

Cuprins

Prefață la ediția a 3-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
§3. Evaziunea fiscală – exemple practice	25
Secțiunea a 2-a. Cauzele evaziunii fiscale.....	50
§1. De ce ar trebui să știm care sunt cauzele evaziunii fiscale?.....	50
§2. Factorii economici	50
§3. Factorii psihologici	52
Capitolul II. Aspecte comune infracțiunilor prevăzute de Legea nr. 241/2005	54
Secțiunea 1. Obiectul și subiectul infracțiunii	54
§1. Obiectul juridic și obiectul material	54
§2. Subiectul activ și subiectul pasiv	65
Secțiunea a 2-a. Conținutul constitutiv	70
§1. Latura obiectivă	70
§2. Latura subiectivă.....	127
Secțiunea a 3-a. Forme, modalități, sancțiuni.....	130
Capitolul III. Infracțiuni conexe infracțiunilor de evaziune fiscală	132
Secțiunea 1. Nerefacerea documentelor de evidență contabilă distruse (art. 3).....	132
Secțiunea a 2-a. Refuzul de a prezenta documentele legale și bunurile din patrimoniu (art. 4).....	144

Secțiunea a 3-a. Împiedicarea efectuării verificărilor financiare, fiscale sau vamale (art. 5).....	152
Secțiunea a 4-a. Reținerea și nevărsarea, cu intenție, a sumelor reprezentând impozite sau contribuții cu reținere la sursă (art. 6).....	161
Secțiunea a 5-a. Tipărirea, deținerea sau punerea în circulație, fără drept, a timbrelor, banderolelor sau formularelor tipizate (art. 7).....	207
Secțiunea a 6-a. Obținerea, fără drept, de rambursări, restituiri sau compensări (art. 8).....	223
Capitolul IV. Infrațiuni de evaziune fiscală.....	248
Secțiunea 1. Ascunderea bunului ori a sursei impozabile sau taxabile [art. 9 alin. (1) lit. a)].....	248
Secțiunea a 2-a. Omisiunea evidențierii operațiunilor economice [art. 9 alin. (1) lit. b)].....	304
Secțiunea a 3-a. Evidențierea unor operațiuni fictive [art. 9 alin. (1) lit. c)].....	330
Secțiunea a 4-a. Alterarea, distrugerea sau ascunderea de acte contabile [art. 9 alin. (1) lit. d)].....	405
Secțiunea a 5-a. Executarea de evidențe contabile duble [art. 9 alin. (1) lit. e)].....	414
Secțiunea a 6-a. Sustragerea de la efectuarea verificărilor financiare, fiscale sau vamale [art. 9 alin. (1) lit. f)].....	422
Secțiunea a 7-a. Substituirea, degradarea sau înstrăinarea bunurilor sechestrate [art. 9 alin. (1) lit. g)].....	451
Capitolul V. Cauze de nepedepsire și cauze de reducere a pedepselor.....	460
Secțiunea 1. Considerații privind constituționalitatea textului.....	461
§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.....	462
§2. Claritatea și previzibilitatea – condiții esențiale ale dreptului la un proces echitabil.....	463
§3. Restrângerea sferei de aplicare a textului doar la anumite infrațiuni de prejudiciu – tratament inequitabil.....	469

Secțiunea a 2-a. Modalitatea de aplicare	474
§1. Acoperirea prejudiciului doar de un singur inculpat	474
§2. Acoperirea prejudiciului de către partea responsabilă civilmente.....	478
§3. Acoperirea prejudiciului – îndeplinirea voluntară a obligației de plată	479
§4. Quantumul prejudiciului ce trebuie recuperat – contestarea acestuia.....	479
§5. Aplicarea art. 10 în caz de concurs de infracțiuni	485
§6. Primul termen de judecată	488
Secțiunea a 3-a. Efecte	488
§1. Aplicarea în cascadă a cauzelor de reducere a pedepsei.....	488
§2. Concurs între cauzele de agravare și cele de atenuare a răspunderii penale.....	489
Concluzii – Propuneri pentru îmbunătățirea cadrlui normativ	491
Acte normative relevante.....	497
Bibliografie	515
Index alfabetic	517