunea evidențierii lor în documentele contabile și în raportările față de organele fiscale. Complicitate la evaziune fiscală pentru contabil. Admitere acțiune civilă. Radierea din registrul comerțului a societății comerciale implicate în mecanismul evazionist. Lipsa de efecte în planul răspunderii civile delictuale a persoanelor vinovate de prejudicierea bugetului statului .....387
24. Operațiuni fictive. Înregistrarea în evidențele contabile de cheltuieli ce nu au la bază operațiuni economice reale. Materiale de construcții. Grup infracțional organizat. Cauzarea unui prejudiciu bugetului statului mai mare de 500.000 de euro, reprezentând TVA. Admitere acțiune civilă. Achitarea

- parțială a prejudiciului în cursul judecății la fond și în apel.  
Inaplicabilitatea prevederilor Legii nr. 55/2021 .....423
25. Achiziții fictive. Înregistrarea în evidențele contabile de cheltuieli care nu au la bază operațiuni reale. Elemente și condiții în raport de care se stabilește caracterul real ori fictiv al unei operațiuni economice. Admitere în parte acțiune civilă .....448
26. Operațiuni fictive. Consultanță. Înregistrarea în evidențele contabile ale biroului de executori judecătorești asociați de operațiuni fictive reprezentând achiziții de servicii de consultanță care nu au fost prestate. Complicitate la evaziune fiscală prin punerea la dispoziția altor inculpați de facturi privind operațiuni fictive. Confiscare specială. Recuperarea prejudiciului cauzat bugetului general consolidat al statului.....462
27. Tranzacții fictive. Consultanță. Persoane nerezidente. Înregistrarea în evidențele contabile de facturi fiscale privind operațiuni fictive constând în servicii de consultanță comercială externă. Colaborarea organelor fiscale cu organele de urmărire penală. Natura juridică a proceselor-verbale întocmite de organele fiscale. Percheziție informatică. Admitere acțiune civilă .....474
28. Contestare măsuri asigurătorii. Ridicare sechestru asigurător asupra imobilului vândut la licitație publică. Instituirea popririi asigurătorii asupra sumei pusă la dispoziția organelor judiciare. Menținere măsură asigurătorie asupra conturilor bancare. Contestație respinsă.....543
29. Contestare măsuri asigurătorii. Nemodificarea temeiurilor care au justificat instituirea, respectiv menținerea măsurilor asigurătorii la judecata în primă instanță. Lipsa de relevanță a stării de faliment a persoanei juridice inculpate. Contestație respinsă.....553
30. Contestare măsuri asigurătorii. Menținere sechestru asigurător asupra unor imobile și a unei sume de bani și poprire asigurătorie. Contestații respinse.....560