

## Cuprins

|                                                                                                     |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| CUVÂNT ÎNAINTE .....                                                                                | 11 |
| CAPITOLUL I . ASPECTE DE ORDIN GENERAL.....                                                         | 13 |
| Secțiunea 1. Terminologie specifică .....                                                           | 14 |
| Fiscalitate .....                                                                                   | 15 |
| Contabilitate .....                                                                                 | 18 |
| Secțiunea a 2-a. Definiția și clasificarea faptelor de evaziune fiscală .....                       | 19 |
| A. Definirea evaziunii fiscale .....                                                                | 20 |
| B. Clasificarea evaziunii fiscale .....                                                             | 21 |
| Secțiunea a 3-a. Cauzele care generează evaziunea fiscală .....                                     | 23 |
| Secțiunea a 4-a. Formele de manifestare ale evaziunii fiscale.....                                  | 26 |
| 1. În funcție de categoria de contribuabil .....                                                    | 26 |
| 2. În funcție de categoria de venituri .....                                                        | 27 |
| 3. Alte forme de manifestare .....                                                                  | 27 |
| Secțiunea a 5-a. Reglementările juridice din domeniul fiscalității și evaziunii fiscale .....       | 28 |
| A. Legislație în domeniul evaziunii fiscale .....                                                   | 28 |
| B. Infracțiuni incriminate de Legea pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale .....         | 30 |
| C. Infracțiuni incriminate de Codul fiscal.....                                                     | 32 |
| D. Infracțiuni incriminate de Legea contabilității .....                                            | 33 |
| E. Infracțiuni incriminate de Legea privind Registrul Comerțului.....                               | 33 |
| F. „Infracțiunile de fals” incriminate de Titlul VII Cod Penal .....                                | 34 |
| Secțiunea a 6-a. Analiza juridico-penală a infracțiunilor din sfera evaziunii fiscale .....         | 34 |
| A. Considerații generale .....                                                                      | 34 |
| B. Infracțiuni de evaziune fiscală .....                                                            | 37 |
| C. Infracțiuni aflate în legătură cu cele de evaziune fiscală .....                                 | 46 |
| D. Infracțiunea prevăzută de Legea nr. 82/1991 a contabilității .....                               | 58 |
| E. Aspecte de ordin general cu privire la conținutul infracțiunilor prevăzute în Codul fiscal ..... | 60 |

## CAPITOLUL II. METODE DE COMITERE A

## INFRAȚIUNILOR DE EVAZIUNE FISCALĂ..... 75

## Secțiunea 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 și taxe datorate bugetului de stat și bugetelor locale de către contribuabilii persoane juridice..... 84

## 1.7. Frauda fiscală în legătură cu alte impozite și taxe datorate bugetului de stat și bugetelor locale de către contribuabilii persoane fizice..... 85

## 1.8. Alte forme de fraudă fiscală..... 85

## Secțiunea 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 și 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 și companiile offshore.....136

## CAPITOLUL III. ASPECTE PROCESUALE PRIVIND

## INFRAȚIUNILE DIN SFERA EVAZIUNII FISCALE.....142

## Secțiunea 1. Urmărirea penală în cazul infracțiunilor de evaziune fiscală.....142

## 1.1. Aspecte privind competența Direcției Naționale Anticorupție (DNA).....142

## 1.2. Aspecte privind competența Direcției de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism (DIICOT).....143

## 1.3. Expertizele în cazul infracțiunilor de evaziune fiscală.....143

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1.4. Cauze de nepedepsire și cauze de reducere a pedepsei.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 148 |
| 1.5. Alte prevederi ale Legii nr. 241/2005 pentru prevenirea și<br>combaterea evaziunii fiscale.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 152 |
| Secțiunea a 2-a. Tehnici de investigare utilizate în cazul<br>infracțiunilor de evaziune fiscală .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 152 |
| 2.1. Metodologia specifică de investigare a fraudei fiscale .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 152 |
| 2.2. Tehnici de investigare a criminalității în domeniu .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 154 |
| 2.3. Activitățile ce se vor desfășura în vederea identificării<br>valorilor deținute de făptuitori sau reclamații.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 156 |
| 2.4. Utilizarea investigatorului acoperit și a investigatorului specializat<br>în cazul infracțiunilor de evaziune fiscală .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 156 |
| 2.5. Interceptarea telecomunicațiilor .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 159 |
| 2.6. Martorul protejat .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 165 |
| Secțiunea a 3-a. Practica judiciară în domeniul evaziunii fiscale.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 168 |
| 3.1. Evaziune fiscală. Complicitate. Fals în declarații .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 168 |
| 3.2. Evaziune fiscală. Recurs în interesul legii. Încadrare juridică<br>exactă a faptei de omitere a înregistrări în contabilitate. ....                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 169 |
| 3.3. Evaziune fiscală. Recurs în interesul legii privind incidența<br>cauzelor de nepedepsire sau reducere a pedepselor, prevăzute<br>de art. 10 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și<br>combaterea evaziunii fiscale, în ipoteza situațiilor tranzitorii<br>generate de săvârșirea faptelor sub imperiul legii vechi în<br>materie (Legea nr. 87/1994) și judecarea acestora după<br>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. Neincidența dispozițiilor art. 43 (fost art. 37, fost art. 40) din<br>Legea nr. 82/1991 - Legea contabilității - raportat la art. 289<br>C. pen. în cazul săvârșirii infracțiunii de evaziune fiscală<br>prevăzută de Legea nr. 241/2005. ....                                                                                                                                                                                | 220 |
| 3.10. Evaziune fiscală. Facturi fiscale neînregistrate în<br>contabilitate. Neîntocmirea documentelor justificative.<br>Sustragere de la plata impozitului pe profit și a TVA .....                                                                                                                                                                                                                                                | 221 |

|                                                                                                                                                                                                   |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.11. Infrațiuni de delapidare și 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 acțiunii 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 creanțelor accesorii în cazul evaziunii fiscale. ....                                                                                                                             | 247 |
| <b>CAPITOLUL IV. SPĂLAREA BANILOR</b> .....                                                                                                                                                       | 264 |
| Secțiunea 1. Aspecte de ordin general.....                                                                                                                                                        | 264 |
| 1.1. Terminologie specifică.....                                                                                                                                                                  | 271 |
| 1.2. Noțiunea de spălare a banilor .....                                                                                                                                                          | 274 |
| 1.3. Cadrul legal aplicabil domeniului spălarea banilor.....                                                                                                                                      | 286 |
| Secțiunea a 2-a. Particularități.....                                                                                                                                                             | 290 |
| 2.1. Analiza juridico-penală a infracțiunii de spălarea banilor.....                                                                                                                              | 290 |
| 2.2. Tipologii de spălare a banilor .....                                                                                                                                                         | 298 |
| 2.3. Spălarea banilor și finanțarea terorismului .....                                                                                                                                            | 301 |
| Secțiunea a 3-a. Instituții abilitate în domeniu.....                                                                                                                                             | 305 |
| 3.1. Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor .....                                                                                                                          | 305 |
| 3.2. Alte structuri de aplicare a legii în domeniu.....                                                                                                                                           | 311 |
| 3.3. Aspecte practice .....                                                                                                                                                                       | 314 |
| <b>CAPITOLUL V. REGLEMENTĂRI LEGALE ALE INFRAȚIUNILOR DE EVAZIUNE FISCALĂ ÎN DIVERSE STATE ALE LUMII GLOBALIZATE</b> .....                                                                        | 328 |
| 1. Marea Britanie .....                                                                                                                                                                           | 328 |
| 2. Franța.....                                                                                                                                                                                    | 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. Elveția .....                   | 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 |
|-------------------|-----|