

Cuprins

Abrevieri.....	IX
Argument.....	XI
Partea I. Mecanisme penale de combatere a evaziunii fiscale la nivel național.....	1
Capitolul I. Incriminări privind regimul obligațiilor fiscale nepatrimoniale	2
Secțiunea 1. Incriminări privind regularitatea procedurilor declarative.....	2
§1. Articolul 8 alin. (1) din Legea nr. 241/2005	2
1.1. Cadrul normativ specific	3
1.2. Conținutul infracțiunii	4
§2. Articolul 8 alin. (2) din Legea nr. 241/2005	17
2.1. Cadrul normativ specific	17
2.2. Conținutul infracțiunii	18
§3. Articolul 9 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 241/2005	25
3.1. Cadrul normativ specific	26
3.2. Conținutul infracțiunii	28
Secțiunea a 2-a. Incriminări privind evidența operațiunilor financiar-contabile	47
§1. Articolul 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005	62
1.1. Cadrul normativ specific	62
1.2. Conținutul infracțiunii	62
§2. Articolul 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005	85
2.1. Cadrul normativ specific	85
2.2. Conținutul infracțiunii	85
§3. Articolul 9 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 241/2005	99
3.1. Cadrul normativ specific	99
3.2. Conținutul infracțiunii	104
§4. Articolul 9 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 241/2005	114

VI *Combaterea evaziunii fiscale și fraudă comunitară*

4.1. Cadrul normativ specific	115
4.2. Conținutul infracțiunii	115
Secțiunea a 3-a. Incriminări privind regimul marcajelor și formulelor tipizate cu regim special.....	124
§1. Articolul 7 alin. (1) din Legea nr. 241/2005	124
1.1. Cadrul normativ specific	125
1.2. Conținutul infracțiunii	126
§2. Articolul 7 alin. (2) din Legea nr. 241/2005	133
2.1. Cadrul normativ specific	134
2.2. Conținutul infracțiunii	134
Secțiunea a 4-a. Incriminări privind regularitatea procedurilor de control financiar, fiscal și vamal.....	143
§1. Articolul 3 din Legea nr. 241/2005	143
1.1. Cadrul normativ specific	143
1.2. Conținutul infracțiunii	144
§2. Articolul 4 din Legea nr. 241/2005	153
2.1. Cadrul normativ specific	153
2.2. Conținutul infracțiunii	154
§3. Articolul 5 din Legea nr. 241/2005	161
3.1. Cadrul normativ specific	161
3.2. Conținutul infracțiunii	162
§4. Articolul 9 alin. (1) lit. f) din Legea nr. 241/2005	168
4.1. Cadrul normativ specific	168
4.2. Conținutul infracțiunii	169

Capitolul II. Incriminări privind regimul obligațiilor fiscale

patrimoniale	179
Secțiunea 1. Articolul 6 din Legea nr. 241/2005	179
§1. Cadrul normativ specific.....	180
§2. Conținutul infracțiunii.....	181
2.1. Obiect juridic	181
2.2. Obiect material	181
2.3. Subiectele infracțiunii.....	181
2.4. Latura obiectivă.....	182
2.5. Latura subiectivă	187
2.6. Formele infracțiunii.....	187
2.7. Sancționarea	188
2.8. Propuneri <i>de lege ferenda</i>	188

2.9. Elemente de drept comparat	188
Secțiunea a 2-a. Articolul 9 alin. (1) lit. g) din Legea nr. 241/2005	189
§1. Cadrul normativ specific	189
§2. Conținutul infracțiunii.....	192
2.1. Obiect juridic.....	192
2.2. Obiect material	193
2.3. Subiectele infracțiunii.....	193
2.4. Latura obiectivă.....	194
2.5. Latura subiectivă	199
2.6. Formele infracțiunii.....	199
2.7. Sancționare	200
2.8. Propuneri <i>de lege ferenda</i>	200
Capitolul III. Incidente procedurale în materia evaziunii fiscale	201
Secțiunea 1. Cauze de nepedepsire și de reducere a pedepsei...201	
Secțiunea a 2-a. Măsurile asigurătorii și nedemnități	210
Secțiunea a 3-a. Aspecte procedurale specifice	212
3.1. Identificarea infracțiunilor.....	212
3.2. Efectuarea urmăririi penale	213
3.3. Judecata	214
Partea a II-a. Mecanisme de combatere a fraudei la nivel comunitar	217
Capitolul I. Cadrul normativ general.....	218
Secțiunea 1. Tehnici de legiferare și soluții juridice propane.....	218
§1. Tehnica asimilării	222
§2. Tehnica cooperării	224
§3. Tehnica armonizării	225
§4. Tehnica unificării	227
Secțiunea a 2-a. Terminologii și delimitări în planul dreptului comunitar	231
§1. Conceptul de fraudă în politici comunitare.....	233

VIII	<i>Combaterea evaziunii fiscale și fraudă comunitară</i>	
§2.	Conceptul de protecție a intereselor financiare ale Uniunii Europene	235
§3.	Conceptul de protecție penală a intereselor financiare ale Uniunii Europene.....	237
Capitolul II.	Cadrul instituțional general	243
Secțiunea 1.	Structuri de cooperare în materie penală.....	246
Secțiunea a 2-a.	Structuri consultative.....	250
§1.	Curtea de Conturi a Comunității Europene.....	250
§2.	Comitetul Consultativ pentru coordonare în domeniul luptei contra fraudei.....	256
Secțiunea a 3-a.	Structuri active	257
§1.	Oficiul de Luptă Antifraudă.....	258
1.1.	Procedura privind anchetele externe	260
1.2.	Procedura privind anchetele interne	265
§2.	Ministerul Public European	269
2.1.	Temeiul juridic și competența Ministerului Public European	269
2.2.	Reguli generale privind Ministerul Public European	272
Capitolul III.	Cadrul normativ specific	277
Secțiunea 1.	Dispoziții normative privind protecția intereselor financiare ale Uniunii Europene	277
§1.	Regulamentul (CE, Euratom) 2988/95 privind protecția intereselor financiare	279
§2.	Convenția privind protecția intereselor financiare	286
§3.	Reglementări sectoriale privind protecția intereselor financiare.....	292
Secțiunea a 2-a.	Proiecte normative în dezbatere	294
§1.	Corpus Juris	294
1.1.	Infracțiuni cu subiect simplu	296
1.2.	Infracțiuni cu subiect calificat	302
§2.	Proiecte de acte normative de drept derivat	309
Bibliografie selectivă		317