ADRIAN M. TRUICHICI LUIZA NEAGU

Infracțiuni prevăzute în legi speciale

JURISPRUDENȚA CURȚII DE JUSTIȚIE A UNIUNII EUROPENE ȘI JURISPRUDENȚĂ NAȚIONALĂ

eca practică de **drept european**



UJ

III 26125d1

Conf. univ. dr. **Adrian M. Truichici**
cercetător științific asociat
la Institutul de Cercetări Juridice
„Acad. Andrei Rădulescu"
al Academiei Române
avocat în Baroul București

Dr. **Luiza Neagu**
avocat
în Baroul București

Infracțiuni prevăzute în legi speciale

JURISPRUDENȚA CURȚII DE JUSTIȚIE A UNIUNII EUROPENE ȘI JURISPRUDENȚĂ NAȚIONALĂ



C-287291Y

287291
UNIVERSITATEA
„DUNĂREA DE JOS" GALAȚI
BIBLIOTECA 2

Universul Juridic
București
- 2018 -

Cuprins

CAPITOLUL I
FAPTE DE CORUPȚIE. ATINGERE ADUSĂ INTERESELOR FINANCIARE ALE UNIUNII EUROPENE 11

1. Protecția intereselor financiare ale Uniunii Europene. Recuperarea unei restituiri la export acordate în mod nejustificat. Garanție eliberată în mod nejustificat. Dobânzi datorate. Termen de prescripție. Momentul de la care începe să curgă termenul. Întreruperea termenului. Limita maximă 11
2. Legislație națională care prevede termene de prescripție absolute care pot conduce la nepedepsirea infracțiunilor. Atingere potențială adusă intereselor financiare ale Uniunii Europene 22
3. Obligație de a lăsa neaplicată orice dispoziție de drept intern care poate aduce atingere obligațiilor impuse statelor membre de dreptul Uniunii 32
4. Complicitate la folosire sau prezentare cu rea-credință de documente ori declarații false, inexacte sau incomplete, dacă fapta are ca rezultat obținerea pe nedrept de fonduri din bugetul general al Uniunii Europene sau din bugetele administrate de aceasta 41

CAPITOLUL II
CONTRABANDA 53

5. Importuri paralele de produse medicamentoase veterinare. Regim național de autorizare prealabilă. Excluderea crescătorilor de animale de la beneficiul procedurii simplificate de autorizare a introducerii pe piață. Obligația de a dispune de o autorizație de a efectua comerț angro. Obligația de a dispune de un sediu pe teritoriul statului membru de import. Obligații de farmacovigilență 53
6. Regimul general al accizelor. Tutun prelucrat care circulă în regim de suspendare a accizelor. Răspunderea antrepozitarului autorizat. Posibilitatea statelor membre de a face antrepozitarul autorizat răspunzător în solidar pentru plata sumelor corespunzătoare sancțiunilor pecuniare aplicate autorilor unui act de contrabandă. Principiile proporționalității și securității juridice 63
7. Regimul general al produselor supuse accizelor. Impozitarea mărfurilor de contrabandă. Mărfuri puse în consum într-un stat membru și transportate către un alt stat membru. Stabilirea statului membru competent. Dreptul statului de tranzit de a impozita mărfurile menționate 71
8. Noțiunea „debitor" al datoriei vamale. Aranjament artificial destinat evitării taxelor suplimentare datorate. Caracter fals al informațiilor care stau la baza unei declarații vamale. Persoanele care pot fi considerate responsabile pentru datoria vamală. Termen de prescripție 75
9. Codul vamal comunitar. Transport efectuat sub acoperirea unui carnet TIR. Asociație garantă. Descărcare neregulamentară. Determinarea locului încălcării. Recuperarea taxelor la import 85

10. Produse puse în consum într-un stat membru și deținute în scopuri comerciale într-un alt stat membru. Exigibilitatea accizelor de la un deținător al acestor produse care le-a dobândit în statul membru de destinație. Achiziționare în urma operațiunii de intrare. 93
11. Convenția de punere în aplicare a Acordului Schengen. Țigări de contrabandă. Importuri în mai multe state contractante. Urmărire penală în diferite state contractante 96
12. Regulamentul (CEE) nr. 1697/79. Recuperarea ulterioară a taxelor la import. Act care poate declanșa urmărirea penală. Autoritate competentă să califice actul 105
13. Naşterea datoriei vamale. Introducere neregulată de mărfuri. Punere sub sechestru cu confiscare. Stingerea datoriei vamale. Momentul la care trebuie să intervină punerea sub sechestru 110
14. Noțiunea de mărfuri „puse sub sechestru și confiscate simultan sau ulterior". Regulamentul de aplicare a Codului vamal. Introducere ilegală de mărfuri. Transporturi de mărfuri efectuate sub acoperirea unui carnet TIR. Punere sub sechestru și distrugere. Determinarea statului membru în care iau naștere datoria vamală, accizele și TVA-ul. Stingerea datoriilor vamale și fiscale 117
15. Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României. Necunoașterea de către inculpat a faptului că este interzisă producerea de țigarete în afara antrepozitului fiscal. Culpa fără prevedere 132

CAPITOLUL III
MONOPOLUL DE STAT 140
16. Jocuri de noroc. Reglementare restrictivă a unui stat membru. Sancțiuni cu caracter penal. Motive imperative de interes general. Proporționalitate. Dreptul la protecție jurisdicțională efectivă 140
17. Jocuri de noroc. Reglementare a unui stat membru care interzice, sub sancțiune penală, exploatarea de aparate de tip slot-machine cu câștig limitat (kleines Glücksspiel) în lipsa unei concesiuni acordate de autoritatea competentă. Apreciere a proporționalității atât pe baza obiectivului reglementării la momentul adoptării sale, cât și a efectelor acesteia cu ocazia punerii sale în aplicare. Efecte constatate în mod empiric cu certitudine 147
18. Jocuri de noroc. Hotărâre a Curții care a declarat incompatibilă cu dreptul Uniunii reglementarea națională privind concesiunile pentru activitatea de colectare de pariuri. Reorganizarea sistemului printr-o nouă procedură de cerere de ofertă. Cesiune cu titlu gratuit a folosinței bunurilor materiale și imateriale deținute în proprietate și care constituie rețeaua de gestionare și de colectare a jocului. Restricție. Motive imperative de interes general. Proporționalitate 151
19. Monopol public în materie de pariuri pe competițiile sportive. Autorizație administrativă prealabilă. Excludere a operatorilor privați. Colectare de pariuri în

numele unui operator stabilit în alt stat membru. Sancțiuni penale. Tranziție către un regim care prevede acordarea unui număr limitat de licențe unor operatori privați. Principiile transparenței și imparțialității. Obligația de notificare....157
20. Libertatea de alegere a ocupației și dreptul la muncă, libertatea de a desfășura o activitate comercială, dreptul de proprietate, dreptul la o cale de atac efectivă și la un proces echitabil, principiul *ne bis in idem*. Punerea în aplicare a dreptului Uniunii. Jocuri de noroc. Reglementare restrictivă a unui stat membru. Sancțiuni penale. Motive imperative de interes general 172
21. Reglementare națională care acordă un drept exclusiv pentru desfășurarea, gestionarea, organizarea și funcționarea jocurilor de noroc unei singure întreprinderi, având forma juridică a unei societăți pe acțiuni cotate la bursă. Publicitatea pentru jocurile de noroc și extinderea în alte state membre ale Uniunii Europene. Control exercitat de stat 178
22. Reglementare națională prin care se prevede un monopol pentru exploatarea jocurilor de cazinou pe internet. Politică comercială expansionistă. Controale asupra operatorilor de jocuri de noroc efectuate în alte state membre. Atribuirea unui monopol unei societăți de drept privat. Posibilitatea de a obține monopolul rezervată numai societăților de capitaluri cu sediul social pe teritoriul național. Interdicția pentru titularul monopolului de a crea o sucursală în afara statului membru de stabilire 187
23. Regim de exclusivitate în ceea ce privește administrarea pariurilor hipice în afara hipodromului. Restricție privind libera prestare a serviciilor. Motive imperative de interes general. Obiective privind lupta împotriva dependenței de joc și împotriva activităților frauduloase și criminale și contribuția la dezvoltarea rurală. Măsură restrictivă care trebuie să urmărească reducerea ocaziilor de a juca și limitarea activităților de jocuri de noroc în mod coerent și sistematic. Operator care desfășoară o politică comercială dinamică. Politică de publicitate moderată. Apreciere a restricției privind comercializarea pe canale tradiționale și pe internet 204
24. Reglementare națională care stabilește un sistem de concesiuni pentru exploatarea jocurilor de noroc în cazinouri. Obținerea unor concesiuni rezervate numai societăților pe acțiuni stabilite pe teritoriul național. Atribuirea tuturor concesiunilor fără nicio procedură concurențială 215
25. Organizarea de pariuri pe competițiile sportive supusă unui monopol public la scara unui land. Obiectivul de prevenire a incitării la cheltuieli excesive legate de joc și de luptă împotriva dependenței de joc. Măsură restrictivă care trebuie să urmărească într-adevăr reducerea ocaziilor de a juca și limitarea activităților de jocuri de noroc în mod coerent și sistematic. Publicitate care emană de la titularul monopolului și care încurajează participarea la jocuri de loterie. Alte jocuri de noroc care pot fi propuse de operatori privați. Extinderea ofertei de alte jocuri de noroc. Licență acordată într-un alt stat membru 224

CAPITOLUL IV
SPĂLAREA BANILOR 243
26. Prevenirea utilizării sistemului financiar în scopul spălării banilor și al finanțării terorismului. Obligația instituțiilor de credit de raportare a tranzacțiilor financiare suspecte. Instituție care își desfășoară activitatea în regim de liberă prestare a serviciilor. Identificarea unității naționale de informații financiare responsabile de primirea informațiilor. Restricție privind libera prestare a serviciilor. Motive imperative de interes general 243
27. Infracțiunea de spălare a banilor. Autorul sau complicele unei infracțiuni principale nu pot avea și calitatea de autor/complice al infracțiunii derivate, prevăzută de art. 29 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, săvârșită în legătură cu produsul infracțiunii 253

CAPITOLUL V
FRAUDA FISCALĂ 258
28. Dobânzi plătite de o societate rezidentă drept remunerație pentru fondurile împrumutate de o societate stabilită într-o țară terță. Existența unor „legături speciale" între aceste societăți. Regim de subcapitalizare. Nedeductibilitatea dobânzilor aferente părții de îndatorare considerate excesivă. Deductibilitate în cazul dobânzilor plătite unei societăți rezidente pe teritoriul național. Fraudă fiscală. Aranjamente pur artificiale. Condiții de concurență deplină 258
29. Regimul tranzitoriu al schimburilor comerciale dintre statele membre. Bunuri expediate sau transportate în cadrul Comunității. Fraudă săvârșită în statul membru de sosire. Luare în considerare a fraudei în statul membru de expediție. Refuzul beneficiului drepturilor de deducere, de scutire sau de rambursare. Lipsa unor dispoziții ale dreptului național 265
30. Locul prestării serviciilor furnizate pe cale electronică. Stabilire artificială a acestui loc prin intermediul unui aranjament lipsit de realitate economică. Utilizare de către administrația fiscală de probe obținute în cadrul unei proceduri penale paralele și neîncheiate, fără cunoștința persoanei impozabile. Interceptări de telecomunicații și ridicări de mesaje electronice 275
31. Furnizor care nu dispune de mijloacele necesare. Noțiunea de fraudă fiscală. Obligația de a constata din oficiu existența fraudei fiscale. Cerința prestării în mod efectiv a serviciului. Obligația de a ține o contabilitate suficient de detaliată. Interdicție pentru instanță de a califica din punct de vedere penal frauda și de a agrava situația reclamantului 292
32. Acțiune formulată de o autoritate publică. Noțiunea „materie civilă și comercială". Daune-interese solicitate ca urmare a participării la o fraudă fiscală a unui terț care nu este persoană impozabilă în scopuri de TVA 301
33. Fraudă privind TVA-ul. Refuzul scutirii de la plata TVA-ului pentru livrări intracomunitare de bunuri. Participare activă a vânzătorului la fraudă.

Competențele statelor membre în cadrul combaterii fraudei fiscale și abuzurilor posibile 306
34. Lipsa din depozitul unei persoane impozabile a mărfurilor care i-au fost furnizate. Principiile neutralității fiscale și proporționalității. Fraudă fiscală. Nereguli în contabilitate. Disimulare de livrări și de venituri. Stabilirea bazei de impozitare....313
35. Legislație fiscală în materia subcapitalizării filialelor. Includere în beneficiul impozabil al unei societăți împrumutătoare a dobânzilor la împrumuturi plătite de o filială împrumutată nerezidentă. Scutirea dobânzilor plătite de o filială împrumutătoare rezidentă. Repartizare echitabilă a competenței de impozitare între statele membre. Necesitatea de a preveni riscul de evaziune fiscală....319
36. Libera circulație a capitalurilor. Taxă reținută la sursă. Dividende distribuite de o filială rezidentă către o societate-mamă nerezidentă deținută în mod direct sau indirect de rezidenți ai unor state terțe. Prezumție. Fraudă fiscală și abuz fiscal....325
37. Compatibilitatea legislației naționale cu Dreptul Uniunii Europene. Societăți din state membre diferite. Regim fiscal comun. Fuziune prin absorbție. Autorizare prealabilă de către administrația fiscală. Fraudă fiscală 334
38. Combaterea fraudei fiscale. Factură emisă de un contribuabil declarat „inactiv" de administrația fiscală. Risc de fraudă. Refuzarea dreptului de deducere. Proporționalitate. Refuzul de a lua în considerare dovezi privind absența unei fraude sau a unei pierderi fiscale. Limitarea în timp a efectelor hotărârii care urmează a fi pronunțată....344
39. Societate-mamă. Holding. Reținere la sursă a impozitelor pentru profiturile distribuite unei societăți-mamă holding nerezidente. Scutire. Fraudă și abuz în materie fiscală. Prezumție....352
40. Evaziune fiscală prin evidențierea, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive și evaziune fiscală prin 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 365
41. Evaziune fiscală în formă continuată. Instigare la tăiere fără drept de arbori în formă continuată....375