

Cuprins

Legea nr. 241 din 15 iulie 2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale	1
Capitolul I. Legea penală și limitele aplicării ei în timp	47
1. Aplicarea legii penale mai favorabile. Condiții. Infrațiuni de evaziune fiscală	47
2. Autorat. Complicitate. Aplicarea legii penale mai favorabile. Infrațiuni de spălare a banilor	50
Capitolul al II-lea. Infrațiuni de evaziune fiscală	70
3. Refuzul nejustificat al unei persoane de a prezenta organelor competente, după ce a fost somată de trei ori, documentele legale și bunurile din patrimoniu, în scopul împiedicării verificărilor financiare, fiscale sau vamale. Neîndeplinirea condițiilor legale privind somațiile. Lipsa elementului material al laturii obiective	70
4. Neprezentarea documentelor legale și a bunurilor din patrimoniul organelor competente. Imposibilitatea obiectivă de luare la cunoștință a solicitării	74
5. ¹ Infrațiunea prevăzută de art. 6 din Legea nr. 241/2005. Forma de vinovăție cerută de lege	83
² Manifestarea de voință a inculpatului în sensul aplicării prevederilor art. 320 ¹ C. proc. pen. Caracterul irevocabil al acesteia	83
6. Infrațiunea de stopaj la sursă. Forma de vinovăție cerută de lege. Eroare cu privire la înscrierea sumei în bilanțul contabil. Suma nedatorată bugetului de stat	90
7. Neevidențierea bunurilor produse în evidența contabilă. Ascunderea bunului sau a sursei impozabile. Punerea la dispoziția angajaților de timbre false. Încadrarea juridică a celor două conduite ilicite	92
8. Omisiunea, în tot sau în parte, a evidențierii în actele contabile ori în alte documente legale a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate.	

	Individualizarea pedepsei. Aplicarea circumstanțelor atenuante. Aplicarea pedepsei complementare a interzicerii unor drepturi _____	101
9.	¹ Omisiunea, în tot sau în parte, a evidențierii în actele contabile ori în alte documente legale a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate. Aplicarea legii penale mai favorabile _____	105
	² Invocarea cazului fortuit. Netemeinicie _____	105
10.	Încheierea unor contracte economice care nu reflectă realitatea. Reducerea în acest mod a masei impozabile. Încadrare juridică _____	111
11.	Sustragerea de la efectuarea verificărilor financiare, fiscale sau vamale, prin nedeclararea, declararea fictivă ori declararea inexactă cu privire la sediile principale sau secundare ale persoanelor verificate _____	113
12.	Evidențierea în contabilitate a unei tranzacții comerciale fictive. Încadrare juridică _____	120
13.	Infrațiune în legătură cu evaziunea fiscală, în concurs real cu o infrațiune de evaziune fiscală. Aplicarea pedepsei complementare a interzicerii unor drepturi _____	140
14.	Infrațiunea prevăzută de art. 12 din Legea nr. 87/1994. Sustragere de la plata taxelor vamale _____	143
15.	Infrațiune complexă de evaziune fiscală. Inaplicabilitatea dispozițiilor privind falsul intelectual prevăzute în Legea contabilității și în Codul penal _____	146
16.	¹ Sustragerea de la plata obligațiilor fiscale. Infrațiune de evaziune fiscală. Obligația de plată a sumei de bani datorate _____	149
	² Competența de soluționare a cauzei în situația casării cu trimitere doar pentru rejudecarea laturii civile _____	149
17.	Momentul consumării infrațiunii de evaziune fiscală – producerea urmărilor materiale imediate. Calculul termenului de prescripție _____	153
18.	Evaziune fiscală și fals la legea contabilității. Lipsa elementelor constitutive. Consecințe _____	158
19.	¹ Accizele datorate statului la vânzarea de băuturi alcoolice. Invocarea ca eroare de fapt a lipsei de pregătire în domeniul legislației în domeniu. Relevanță _____	161

2.	Aplicarea pedepsei complementare a interzicerii ocupării funcției de administrator, fără interzicerea respectivului drept ca pedeapsă accesorie _____	161
Capitolul al III-lea. Infrațiuni de spălare a banilor _____		172
20.	¹ Infrațiunea de spălare de bani. Elementele constitutive _____	172
	² Luarea măsurii asigurătorii asupra bunurilor ce nu sunt proprietatea exclusivă a inculpatului. Legalitate _____	172
21.	Infrațiunea prevăzută de art. 23 lit. a) din Legea nr. 656/2002. Lipsa condiției provenienței ilicite a bunurilor _____	193
22.	Infrațiunea prevăzută de art. 23 lit. c) din Legea nr. 656/2002. Elemente constitutive. Confiscarea bunului dobândit din infrațiunea premisă _____	200
23.	Infrațiunea prevăzută de art. 23 lit. c) din Legea nr. 656/2002. Subiect activ _____	208
24.	Spălarea banilor. Concurență cu infrațiunea de trafic de persoane. Distanție între obiectul material și scopul urmărit _____	224
25.	¹ Infrațiunea prevăzută de art. 23 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 656/2002. Achitare pentru neîntrunirea elementelor constitutive _____	231
	² Infrațiuni în legătură directă cu infrațiunile de corupție. Spălarea banilor. Bani și bunuri provenite din trafic de influență. Consecințe _____	231
26.	¹ Infrațiune în legătură directă cu o infrațiune de corupție. Schimbarea și transferarea de sume de bani obținute din săvârșirea complicității la infrațiunea de luare de mită _____	238
	² Spălarea a banilor proveniți din infrațiuni de corupție. Lege penală mai favorabilă _____	238
27.	Spălarea banilor în concurs real cu infrațiunea de delapidare. Inexistența indiciilor temeinice de săvârșire a infrațiunii de delapidare. Consecințe _____	240
28.	¹ Spălare de bani. Necesitatea existenței unei infrațiuni premise _____	251
	² Delapidare. Folosirea bunurilor societății în scop contrar intereselor acesteia. Distanție. Subiect activ _____	251

Capitolul al IV-lea. Cauze de nepedepsire și cauze de reducere a pedepselor	258
29. Infracțiunea prevăzută de art. 6 din Legea nr. 241/2005. Achitarea prejudiciului cu o valoare mai mică de 50.000 de euro până la citirea actului de sesizare. Consecințe	258
30. ¹ Neînregistrarea în contabilitate a facturilor. Achitarea prejudiciului în apel, în cuantumul stabilit de instanța de fond și contestat de partea civilă. Inaplicabilitatea prevederilor art. 10 din Legea nr. 241/2005	261
² Dobânzi sau penalități de întârziere. Condiții de percepere	261
31. Aplicarea legii penale mai favorabile. Persoane care pot beneficia de cauzele de nepedepsire și de cauzele de reducere a pedepsei prevăzute de Legea nr. 241/2005	272
32. Causă de reducere a pedepsei prevăzută de Legea nr. 241/2005. Neacoperirea prejudiciului. Consecințe	275
33. Condiții în care se pot dispune încetarea procesului penal și înlocuirea răspunderii penale cu răspunderea administrativă în cazul infracțiunilor prevăzute de Legea nr. 241/2005	276
Capitolul al V-lea. Aspecte procesuale	279
34. Cererea părții civile de introducere în cauză a părții responsabile civilmente și de luare a măsurilor asigurătorii. Nepronunțarea instanței de apel asupra acestora. Consecințe	279
35. Neconstituirea de parte civilă până la citirea actului de sesizare. Obligația instanței de a se pronunța din oficiu asupra prejudiciului cauzat. Confiscare specială	283
36. Evaziune fiscală. Luarea măsurilor asigurătorii. Condiții	289
37. Disjungerea acțiunii civile de acțiunea penală. Nelegalitate	293
38. Schimbarea încadrării juridice. Nerespectarea obligației instanței de a pune în discuția părților noua încadrare	295
39. Invocarea unei excepții de neconstituționalitate. Condițiile de admisibilitate	296
Index alfabetic	300