II 41.010

Instrumente juridice

Evaziunea fiscală

Comentarii şi exemple practice

Ediția 2

Neculai Cârlescu

C.H. Beck

II 41.010

Neculai Cârlescu

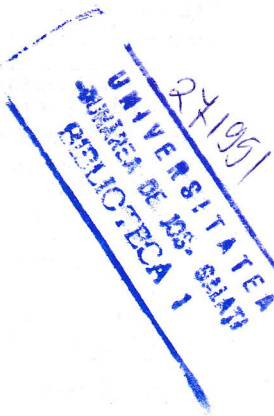
Evaziunea fiscală

Comentarii şi exemple practice

Ediția 2

- revăzută şi adăugită -





Editura C.H. Beck
Bucureşti 2013

Cuprins

Prefață la ediția a 2-a ..... **XI**

Introducere ..... **XV**

Abrevieri ..... **XIX**

Capitolul I. Noțiunea și cauzele evaziunii fiscale **1**
Secțiunea 1. Noțiunea de evaziune fiscală 1
§1. Definiția evaziunii fiscale 1
§2. Optimizarea fiscală – exemple practice 2
Secțiunea a 2-a. Cauzele evaziunii fiscale 14
§1. De ce ar trebui să știm care sunt cauzele evaziunii fiscale? 14
§2. Factorii economici 14
§3. Factorii psihologici 16

Capitolul II. Aspecte comune infracțiunilor prevăzute de Legea nr. 241/2005 ..... **18**
Secțiunea 1. Obiectul și subiectul infracțiunii 18
§1. Obiectul juridic și obiectul material 18
§2. Subiectul activ și subiectul pasiv 29
Secțiunea a 2-a. Conținutul constitutiv 33
§1. Latura obiectivă 33
§2. Latura subiectivă 75
Secțiunea a 3-a. Forme, modalități, sancțiuni 76

Capitolul III. Infracțiuni conexe infracțiunilor de evaziune fiscală **79**
Secțiunea 1. Nerefacerea documentelor de evidență contabilă distruse (art. 3) 79
Secțiunea a 2-a. Refuzul de a prezenta documentele legale și bunurile din patrimoniu (art. 4) 91
Secțiunea a 3-a. Împiedicarea efectuării verificărilor financiare, fiscale sau vamale (art. 5) 100

Secțiunea a 4-a. Reținerea și nevărsarea, cu intenție, a sumelor reprezentând impozite sau contribuții cu reținere la sursă (art. 6) 109
Secțiunea a 5-a. Tipărirea, deținerea sau punerea în circulație, fără drept, a timbrelor, banderolelor sau formularelor tipizate (art. 7) 142
Secțiunea a 6-a. Obținerea, fără drept, de rambursări, restituiri sau compensări (art. 8) 158

Capitolul IV. Infracțiuni de evaziune fiscală 181
Secțiunea 1. Ascunderea bunului ori a sursei impozabile sau taxabile [art. 9 alin. (1) lit. a)] 181
Secțiunea a 2-a. Omisiunea evidențierii operațiunilor economice [art. 9 alin. (1) lit. b)] 222
Secțiunea a 3-a. Evidențierea unor operațiuni fictive [art. 9 alin. (1) lit. c)] 248
Secțiunea a 4-a. Alterarea, distrugerea sau ascunderea de acte contabile [art. 9 alin. (1) lit. d)] 309
Secțiunea a 5-a. Executarea de evidențe contabile duble [art. 9 alin. (1) lit. e)] 318
Secțiunea a 6-a. Sustragerea de la efectuarea verificărilor financiare, fiscale sau vamale [art. 9 alin. (1) lit. f)] 327
Secțiunea a 7-a. Substituirea, degradarea sau înstrăinarea bunurilor sechestrate [art. 9 alin. (1) lit. g)] 356

Capitolul V. Cauze de nepedepsire și cauze de reducere a pedepselor (art. 10) 366
Secțiunea 1. Considerații privind constituționalitatea textului 366
§1. Condiționarea reducerii limitelor de pedeapsă de un anumit moment procesual – încălcarea principiului egalității în fața legii prevăzut de art. 16 alin. (1) din Constituție 367
§2. Claritatea și previzibilitatea – condiții esențiale ale dreptului la un proces echitabil 368
§3. Restrângerea sferei de aplicare a textului doar la anumite infracțiuni de prejudiciu – tratament inechitabil 374
Secțiunea a 2-a. Modalitatea de aplicare 380
§1. Acoperirea prejudiciului doar de un singur inculpat 380

§2. Acoperirea prejudiciului de către partea responsabilă civilmente 383
§3. Acoperirea prejudiciului – îndeplinirea voluntară a obligației de plată 384
§4. Cuantumul prejudiciului ce trebuie recuperat – contestarea acestuia 385
§5. Aplicarea art. 10 în caz de concurs de infracțiuni 385
§6. Primul termen de judecată 388
Secțiunea a 3-a. Efecte 388
§1. Aplicarea în cascadă a cauzelor de reducere a pedepsei 388
§2. Concurs între cauzele de agravare și cele de atenuare a răspunderii penale 388

Concluzii – Propuneri pentru îmbunătățirea cadrului normativ 390

Acte normative relevante 397

Bibliografie 415

Index alfabetic 417