

CUPRINS

ABREVIERI ȘI DEFINIȚII	7
I. INFRAȚIUNILE LA REGIMUL SOCIETĂȚILOR	11
A. Aspecte generale.....	11
B. Comentarii pe articole.....	16
ARTICOLUL 270³ DIN LEGEA NR. 31/1990.....	16
Comentariu	16
1. Lipsa mențiunilor obligatorii din documentele emise de societate	16
2. Nedepunerea hotărârii adunării generale, în termenul legal, la Oficiul registrului comerțului.....	17
3. Regimul juridic al contravențiilor reglementate de Legea societăților	17
ARTICOLUL 271 DIN LEGEA NR. 31/1990	19
Comentariu	20
1. Subiecții infracțiunii.....	20
2. Introducerea de date neadevărate în documentele prezentate publicului	20
3. Introducerea de date neadevărate în documentele prezentate asociaților (inclusiv situațiile financiare).....	23
4. Împiedicarea experților de a-și realiza însărcinările primite	25
Practică judiciară.....	26
ARTICOLUL 272 DIN LEGEA NR. 31/1990	28
Comentariu	29
1. Subiecții infracțiunii.....	29
2. Dobândirea sau înstrăinarea de acțiuni ale altor societăți la un preț vădit superior, respectiv vădit inferior valorii efective	30
3. Folosirea bunurilor sau creditului societății într-un scop contrar intereselor acesteia	32
4. Împrumuturile sau garanțiile acordate membrilor organelor de administrare de societatea pe care o administrează	37
5. Neconstituirea rezervelor legale minime (obligatorii).....	42
Practică judiciară.....	44
ARTICOLUL 272¹ DIN LEGEA NR. 31/1990	46
Comentariu	47
1. Subiecții infracțiunii.....	47
2. Influențarea valorii acțiunilor, obligațiunilor sau altor titluri prin știri false.....	47

3. Plata nelegală de dividende	50
Practică judiciară.....	54
ARTICOLUL 273 DIN LEGEA NR. 31/1990	56
Comentariu	57
1. Subiecții infracțiunii.....	57
2. Emisiunea acțiunilor la o valoare mai mică decât valoarea lor, emisiunea de noi acțiuni în schimbul aporturilor în numerar, fără ca acțiunile precedente să fi fost integral achitate	58
2.1. Emisiunea acțiunilor sub valoarea lor de piață (reală, intrinsecă).....	58
2.2. Emisiunea acțiunilor sub valoarea lor nominală.....	61
2.3. Emisiunea de noi acțiuni, în schimbul unor aporturi în numerar, înainte ca cele anterior emise să fi fost plătite integral.....	62
3. Folosirea, în adunările generale, a acțiunilor nesubscrise sau nedistribuite acționarilor.....	63
4. Acordarea de împrumuturi sau avansuri asupra acțiunilor societății ori constituirea de garanții asupra acțiunilor	64
4.1. Asistența financiară	66
4.2. Derularea unei operațiuni <i>Leveraged Buyout</i> sau <i>Management Buyout</i>	70
5. Predarea acțiunilor către titular înainte de termen sau predarea, contrară legii, a acțiunilor liberate în total sau în parte ori emisiunea de acțiuni la purtător fără a fi achitate integral	73
5.1. Predarea, către titular, a acțiunilor înainte de termen	73
5.2. Predarea de acțiuni (ne)liberate în total sau în parte, în afară de cazurile stabilite de lege	74
5.3. Emisiunea de acțiuni la purtător neachitate integral.....	74
6. Nerespectarea dispozițiilor legale referitoare la anularea acțiunilor neachitate	75
7. Emisiunea de obligațiuni fără respectarea dispozițiilor legale sau de acțiuni care nu cuprind mențiunile cerute de lege	77
7.1. Emisiunea de obligațiuni fără respectarea dispozițiilor legale.....	77
7.2. Emisiunea de acțiuni care nu cuprind mențiunile prevăzute de lege	78
ARTICOLUL 274 DIN LEGEA NR. 31/1990	80
Comentariu	81
1. Subiecții infracțiunii.....	81
2. Îndeplinirea hotărârilor adunării generale referitoare la schimbarea formei societății, la fuziunea ori la divizarea acesteia sau la reducerea capitalului social, înainte de expirarea termenelor prevăzute de lege.....	81
2.1. Schimbarea formei societății înainte de expirarea termenului prevăzut de lege	83
2.2. Fuziunea și divizarea societății înainte de expirarea termenului prevăzut de lege	83
2.3. Reducerea capitalului social al societății înainte de expirarea termenului prevăzut de lege	85

3. Îndeplinirea hotărârilor adunării generale referitoare la reducerea capitalului social, fără ca membrii să fi fost executați pentru efectuarea vărsământului datorat ori fără ca aceștia să fi fost scutiți, prin hotărârea adunării generale, de plata vărsămintelor ulterioare.....	86
4. Îndeplinirea hotărârilor adunării generale referitoare la schimbarea formeii societății, fuziune, divizare, dizolvare, reorganizare sau reducere a capitalului social, fără informarea organului judiciar ori cu încălcarea interdicției stabilite de acesta, în cazul în care față de societatea comercială s-a început urmărirea penală	87
ARTICOLUL 275 DIN LEGEA NR. 31/1990	89
Comentariu	90
1. Subiecții infracțiunii.....	90
2. Încălcarea, chiar prin persoane interpușe sau prin acte simulate, a dispozițiilor art. 144 ³ privind conflictul de interese în ședințele organului de administrare	91
2.1. Despre conflictele de interese apărute în timpul exercitării mandatului de administrator, în general.....	91
2.2. Conflictele de interese în materie decizională.....	94
2.3. Conflictele de interese în materie de reprezentare a societății.....	98
2.4. Conflictele de interese în materie de bunuri și informații societare.....	99
3. Neconvocarea adunării generale în cazurile prevăzute de lege sau încălcarea dispozițiilor art. 193 alin. (2) privind conflictul de interese	99
3.1. Neconvocarea adunării generale în cazurile prevăzute de lege.....	100
3.2. Încălcarea dispozițiilor art. 193 alin. (2) privind conflictul de interese	102
4. Începerea de operațiuni în numele unei societăți cu răspundere limitată înainte de a se fi efectuat vărsământul integral al capitalului social	104
5. Emisiunea de titluri negociabile reprezentând părți sociale ale unei societăți cu răspundere limitată	106
6. Dobândirea de acțiuni ale societății în contul acesteia în cazurile interzise de lege.....	107
7. Încălcarea, de către asociat, a interdicției de la art. 127 sau ale art. 193 alin. (2), respectiv de a nu vota, în adunările generale, atunci când este în conflict de interes..	109
ARTICOLUL 276 DIN LEGEA NR. 31/1990.....	111
Comentariu	111
ARTICOLUL 277 DIN LEGEA NR. 31/1990	114
Comentariu	115
1. Subiecții infracțiunii.....	115
2. Acceptarea sau păstrarea însărcinării de cenzor sau expert, cu încălcarea dispozițiilor art. 161 alin. (2), respectiv art. 39	115
2.1. Acceptarea sau păstrarea însărcinării de cenzor cu încălcarea dispozițiilor art. 161 alin. (2)	115
2.2. Acceptarea sau păstrarea însărcinării de expert cu încălcarea dispozițiilor art. 39	117
3. Inadmisibilitatea anulării hotărârilor luate de adunările generale în baza unui raport al unui cenzor sau expert, numit cu încălcarea dispozițiilor legale.	118

4. Exercițarea, de către fondator, administrator, director, director executiv sau cenzorul a funcțiilor sau însărcinărilor, cu încălcarea dispozițiilor legale referitoare la incompatibilitate	119
ARTICOLUL 278 DIN LEGEA NR. 31/1990	122
Comentariu	122
1. Subiecții infracțiunii.....	122
2. Aplicarea dispozițiilor art. 271 – 277 și lichidatorului, cu referire la atribuțiunile sale	123
3. Încălcarea prevederilor art. 256 prin plata asociațiilor înaintea creditorilor sociali... ..	126
ARTICOLUL 279 DIN LEGEA NR. 31/1990	128
Comentariu	129
ARTICOLUL 280¹ DIN LEGEA NR. 31/1990	133
Comentariu	133
Practică judiciară.....	135
ART. 280³ DIN LEGEA NR. 31/1990	137
Comentariu	137
ART. 281 DIN LEGEA NR. 31/1990	139
Comentariu	139
II. INFRAȚIUNILE DE BANCROTĂ	140
A. Aspecte comune ale infracțiunilor de bancrută	140
1. Reglementarea infracțiunilor de bancrută	141
2. Insolvența și fraudarea creditorilor, ca elemente constitutive ale infracțiunilor de bancrută	141
2.1. Insolvența, ca element constitutiv al infracțiunilor de bancrută	142
2.2..... Instanța competentă să constate încetarea plăților, în scopul judecării infracțiunii de bancrută	147
2.3. Fraudarea creditorilor, ca element constitutiv al infracțiunii de bancrută frauduloasă.....	152
3. Acțiunea penală	152
4. Tentativa și actele de pregătire	154
5. Acțiunea civilă alăturată acțiunii penale	154
B. Comentarii pe articole.....	159
BANCROTA SIMPLĂ – ARTICOLUL 240 DIN CODUL PENAL	159
Comentariu	160
1. Subiecții infracțiunii.....	160
1.1. Reprezentarea legală, din punct de vedere al normei penale	161
1.2. Reprezentarea convențională și mandatul <i>ad hoc</i>	169
2. Obiectul juridic și obiectul material	170
3. Conținutul constitutiv al infracțiunii.....	171
4. Latura subiectivă	173

Practică judiciară.....	173
BANCRUTA FRAUDULOASĂ – ARTICOLUL 241 DIN CODUL PENAL	175
Comentariu	175
1. Subiecții infracțiunii.....	175
2. Obiectul juridic și obiectul material	176
3. Conținutul constitutiv al infracțiunii	177
3.1. Falsificarea, sustragerea sau distrugerea evidențelor debitorului ori ascunderea unei părți din activul averii acestuia.....	177
3.2. Înfățișarea de datorii inexistente sau prezentarea unor sume nedatorate în registrele debitorului, în alt act sau în situația sa financiară	179
3.3. Înstrăinarea unei părți din active.....	182
4. Latura subiectivă	183
5. Deosebirea dintre bancruta frauduloasă și alte infracțiuni cu conținut identic sau parțial identic.....	183
5.1. Deosebirea dintre bancruta frauduloasă și falsul în înscrisuri sub semnătură privată	185
5.2. Deosebirea dintre bancruta frauduloasă și abuzul de încredere prin fraudarea creditorilor	186
5.3. Deosebirea dintre bancruta frauduloasă și gestiunea frauduloasă	187
5.4. Deosebirea dintre bancruta frauduloasă și evaziunea fiscală.....	189
Practică judiciară.....	190
III. INFRAȚIUNILE DE EVAZIUNE FISCALĂ	193
A. Aspecte comune ale infracțiunilor de evaziune fiscală	193
Comentariu	193
1. Reglementarea infracțiunilor de evaziune fiscală.....	193
2. Noțiunea de evaziune fiscală.....	194
3. Evaziunea fiscală, între contravenție și infracțiune	196
4. Optimizarea fiscală și fraudă fiscală. Scurtă analiză a noilor dispoziții fiscale	196
4.1. Disimularea contractului.....	199
4.2. Prețurile de transfer	200
4.3. Disimularea titularului venitului impozabil.....	202
4.4. Alegerea rezidenței fiscale.....	203
4.5. Exploatarea diferențelor de tratament a unui contribuabil sau a unei operațiuni ori tranzacții pe baza legislației a două sau mai multe state.....	207
4.6. Folosirea deductibilității dobânzilor împrumuturilor intra-grup	208
B. Comentarii pe articole.....	209
ARTICOLUL 3 DIN LEGEA NR. 241/2005.....	209
Comentariu	209
ARTICOLUL 4 DIN LEGEA NR. 241/205.....	213
Comentariu	213

Practică judiciară.....	216
ARTICOLUL 5 DIN LEGEA NR. 241/2005.....	218
Comentariu	218
Curtea Constituțională.....	221
ARTICOLUL 6 DIN LEGEA NR. 241/2005.....	222
Comentariu	222
Admitere excepție de neconstituționalitate	222
ARTICOLUL 7 DIN LEGEA NR. 241/2005.....	223
Comentariu	223
Practică judiciară.....	227
ARTICOLUL 8 DIN LEGEA NR. 241/2005.....	228
Comentariu	228
Practică judiciară.....	232
ARTICOLUL 9 DIN LEGEA NR. 241/2005.....	233
Comentariu	234
1. Subiecții infracțiunii.....	234
2. Ascunderea bunului ori a sursei impozabile sau taxabile; omisiunea, în tot sau în parte, a evidențierii, în actele contabile ori în alte documente legale, a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate; evidențierea, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la baza operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive.....	236
3. 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....	243
4. Executarea de evidente contabile duble, folosindu-se înscrisuri sau alte mijloace de stocare a datelor	245
5. 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.....	248
6. Substituirea, degradarea sau înstrăinarea de către debitor ori de către terțe persoane a bunurilor sechestrate în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală și ale Codului de procedură penală	251
Practică judiciară.....	252
ARTICOLUL 10 DIN LEGEA NR. 241/2005.....	261
Comentariu	261
Practică judiciară.....	263
ARTICOLUL 11 DIN LEGEA NR. 241/2005.....	264
Comentariu	264
Practică judiciară.....	264
BIBLIOGRAFIE	267