IUDICIUM • IUDICIUM • IUDICIUM • IUDICIUM

COSMIN BALABAN

EVAZIUNEA FISCALĂ

ASPECTE CONTROVERSATE DE TEORIE ȘI PRACTICĂ JUDICIARĂ

ROSETTI

II 43462

EVAZIUNEA FISCALĂ

ASPECTE CONTROVERSATE DE TEORIE ȘI PRACTICĂ JUDICIARĂ



C-288038Y

288038
UNIVERSITATEA
DE J
GALAȚI
BIBLIOTECA 2

2003
BUCUREȘTI

Cuprins

Capitolul I. Noțiuni introductive 7
A) Noțiunea și formele evaziunii fiscale 7
B) Evoluția reglementărilor adoptate în vederea combaterii evaziunii fiscale 10
C) Modalități de comitere a evaziunii fiscale 13
a) În domeniul importului, producției și comercializării de țiței și produse petroliere 14
b) În domeniul importului, producției și comercializării de alcool și băuturi alcoolice 16
c) În sfera prestărilor de servicii și construcții 17
d) În domeniul importurilor și exporturilor 19
e) În cazul zonelor defavorizate 21
D) Evaziunea fiscală – aspecte de drept comparat 23

Capitolul II. Aspecte controversate de teorie și practică judiciară referitoare la conținutul particular al infracțiunilor de evaziune fiscală 29
A) Infracțiunea de refuz al prezentării documentelor contabile oficiale necesare stabilirii obligațiilor bugetare 29
B) Infracțiunea de sustragere de la plata obligațiilor fiscale prin întocmirea incompletă sau necorespunzătoare de documente contabile oficiale ori prin acceptarea unor astfel de documente 34
C) Infracțiunea de sustragere de la plata obligațiilor fiscale prin neînregistrarea unor activități sau prin exercitarea de activități neautorizate 41
D) Infracțiunea de sustragere de la plata obligațiilor fiscale prin nedeclararea unor venituri, ori prin ascunderea obiectului sau a sursei impozabile ori taxabile, sau ca urmare a unor operațiuni fictive 62
E) Infracțiunea de a nu evidenția în documentele contabile legale veniturile realizate sau de a înregistra cheltuieli fictive, în scopul sustragerii de la plata obligațiilor fiscale 83

F) Infracțiunea de organizare sau conducere de evidențe contabile duble sau de alterare ori distrugere a documentelor contabile legale sau a memoriilor mijloacelor de stocare a datelor, în scopul diminuării obligațiilor fiscale 103
G) Infracțiunea de sustragere de la plata obligațiilor fiscale prin cesionarea părților sociale deținute într-o societate comercială cu răspundere limitată 109
H) Infracțiunea de declarare fictivă cu privire la sediul unei societăți comerciale, al subunităților acesteia sau al punctelor de lucru, în scopul sustragerii de la controlul fiscal 111
I) Rezolvarea laturii civile în procesul penal, în cazul infracțiunilor de evaziune fiscală 113

Capitolul III. Aspecte criminologice referitoare la infracțiunile de evaziune fiscală 122
A) Criminalitatea în materia infracțiunilor de evaziune fiscală – componentă a criminalității "gulerelor albe" 122
B) Prezentarea stării infracționale și a evoluției criminalității în materia evaziunii fiscale 123
C) Cauzele și condițiile favorizatoare comiterii infracțiunilor de evaziune fiscală 127
1. Factori de ordin legislativ și administrativ 127
2. Factori economici 135
3. Factori psiho-sociali 138
D) Consecințele comiterii infracțiunilor de evaziune fiscală 141
a) Efectele asupra formării veniturilor statului 142
b) Efectele economice ale fenomenului de evaziune fiscală 144
c) Efectele sociale ale fenomenului de evaziune fiscală 145
E) Prevenirea și combaterea comiterii infracțiunilor de evaziune fiscală 147

BIBLIOGRAFIE 153