

CUPRINS

ABREVIERI	5
-----------------	---

CAPITOLUL I. RĂSPUNDEREA ÎN MATERIE FISCALĂ ÎN CAZUL FAPTELOR DE NATURĂ PENALĂ CU IMPLICAȚII FISCALE.....	7
--	---

Secțiunea I. Răspunderea în materie fiscală.....	7
--	---

1. Considerații generale privind răspunderea fiscală, formele sale și cumulul de răspunderi în materie fiscală	7
---	---

2. Noțiuni de bază care privesc răspunderea fiscală patrimonială din perspectiva prejudiciului fiscal	12
--	----

3. Considerații critice privind interpretarea unor dispoziții care reglementează infracțiuni de evaziune fiscală	16
---	----

4. Recuperarea prejudiciului fiscal și implicațiile asupra răspunderii penale în cazul infracțiunilor de evaziune fiscală – o nouă viziune a legiuitorului în Legea nr. 55/2021	23
---	----

Secțiunea a II-a. Confiscarea specială și confiscarea extinsă	30
---	----

1. Considerații generale privind confiscarea specială și confiscarea extinsă	30
---	----

2. Confiscarea extinsă în cazul infracțiunilor de evaziune fiscală	36
---	----

2.1. Sfera de aplicare	36
------------------------------	----

2.2. Condițiile generale și condițiile speciale	39
---	----

3. Coexistența măsurii de siguranță a confiscării speciale cu obligarea la plata despăgubirilor pentru acoperirea prejudiciului fiscal în cazul infracțiunilor de evaziune fiscală, contrabandă și spălare de bani	42
---	----

CAPITOLUL II. ELEMENTE DE PROCEDURĂ CARE PRIVESC SOLUȚIONAREA ACȚIUNII CIVILE ÎN CAUZELE PENALE CU PREJUDICIU FISCAL	54
--	----

Secțiunea I. Constatările organelor fiscale în cazul sesizării organelor de urmărire penală	54
--	----

1. Constatările organelor fiscale și sesizarea organelor de urmărire penală cu privire la fapte de natură penală cu implicații fiscale	54
--	----

2. Regimul juridic al actelor de sesizare a organelor de urmărire penală de către organele fiscale și al altor acte emise de organele fiscale.....	68
3. Declararea neconstituționalității dispozițiilor art. 350 alin. (1) C. pr. fisc., precum și a sintagmei „care constituie mijloace de probă” din cuprinsul art. 350 alin. (3) C. pr. fisc., cu referire la alin. (1) din același articol.....	73
Secțiunea a II-a. Aspecte care privesc competența în soluționarea litigiilor derivate din cauze penale cu prejudicii fiscale	75
1. Considerații generale privind acțiunea civilă exercitată în cadrul procesului penal.....	75
2. Probleme de competență apărute în cazul soluționării litigiilor derivate din cauze penale de către instanțele civile	82
Secțiunea a III-a. Prejudiciul fiscal în cauzele penale cu implicații fiscale	88
1. Necesitatea definirii exprese la nivel legislativ a noțiunii de prejudiciu fiscal	88
2. Evaluarea prejudiciului fiscal în cazul acțiunilor judiciare în materie fiscală de competența instanțelor penale.....	95
3. Decizii ale Înaltei Curți de Casație și Justiție cu caracter obligatoriu pentru determinarea prejudiciului fiscal.....	100
3.1. Aplicarea dobânzii fiscale	100
3.2. Aplicarea principiului proporționalității în cazul majorărilor de întârziere.....	104
3.3. Modul de aplicare a dobânzilor și penalităților pentru beneficiul cauzei de nepedepsire instituite prin Legea nr. 55/2021.....	108
CAPITOLUL III. EXECUTAREA HOTĂRÂRILOR JUDECĂTOREȘTI PRONUNȚATE DE INSTANȚELE PENALE ÎN CAUZELE CU IMPLICAȚII FISCALÉ.....	111
Secțiunea I. Considerații definitorii privind cadrul normativ și instituțional.....	111
1. Executarea silită a creanțelor bugetare stabilite prin hotărâri judecătorești pronunțate în materie penală	111
1.1. Cadrul legal care reglementează cazurile speciale de executare silită și problema modului de reglementare.....	111

1.2. Sfera de cuprindere a cazurilor speciale de executare silită și regimul juridic derogatoriu pentru începerea procedurii de executare silită.....	114
2. Aspecte relevante privind cadrul instituțional în care se realizează recuperarea creanțelor bugetare provenite din săvârșirea de infracțiuni.....	119
Secțiunea a II-a. Procedura de înregistrare, încasare și distribuire a sumelor reprezentând prejudicii fiscale.....	131
1. Element de ordin procedural privind înregistrarea în evidențele fiscale a sumelor reprezentând prejudicii fiscale și achitarea acestora.....	131
2. Particularități legate de distribuirea sumelor încasate cu titlu de prejudicii fiscale.....	136
3. Problematika modului de reglementare în cazul înlesnirilor la plată referitoare la prejudiciile fiscale rezultate din săvârșirea de infracțiuni.....	139
CONCLUZII.....	142
ANEXA NR. 1. Situația sumelor de bani confiscate și rezultate din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului în perioada 2017-2021, ca urmare a măsurilor de siguranță a confiscării speciale/confiscării extinse dispuse prin hotărâri judecătorești definitive pronunțate în materie penală.....	158
ANEXA NR. 2. Situația măsurilor privind confiscarea produsului infracțiunii și despăgubirile pentru repararea prejudiciilor dispuse de instanțele judecătorești în perioada 2017-2021.....	159
ANEXA NR. 3. Situația centralizată a măsurilor asigurătorii dispuse de unitățile de parchet din cadrul Ministerului Public în perioada 2017-2021.....	161
ANEXA NR. 4. Situația centralizată a sumelor plătite în mod voluntar în cauzele penale de evaziune fiscală în perioada 2017-2021, în temeiul art. 10 din Legea nr. 241/2005.....	163
BIBLIOGRAFIE.....	165