BIBLIOTECA PRACTICĂ DE DREPT PENAL ȘI DREPT PROCESUAL PENAL

SPĂLAREA BANILOR

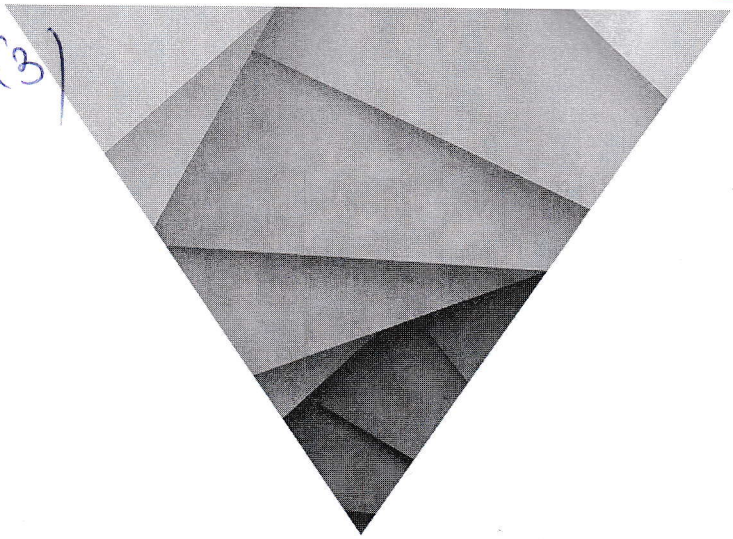
PRACTICĂ JUDICIARĂ COMENTATĂ

VOLUMUL III

Vasile Coman

UNIVERSUL JURIDIC UJ

III 26139(3)



Vasile Coman

SPĂLAREA BANILOR

Practică judiciară comentată

Volumul III

Demo
C-287085Z

287085
UNIVERSITATEA
"DUNĂREA DE JOS" GALAȚI
BIBLIOTECĂ 2

Universul Juridic
București
- 2022 -

Cuprins

Infracțiunea de spălare a banilor prevăzută de art. 49 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 129/2019 **[fost art. 23 alin. (1) lit. b), fost art. 29 alin. (1) lit. b) – ambele din Legea nr. 656/2002]** 9

53. Grup infracțional organizat constituit în scopul comiterii infracțiunilor de evaziune fiscală (complicitatea) și spălare de bani. Aderare. Concurs de infracțiuni 9

Cauzele de reducere a pedepselor, prevăzute de dispozițiile art. 15 din O.U.G. nr. 78/2016 și ale art. 19 din Legea nr. 682/2002. Relație parte-întreg. Neaplicare cumulativă 9

54. Administrator de drept. Concurs cu infracțiunea de evaziune fiscală – modalitatea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005. Complicitatea (ajutor indirect) 41

Acord de recunoaștere a vinovăției. Suspendarea condiționată 41

55. Complicitatea. Ajutor acordat administratorului SC constând în punerea la dispoziție de borderouri de achiziții falsificate în scopul retragerii din conturile bancare ale societăților a sumelor evazionate prin neevidențierea în contabilitate a operațiunilor comerciale efectuate. Concurs de infracțiuni 57

56. Complicitatea. Aprecierea vinovăției. Lipsa coeziunii subiective cu autorul infracțiunii predicat 75

Concurs cu infracțiunile de aderare la grup infracțional organizat și evaziune fiscală. Lipsa intenției de evidențiere, operațiuni fictive și relevanța subcontractării tranzacțiilor. Lipsa activităților specifice de aderare la grup infracțional organizat. Achitare 75

57. Concurs cu infracțiunea prevăzută de art. 4 și art. 9 alin. (1) lit. a) și c) din Legea nr. 241/2005. Interpretarea și aplicarea HP nr. 25 din 3 octombrie 2017 90

Stratificare prin retragerea produsului infracțional din contabilitatea societății în vederea achitării unor furnizori nereali. Delimitări față de infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 241/2005. Greșită achitare pentru infracțiunea de spălare de bani 90

Obligații fiscale accesorii. Momentul scadenței 90

58. Activități licite de videochat adult desfășurate de persoana fizică în nume propriu, iar nu ca administrator SC. Lipsa unor activități de ascundere efectivă a bunului ori a sursei impozabile sau taxabile – achitare pentru infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 241/2005 110

Omisiunea totală a declarării veniturilor realizate din videochat – infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. 110

Lipsa elementului material al infracțiunii prevăzute de art. 29 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 656/2002 110

59. Medic. Noțiunile de „ascundere" sau „disimulare" 117

Achiziționarea de bunuri pe numele unei persoane aflate în întreținere. Dobândire prin acte juridice supuse unor forme de publicitate. Elemente constitutive. Achitare 117
60. Latura obiectivă și subiectivă. Individualizarea infracțiunii premisă. Proba cunoașterii originii infracționale, iar nu doar din „activități ilicite" a fondurilor spălate 124
Sintagma „circumstanțe faptice obiective". Circumstanța agravantă prevăzută de art. 77 lit. a) C. pen. 124
61. Avocat. Circuite financiar-contabile fictive de tip suveică în scopul rambursării ilegale de TVA. Schimbarea încadrării juridice [din art. 9 lit. c)] în tentativă la infracțiunea prevăzută de art. 8 din Legea nr. 241/2005 146
Grup infracțional organizat. Condiții. Delimitare față de participația penală *ad-hoc* 146
Lipsa originii ilicite a sumei de bani folosite la plățile fictive făcute exclusiv în scopul mecanismului evazionist – deducerea ilegală de TVA 146
62. Funcționar privat (administrator de fapt SRL). Concurs cu infracțiunea de delapidare. Delimitări față de infracțiunea de abuz de creditul societății, prevăzută de art. 272 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 31/1990. Nereținerea infracțiunii continuate 183
Prescripția răspunderii penale pentru infracțiunea predicat. Lipsa originii ilicite a bunurilor/sume de bani 183
Infracțiunea de spălare a banilor prevăzută de art. 49 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 129/2019 [fost art. 23 alin. (1) lit. c), fost art. 29 alin. (1) lit. c) – ambele din Legea nr. 656/2002] 204
63. Dobândirea prin viramente bancare de bani provenind din infracțiuni de fraudă informatică. Proba cunoașterii proveniență infracționale a bunurilor 204
64. Participație improprie. Achitare în temeiul Deciziei Curții Constituționale nr. 418 din 19 iunie 2018. Inadmisibilitatea schimbării încadrării juridice într-o altă variantă de incriminare 217
Concurs cu infracțiunea de proxenetism. Infracțiune de pericol. Confiscarea specială a sumelor de bani obținute din activitatea de prostituție 217
65. Autorat. Realizare imobil cu sume de bani provenind din infracțiunea de înșelăciune și cea de proxenetism realizată de o altă persoană. Concurs de infracțiuni 226
Dreptul la tăcere. Indiciu de vinovăție în contextul probelor în acuzare 226
66. Infracțiunea prevăzută de art. 29 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 656/2002. Înșelăciune. Lipsa probelor în acuzare. Achitare în temeiul art. 16 alin. (1) lit. c) C. pr. pen. 234
67. Concurs cu infracțiunile de evaziune fiscală prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. c) și f) din Legea nr. 241/2005. 242
Nereținerea formei agravate prevăzute de art. 9 alin. (3) din Legea nr. 241/2005 în cazul infracțiunii prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. f). Reindividualizarea pedepsei 242
68. Persoane fizice și persoane juridice. Participație penală 254

Suprapunerea activității ilicite de complicitate la furt cu cea de spălare de bani. Înregistrarea în contabilitatea SC a venitului ilicit (plasare), fără introducerea într-un circuit financiar propriu-zis (stratificare și integrare). Lipsa elementului material al infracțiunii. Efecte asupra complicelui 254
Principiul *ne bis in idem*. Întindere. Lipsa identității de obiect 254
69. Avocat. Obiectul material al infracțiunii. Neincidența Deciziei Curții Constituționale nr. 418 din 19 iunie 2018 268
Neînregistrarea veniturilor provenind din activitățile de asistență și reprezentare juridică. Infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005. Specificul activității. Delimitări față de infracțiunea de fals în declarații privind veniturile din avocatură 268
Nereținerea infracțiunii prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. f) din Legea nr. 241/2005. Elemente constitutive 268
Contabil. Raport de expertiză tehnică extrajudiciară. Conținutul constitutiv al infracțiunilor de fals intelectual și favorizarea făptuitorului. Achitare 268
70. Neînregistrarea în documentele financiar-contabile a operațiunilor comerciale efectuate. Concurs cu infracțiunea de evaziune fiscală prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005 303
Lipsa probelor privind intenția și prejudicierea bugetului de stat. Opinii expertale contradictorii. Apreciere 303
71. Decizia Curții Constituționale nr. 418 din 19 iunie 2018. Dezincriminare parțială. Achitare 320
Deținerea de produse accizabile (tutun de fumat) în afara antrepozitului fiscal (infracțiunea predicat). Aplicarea greșită a procedurii recunoașterii învinuirii. Trimiterea cauzei spre rejudecare 320
72. Aplicarea Deciziei Curții Constituționale nr. 418 din 19 iunie 2018. Delimitări față de infracțiunea de spălare de bani prevăzută de art. 29 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 656/2002 și infracțiunea de folosirea cu rea-credință a creditului societății, prevăzută de art. 272 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 31/1990. Încadrarea juridică 340
Concurs cu infracțiunea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) și alin. (2) din Legea nr. 241/2005. Relația dintre circumstanța specială prevăzută de art. 10 din Lege și circumstanța prevăzută de art. 75 alin. (2) lit. a) C. pen. Nereținere cumulativă 340

Aspecte procedurale 367
73. Aplicarea Deciziei Curții Constituționale nr. 297 din 26 aprilie 2018. Încetarea greșită a procesului penal pentru infracțiunea de spălarea banilor. Recurs în casație. Admitere 367
74. Nelegalitatea disjungerii laturii civile și aplicarea greșită a dispozițiilor privind procedura recunoașterii învinuirii cu privire la unul dintre inculpați. 377
Încălcarea dispozițiilor art. 403 alin. (1) lit. c) C. pr. pen. privind considerentele hotărârii judecătorești. Trimiterea cauzei spre rejudecare primei instanțe 377
75. Condițiile repunerii în termenul de apel. Tardivitate 401

Omisiunea instanței de a se pronunța cu privire la toate infracțiunile cu care a fost sesizată prin rechizitoriu. Nulitatea hotărârii 401
76. Aprecierea incidenței condiției privind autorizarea procurorului Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție, prevăzută de art. 9 alin. (3) C. pr. pen. Greșita încetare a procesului penal. Trimiterea cauzei spre rejudecare 410
77. Incidența Deciziei Curții Constituționale nr. 418 din 19 iunie 2018 referitor la autorul infracțiunii predicat. Efecte în etapa apelului. Schimbarea încadrării juridice cu consecința înlăturării dispozițiilor art. 29 alin. (1) lit. c) [(și reținerea doar a lit. a)] din Legea nr. 656/2002 415
78. Nemotivarea hotărârii. Încălcarea principiului dublului grad de jurisdicție în materie penală și a dreptului la un proces penal echitabil. Trimitere spre rejudecare 427
79. Recurs în casație admis. Nelegalitatea pedepsei principale. Principiul *non reformatio in pejus* 470