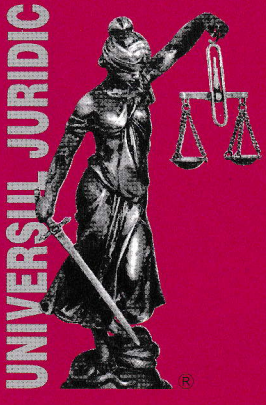
IL 41282



Dumitru A.P. Florescu
Dan Bucur
Theodor Mrejeru
Marius Pantea
Andreea Martinescu
Vasile Manea

Evaziunea fiscală

34323

UJ

II h1282

Dr. Dumitru A.P. FLORESCU
Dr. Dan BUCUR
Prof. dr. Theodor MREJERU
Lector Marius PANTEA
Av. Andreea MARTINESCU

EVAZIUNEA FISCALĂ



274954
UNIVERSITATEA
DUNĂREA DE JOS GALAȚI
BIBLIOTECA 5

Universul Juridic
București
-2013-

Cuprins

CUVÂNT ÎNAINTE 11

CAPITOLUL I. ASPECTE DE ORDIN GENERAL 13
Secţiunea 1. Terminologie specifică 14
Fiscalitate 15
Contabilitate 18
Secţiunea a 2-a. Definiţia şi clasificarea faptelor de evaziune fiscală 19
A. Definirea evaziunii fiscale 20
B. Clasificarea evaziunii fiscale 21
Secţiunea a 3-a. Cauzele care generează evaziunea fiscală 23
Secţiunea a 4-a. Formele de manifestare ale evaziunii fiscale 26
1. În funcţie de categoria de contribuabil 26
2. În funcţie de categoria de venituri 27
3. Alte forme de manifestare 27
Secţiunea a 5-a. Reglementările juridice din domeniul fiscalităţii şi evaziunii fiscale 28
A. Legislaţie în domeniul evaziunii fiscale 28
B. Infracţiuni incriminate de Legea pentru prevenirea şi combaterea evaziunii fiscale 30
C. Infracţiuni incriminate de Codul fiscal 32
D. Infracţiuni incriminate de Legea contabilităţii 33
E. Infracţiuni incriminate de Legea privind Registrul Comerţului 33
F. „Infracţiunile de fals" incriminate de Titlul VII Cod Penal 34
Secţiunea a 6-a. Analiza juridico-penală a infracţiunilor din sfera evaziunii fiscale 34
A. Consideraţii generale 34
B. Infracţiuni de evaziune fiscală 37
C. Infracţiuni aflate în legătură cu cele de evaziune fiscală 46
D. Infracţiunea prevăzută de Legea nr. 82/1991 a contabilităţii 58
E. Aspecte de ordin general cu privire la conţinutul infracţiunilor prevăzute în Codul fiscal 60

CAPITOLUL II. METODE DE COMITERE A INFRACŢIUNILOR DE EVAZIUNE FISCALĂ 75
Secţiunea 1. Aspecte de ordin general 75
1.1. Metode cu aplicabilitate generală 77
1.2. Frauda fiscală prin sustragerea de la plata impozitului pe profit 78
1.3. Frauda fiscală la regimul TVA 79
1.4. Frauda fiscală în domeniul impozitului pe salarii 80
1.5. Frauda fiscală în domeniul produselor accizabile 81
1.6. Frauda fiscală în legătură cu alte impozite şi taxe datorate bugetului de stat şi bugetelor locale de către contribuabilii persoane juridice 84
1.7. Frauda fiscală în legătură cu alte impozite şi taxe datorate bugetului de stat şi bugetelor locale de către contribuabilii persoane fizice 85
1.8. Alte forme de fraudă fiscală 85
Secţiunea 2. „Anatomia fraudei" 85
2.1. Frauda fiscală în domeniul agriculturii 85
2.2. Frauda fiscală în domeniul TVA intracomunitar 95
2.3. Frauda de tip CARUSEL, manifestări şi metode de identificare 98
2.4. „Ultima modă" în materie de fraude fiscale 109
2.5. Utilizarea firmelor „fantomă" la manoperele frauduloase din domeniul fraudei fiscale 119
2.6. Paradisurile fiscale şi companiile offshore 136

CAPITOLUL III. ASPECTE PROCESUALE PRIVIND INFRACŢIUNILE DIN SFERA EVAZIUNII FISCALE 142
Secţiunea 1. Urmărirea penală în cazul infracţiunilor de evaziune fiscală 142
1.1. Aspecte privind competenţa Direcţiei Naţionale Anticorupţie (DNA) 142
1.2. Aspecte privind competenţa Direcţiei de Investigare a Infracţiunilor de Criminalitate Organizată şi Terorism (DIICOT) 143
1.3. Expertizele în cazul infracţiunilor de evaziune fiscală 143

1.4. Cauze de nepedepsire şi cauze de reducere a pedepsei 148
1.5. Alte prevederi ale Legii nr. 241/2005 pentru prevenirea şi combaterea evaziunii fiscale 152
Secţiunea a 2-a. Tehnici de investigare utilizate în cazul infracţiunilor de evaziune fiscală 152
2.1. Metodologia specifică de investigare a fraudei fiscale 152
2.2. Tehnici de investigare a criminalităţii în domeniu 154
2.3. Activităţile ce se vor desfăşura în vederea identificării valorilor deţinute de făptuitori sau reclamaţi 156
2.4. Utilizarea investigatorului acoperit şi a investigatorului specializat în cazul infracţiunilor de evaziune fiscală 156
2.5. Interceptarea telecomunicaţiilor 159
2.6. Martorul protejat 165
Secţiunea a 3-a. Practica judiciară în domeniul evaziunii fiscale 168
3.1. Evaziune fiscală. Complicitate. Fals în declaraţii 168
3.2. Evaziune fiscală. Recurs în interesul legii. Încadrare juridică exactă a faptei de omitere a înregistrări în contabilitate. 169
3.3. Evaziune fiscală. Recurs în interesul legii privind incidenţa cauzelor de nepedepsire sau reducere a pedepselor, prevăzute de art. 10 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea şi combaterea evaziunii fiscale, în ipoteza situaţiilor tranzitorii generate de săvârşirea faptelor sub imperiul legii vechi în materie (Legea nr. 87/1994) şi judecarea acestora după intrarea în vigoare a legii noi. 174
3.4. Evaziune fiscală. Cauză de reducere a pedepsei 179
3.5. Evaziune fiscală 180
3.6. Evaziune fiscală 184
3.7. Evaziune fiscală. Expertiză contabilă 212
3.8. Evaziune fiscală 215
3.9. Neincidenţa dispoziţiilor art. 43 (fost art. 37, fost art. 40) din Legea nr. 82/1991 - Legea contabilităţii - raportat la art. 289 C. pen. în cazul săvârşirii infracţiunii de evaziune fiscală prevăzută de Legea nr. 241/2005. 220
3.10. Evaziune fiscală. Facturi fiscale neînregistrate în contabilitate. Neîntocmirea documentelor justificative. Sustragere de la plata impozitului pe profit şi a TVA 221

3.11. Infracţiuni de delapidare şi evaziune fiscală. Modalitatea de stabilire a prejudiciului. Nemotivare. Omisiunea de a răspunde motivelor de apel invocate sub acest aspect. Nelegalitate. 230
3.12. Evaziune fiscală. Extinderea acţiunii penale pentru alte acte materiale. Art. 11 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 87/1994, art. 335 alin. (2) Cod procedură penală. 232
3.13. Evaziune fiscală prin stopaj la sursă. 243
3.14. Acordarea creanţelor accesorii în cazul evaziunii fiscale 247

CAPITOLUL IV. SPĂLAREA BANILOR 264
Secţiunea 1. Aspecte de ordin general 264
1.1. Terminologie specifică 271
1.2. Noţiunea de spălare a banilor 274
1.3. Cadrul legal aplicabil domeniului spălarea banilor 286
Secţiunea a 2-a. Particularităţi 290
2.1. Analiza juridico-penală a infracţiunii de spălarea banilor 290
2.2. Tipologii de spălare a banilor 298
2.3. Spălarea banilor şi finanţarea terorismului 301
Secţiunea a 3-a. Instituţii abilitate în domeniu 305
3.1. Oficiul Naţional de Prevenire şi Combatere a Spălării Banilor 305
3.2. Alte structuri de aplicare a legii în domeniu 311
3.3. Aspecte practice 314

CAPITOLUL. V REGLEMENTĂRI LEGALE ALE INFRACŢIUNILOR DE EVAZIUNE FISCALĂ ÎN DIVERSE STATE ALE LUMII GLOBALIZATE 328
1. Marea Britanie 328
2. Franţa 331
3. Belgia 336
4. Spania 338
5. Portugalia 339
6. Austria 343
7. Germania 343
8. Finlanda 346

9. Luxemburg 347
10. Slovenia 348
11. Bulgaria 348
12. Italia 351
13. Olanda 354
14. Luxemburg 354
15. Suedia 355
16. Irlanda 356
17. Elveţia 356
18. Statele Unite ale Americii 360
19. Republica Moldova 363
20. Japonia 364
21. Tunisia 364
22. Argentina 365

ANEXĂ
LISTĂ CU CELE MAI IMPORTANTE „PARADISURI FISCALE" 367

BIBLIOGRAFIE 429