

CUPRINS

| | |
|--|--------|
| CAPITOLUL I. DISPOZIȚII GENERALE | 1 |
| §1. Conceptul de „evaziune fiscală”. Evoluție istorică | 1 |
| §2. Aspecte generale privind evaziunea fiscală..... | 6 |
| §3. Cauzele care generează evaziunea fiscală | 8 |
| §4. Optimizarea fiscală | 10 |
| §5. Aspecte de ordin fiscal..... | 10 |
| §6. Definirea termenilor prevăzuți de art. 2 din Legea nr. 241/2005 | 12 |
| CAPITOLUL AL II-LEA. INFRAȚIUNI..... | 17 |
| §1. Refuzul refacerii documentele de evidență contabilă distruse | 17 |
| §2. Refuzul nejustificat de a prezenta documentele legale și bunurile din patrimoniu..... | 24 |
| §3. Împiedicarea organelor competente de a intra în sedii, incinte, ori pe terenuri în vederea efectuării verificărilor financiare, fiscale sau vamale | 37 |
| §4. Reținerea și nevărsarea cu intenție a impozitelor sau contribuțiilor cu reținere la sursă (stopajul la sursă) | 42 |
| §5. Tipărirea, folosirea, deținerea sau punerea în circulație a instrumentelor false..... | 44 |
| 5.1. Deținerea sau punerea în circulație, fără drept, a timbrelor, banderolelor ori formularelor tipizate, utilizate în domeniul fiscal, cu regim special, falsificate..... | 44 |
| 5.2. Tipărirea, folosirea, deținerea sau punerea în circulație, cu știință, de timbre, banderole ori formulare tipizate, utilizate în domeniul fiscal, cu regim special, falsificate..... | 48 |

| | |
|---|-----|
| §6. Obținerea, fără drept, a unor sume de bani cu titlul de rambursări sau restituiri de la bugetul general consolidat ori compensări datorate bugetului general consolidat. | |
| Asocierea în acest scop | 56 |
| 6.1. Obținerea, fără drept, a unor sume de bani cu titlul de rambursări sau restituiri de la bugetul general consolidat ori compensări datorate bugetului general consolidat..... | 57 |
| 6.2. Asocierea în vederea săvârșirii faptei..... | 72 |
| §7. Sustragerea de la îndeplinirea obligațiilor fiscale..... | 75 |
| 7.1. Ascunderea bunului ori a sursei impozabile sau taxabile | 76 |
| 7.2. Omisiunea, în tot sau în parte, a evidențierii, în actele contabile ori în alte documente legale, a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate | 80 |
| 7.3. Evidențierea, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive..... | 92 |
| 7.4. Alterarea, distrugerea sau ascunderea de acte contabile, memorii ale aparatelor de taxat ori de marcat electronice fiscale sau de alte mijloace de stocare a datelor | 106 |
| 7.5. Executarea de evidențe contabile duble, folosindu-se înscrisuri sau alte mijloace de stocare a datelor..... | 109 |
| 7.6. 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 | 111 |
| 7.7. Substituirea, degradarea sau înstrăinarea de către debitor ori de către terțe persoane a bunurilor sechestrate | 116 |
| 7.8. Forme agravate | 123 |
| 7.9. Probleme controversate privind deducerea TVA..... | 125 |

| | |
|---|-----|
| CAPITOLUL AL III-LEA. CAUZE DE REDUCERE A PEDEPSELOR, INTERDICȚII ȘI DECĂDERI | 175 |
| §1. Cauze de reducere a pedepselor | 175 |
| §2. Măsuri asigurătorii..... | 180 |
| 2.1. Considerații generale | 180 |
| 2.2. Căi de atac împotriva măsurilor asigurătorii dispuse în temeiul art. 11 din Legea nr. 241/2005 | 182 |
| 2.3. Măsuri asigurătorii care afectează dreptul de proprietate al unor terți străini de procesul penal | 185 |
| §3. Interdicții | 203 |
| CAPITOLUL AL IV-LEA. DISPOZIȚII FINALE..... | 211 |
| §1. Dispoziții obligatorii..... | 211 |
| §2. Dispoziții privind stabilirea unor creanțe fiscale | 212 |
| BIBLIOGRAFIE | 217 |