

INFRAȚIUNI ECONOMICE

**Comentarii și explicații
Adnotări cu jurisprudență**

Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României

BODU, SEBASTIAN

Infrapecuni economice : infracuniile la regimul societăuilor, infracuniile de bancrută, infracuniile de evazi-
une fiscală : comentarii și explicauii, adnotări cu jurisprudenuă / Sebastian Bodu, Ciprian Bodu. - Ed. a 4-a.

- București : Rosetti International, 2023

Conține bibliografie

ISBN 978-606-025-095-1

I. Bodu, Ciprian

34

Copyright © 2023 Editura ROSETTI International

INFRAECUNI ECONOMICE

Toate drepturile asupra prezentei ediui sunt rezervate Editurii ROSETTI International.
Drepturile de distribuie aparin în exclusivitate Editurii ROSETTI International.

Redactor: Marian Florescu

Tehnoredactor: Carmen Dumitrescu

Editura ROSETTI INTERNATIONAL

București, Str. Ion Brezoianu nr. 9, ap. 6, sector 5

cod poștal: 050022

tel.: +04 021 314 77 81

e-mail: distributie@editurarosetti.ro

www.editurarosetti.ro

Sebastian Bodu

Ciprian Bodu

Infracțiuni economice

**Infracțiunile la regimul societăților
Infracțiunile la regimul insolvenței
Infracțiunile de evaziune fiscală**

**Comentarii și explicații
Adnotări cu jurisprudență**

Ediția a 4-a revizuită și actualizată



Editura Rosetti International
București, 2023

Sebastian Bodu s-a născut în orașul Constanța și a absolvit Facultatea de Drept a Universității *Lucian Blaga* din Sibiu (1996). Este doctor în drept (comercial) al Academiei de Studii Economice din București (2002) și Master of Business Administration (MBA) al Universității *Kennesaw* din Georgia, SUA/*ASEBUSS* (2004). Este avocat din 1996 și cadru didactic universitar din același an.

Ciprian Bodu s-a născut în orașul Constanța și a absolvit Facultatea de Drept a Universității *Ovidius* din Constanța (2009). Este absolvent al *Institutului Național al Magistraturii* (2011) și procuror din același an.

Părinților noștri

Nota editorului

La elaborarea prezentei lucrări a fost avută în vedere legislația de până la data de 1 decembrie 2022.

Surse online:

A)

- Buletinul jurisprudenței, Curtea de Apel Bacău
- Buletinul jurisprudenței, Curtea de Apel Constanța
- Jurisprudență - Decizii relevante, Curtea de Apel Ploiești
- Jurisprudență - Decizii relevante, Curtea de Apel Cluj
- Jurisprudență – Decizii relevante, Curtea de Apel Galați
- Jurisprudență – Decizii relevante, Curtea de Apel Iași
- Jurisprudență – Decizii relevante, Curtea de Apel Pitești
- Jurisprudență – Decizii relevante, Curtea de Apel Timișoara
- Jurisprudența Curții de Apel Alba Iulia
- Jurisprudența Curții de Apel Brașov
- Jurisprudența Curții de Apel București
- Jurisprudența Curții de Apel Craiova
- Jurisprudența Curții de Apel Oradea
- Jurisprudența Curții de Apel Suceava
- Jurisprudența Curții de Apel Târgu Mureș

B)

- portal.just.ro
- ccr.ro
- eurolex.ro
- iccj.ro
- lege5.ro
- rejust.ro
- rolii.ro
- scj.ro

ABREVIERI ȘI DEFINIȚII

Ațiunile BEPS – Pachetul celor 15 acțiuni elaborate de OECD/G20 sub forma proiectului Base Erosion and Profit Shifting, varianta noiembrie 2021, ratificat prin Legea nr. 5/2022 *privind ratificarea Convenției multilaterale pentru implementarea în cadrul tratatelor fiscale a măsurilor legate de prevenirea erodării bazei impozabile și a transferului profiturilor*, deschisă spre semnare și semnată de România la Paris la 7 iunie 2017, publicată în M. Of. nr. 28 din 10 ianuarie 2022; textul Convenției a fost publicat în M. Of. nr. 28 bis din 10 ianuarie 2022

ANAF – Agenția Națională de Administrare Fiscală

Codul civil (C. civ.) – Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată în M.Of. nr. 505 din 15 iulie 2011, cu modificările și completările ulterioare (Noul Cod civil)

Codul comercial (C. com.) – Codul de comerț, publicat în M.Of. nr. 31/1887, cu modificările și completările ulterioare, abrogat inițial prin Codul Comercial Carol al II-lea (abrogare, de asemenea, amânare *sine die*) și abrogat definitiv prin Noul Cod civil (cu excepția unor dispoziții de drept maritim)

Codul Comercial Carol al II-lea – Codul Comercial Carol al II-lea, republicat în M.Of. nr. 194/1940, a cărui intrare în vigoare a fost amânată *sine die*, abrogat prin Noul Cod civil

Codul de procedură civilă (C. proc. civ.) – Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată în M.Of. nr. 545 din 3 august 2012, cu modificările și completările ulterioare (Noul Cod de procedură civilă)

Codul de procedură fiscală (C. proc. fisc.) – Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, publicată în M.Of. nr. 547 din 23 iulie 2015, cu modificările și completările ulterioare (Noul Cod de procedură fiscală)

Codul de procedură penală (C. pr. pen.) – Legea nr. 153/2010 privind Codul de procedură penală, publicată în M.Of. nr. 486 din 15 iulie 2010, cu modificările și completările ulterioare (Noul Cod de procedură penală)

Codul fiscal (C. fisc.) – Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în M.Of. nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare (Noul Cod fiscal)

Codul insolvenței (C. insolv.) – Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, publicat în M.Of. nr. 466 din 25 iunie 2014, cu modificările și completările ulterioare

Codul penal (C. pen.) – Legea nr. 286/2009 privind Codul penal, publicată în M.Of. nr. 510 din 24 iulie 2009, cu modificările și completările ulterioare (Noul Cod penal)

Codul Penal Carol al II-lea – Codul Penal „Carol al II-lea”, adoptat prin Decretul nr. 577/1936, publicat în M.Of. nr. 73 din 27 martie 1936

Directiva Generală Societară – Directiva (UE) 2017/1132 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 iunie 2017 privind anumite aspecte ale dreptului societăților comerciale, care a abrogat Prima Directivă Societară, a Doua Directivă Societară, a Treia Directivă Societară, a Șasea Directivă Societară, a Zecea Directivă Societară și a Unsprezecea Directivă Societară și care a modificat unele articole din alte directive.

Ghidul OECD – Liniile Directoare privind prețurile de transfer pentru societățile multinaționale și administrațiile fiscale adoptat de OECD (Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations), ediția 2022

H.G. – Hotărâre de Guvern

Legea concurenței comerciale – Legea nr. 21/1996 *privind concurența*, republicată în M. Of, nr. 742 din 16/08/2005, cu modificările și completările ulterioare

Legea contabilității – Legea nr. 82/1991 *privind contabilitatea*, republicată în M.Of. nr. 454 din 18.06.2008, cu modificările și completările ulterioare

Legea evaziunii fiscale – Legea nr. 241/2005 *privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale*, publicată în M.Of. nr. 672 din 28.05.2005, cu modificările și completările ulterioare

Legea emitenților de instrumente financiare și operațiuni de piață – Legea nr. 24/2017 *privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață*, republicată în M.Of. nr. 772/10.08.2021, cu modificările și completările ulterioare

Legea instituțiilor de credit – O.G. nr. 99/2006 *privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului*, publicată în M.Of. nr. 1027 din 27.12.2006, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, publicată în M.Of. nr. 480/18.07.2007, cu modificările și completările ulterioare

Legea pieței de capital – Legea nr. 297/2004 *privind piața de capital*, publicată în M.Of. nr. 571 din 29.06.2004, cu modificările și completările ulterioare

Legea registrului comerțului – Legea nr. 265/2022 *privind registrul comerțului și pentru modificarea și completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului*, publicată în M.Of. nr. 750/26.07.2022

Legea societăților – Legea nr. 31/1990 *privind societățile*, republicată în M.Of. nr. 33 din 29.01.1998, cu modificările și completările ulterioare

M.Of. – Monitorul oficial al României

Normele Codului fiscal – H.G. nr. 1/2016 *privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal*, publicată în M.Of. nr. 22/13.01.2016, cu modificările și completările ulterioare

O.G. – Ordonanță de Guvern

O.M.F.P. – Ordin al Ministrului Finanțelor Publice

O.U.G. – Ordonanță de urgență (a Guvernului)

Planul de conturi general – Totalitatea conturilor contabile ce se regăsesc în bilanțul contabil. Ultimul Plan de conturi general este parte a Anexei Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 privind aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiilor financiare consolidate, publicat în M.Of. nr. 963 din 30.12.2014

I. INFRAȚIUNILE LA REGIMUL SOCIETĂȚILOR

A. Aspecte generale

Bibliografie

Vasile Dimitriu – *Curs de drept comercial predat la Facultatea de Drept din Iași*, anul 1901-1902 (curs litografiat). Iași, 1902/ M.A. Dumitrescu (1) – *Codul de comerț comentat*, vol. I-VII. Editura Librăriei Leon Alcalay, București, 1910-1915/ I. Tanoviceanu – *Acțiunea publică și acțiunea privată în materie de societăți pe acțiuni*. Curierul Judiciar din 22 iunie 1914/ M.A. Dumitrescu (2) – *Codul de comerț adnotat*, vol. I-III. Editura Cugetarea, S. Ciornei și P.C. Georgescu, București, 1926/ I.N. Fiñescu – *Drept comercial*, vol. I-III. Editat de Al. Th. Doicescu, București, 1929/ Stelian Ionescu, Laurențiu Preușescu – *Codul comercial român adnotat*. Editura M.O. Imprimeria Națională, București, 1933/ Vasile V. Longhin – *Responsabilitatea penală în societățile anonime după noua legislație „Carol II”*. Institutul de Arte Grafice „Vreamea”, București, 1938/ Arturo Rocco – *Condițiuni pentru exercitarea acțiunii în responsabilitate civilă și penală contra administratorilor societăților anonime (consultație)*. Revista de drept comercial și studii economice, anul 1940/ V.V. Dimian – *Despre responsabilitatea administratorilor în societățile anonime*. Tipografia „Universul”, București, 1943/ Constantin Stătescu – *Răspunderea civilă delictuală pentru fapta altei persoane*. Editura Științifică și Enciclopedică, București, 1984/ Viorel Pașca (1) – *Considerații cu privire la infracțiunile prevăzute de Legea nr. 31/1990*. Revista Dreptul nr. 1/1992/ Viorel Pașca (2) – *Discuții în legătură cu infracțiunile privitoare la societățile comerciale*. Revista Dreptul nr. 9/1992/ Augustin Ungureanu, Aurel Ciopraga – *Dispoziții penale din legi speciale române. Comentate și adnotate cu jurisprudență și doctrină*, vol. I-VII. Editura Șansa, București, 1996/ Stanciu D. Cârpenaru – *Drept comercial român*, ed. 3. Editura All Beck, București, 1998/ Elena Cârcei – *Societățile pe acțiuni*. Editura All Beck, București, 1999/ Ioan Schiau, Titus Prescure – *Legea societăților comerciale nr. 31/1990, analize și comentarii pe articole*, ed. 2, Editura Hamangiu, București, 2009/ Stanciu D. Cârpenaru, Sorin David, Cătălin Predoiu, Gheorghe Piperea – *Societățile comerciale. Reglementare, doctrină, jurisprudență*, ed. 4. Editura C.H. Beck, București, 2009/ Ioana Alina Stanca – *Administrarea societăților pe acțiuni*. Editura Hamangiu, București, 2009/ Dorin Ciuncan – *Dreptul penal al afacerilor*. Editura Universul Juridic, București, 2012/ Tudorel Toader – *Infracțiunile prevăzute în legile speciale. Reglementare, doctrină, decizii ale Curții Constituționale, jurisprudență*, ed. 6. Editura Hamangiu, București, 2014.

Infracțiunile reglementate de Legea societăților au ca specific faptul că ipoteza normei juridice nu este conținută exclusiv de textul incriminator, ci și de alte texte din respectiva lege, unele destul de complexe, la care textul incriminator face trimitere, direct sau implicit. De aceea, pentru deplina înțelegere a comentariilor fiecărei infracțiuni, este mai mult decât necesară înțelegerea normelor societare de la articolul sau articolele ce formează, singure sau împreună cu norma penală, ipoteza infracțiunii.

Această tehnică legislativă este atipică pentru legiuitorul penal, astfel că, în lipsa unei corelări perfecte, apar multiple situații când norma este lipsită de claritate, previzibilitate și accesibilitate, încălcând în acest fel principiul legalității. Mai mult, odată cu nenumăratele amendamente aduse Legii societăților, amendamente care au inclus abrogări, comasări și divizări ale articolelor inițiale, așa cum fuseseră acestea reglementate în Codul Comercial Carol al II-lea, ipoteza multor norme penale a fost deformată într-atât nu mai poate folosi incriminării. La toate acestea se adaugă diversele situații în care însuși Codul Comercial Carol al II-lea era deficitar, situații care nu au fost corectate la momentul preluării lor în Legea societăților și nici ulterior.

Infrațiunile reglementate de Legea societăților se aplică doar subiecților – calificați sau necalificați – prevăzuți în această lege, neputând fi extinse la persoanele care exercită o funcție similară în alte entități-profesioniști. Așadar se aplică doar societăților reglementate de Legea societăților (denumite în continuare „societăți comerciale”), nu și regiilor autonome^[1], societăților cooperative^[2], grupurilor de interes economic, entităților economice fără personalitate juridică etc.^[3] Această concluzie se bazează pe faptul că norma penală este de strictă interpretare și aplicare, precum și pe faptul că forma de organizare – acționariat/administrație/management – are specificul ei, diferit de forma de organizare a unei regii autonome sau a unei instituții publice, deși activitățile economice la care diferiții profesioniști participă pot fi similare. Drept urmare, profesioniștilor – alții decât societățile comerciale – li se aplică normele generale și, desigur, normele speciale edictate pentru acele categorii de profesioniști. Nu trebuie confundați profesioniștii – societăți comerciale reglementate prin legi sau dispoziții speciale – cu alți profesioniști în afara societăților comerciale. Sunt societăți comerciale instituțiile financiare, societățile de asigurare-reasigurare, societățile de servicii de investiții financiare sau societățile europene.

Ca urmare a unificării dreptului privat într-o structură monistă^[4], prin Legea nr.

[1] Augustin Ungureanu, Aurel Ciopraga, *op. cit.*, vol. II, p. 197.

[2] Viorel Pașca, *art. cit* (2), p. 28.

[3] ÎCCJ, Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept, dec. nr. 1/2016 „Stabilește că întreprinderea individuală, formă de activitate economică organizată de întreprinzătorul persoană fizică în temeiul dispozițiilor O.U.G nr. 44/2008, nu are calitatea de persoană juridică și, prin urmare, nu poate răspunde penal în condițiile prevăzute de art. 135 Cod penal”.

[4] Unificarea dreptului privat realizată la noi odată cu noul Cod civil a fost dezbătută intens la nivel european încă de la momentul elaborării codului comercial italian de la 1882, exprimându-se opinii diverse de către Vivante (care a fost, până în 1925, un înfocat susținător al departajării, ulterior modificându-și poziția, pledând pentru unificare), Bolaffio, Bensa, Tartufari, Perrone, Sraffa, Navarrini, Rotondi, Franchi, La Lumia, Rocco, Mossa și a preocupat permanent doctrina pe fondul inconvenientelor structurii duale ce a avut ca model sistemul francez (codul comercial francez a fost adoptat în 1807, însă a pornit de la o ordonanță din 1673 privind comerțul, în general, respectiv o ordonanță din 1681 privind comerțul maritim), fapt ce a dus la abrogarea lui prin cod civil italian (1943), păstrându-se însă obiectivitatea actului de comerț. Chiar și în Franța problema a fost reluată în sensul refacerii dreptului privat de autori interbelici valoroși precum Laurent, Lyon-Caen, Wahl și Thaller. În România au scris despre subiect H. Asnavorian, I.L. Georgescu, D. Gălășescu-Pyk, E. Cristoforeanu sau St. Ionescu.

CUPRINS

ABREVIERI ȘI DEFINIȚII	7
I. INFRAȚIUNILE LA REGIMUL SOCIETĂȚILOR	9
A. ASPECTE GENERALE	9
B. COMENTARIILE PE ARTICOLE	14
ARTICOLUL 270³ DIN LEGEA NR. 31/1990	14
Comentariu	15
1. Lipsa mențiunilor obligatorii din documentele emise de societate	15
2. Nedepunerea hotărârii adunării generale, în termenul legal, la Oficiul registralului comerțului.....	15
3. Neținerea evidenței acționarilor sau refuzul eliberării extrasului de registru	16
4. Regimul juridic al contravențiilor reglementate de Legea societăților	16
ARTICOLUL 271 DIN LEGEA NR. 31/1990	17
Comentariu	18
1. Subiecții infracțiunii.....	18
2. Introducerea de date neadevărate în documentele prezentate publicului	20
3. Introducerea de date neadevărate în documentele prezentate asociaților (inclusiv situațiile financiare).....	22
4. Împiedicarea experților de a-și realiza însărcinările primite	24
Practică judiciară.....	27
ARTICOLUL 272 DIN LEGEA NR. 31/1990	30
Comentariu	31
1. Subiecții infracțiunii.....	31
2. Dobândirea sau înstrăinarea de acțiuni ale altor societăți la un preț vădit superior, respectiv vădit inferior valorii efective	32
3. Folosirea bunurilor sau creditului societății într-un scop contrar intereselor acesteia	33
4. Împrumuturile sau garanțiile acordate membrilor organelor de administrare de societatea pe care o administrează	39
5. Neconstituirea rezervelor legale minime (obligatorii).....	43
Curtea Constituțională.....	45
Practică judiciară.....	46
ARTICOLUL 272¹ DIN LEGEA NR. 31/1990	56
Comentariu	56
1. Subiecții infracțiunii.....	56
2. Influențarea valorii acțiunilor, obligațiunilor sau altor titluri prin știri false	57

3. Plata nelegală de dividende	62
Practică judiciară.....	66
ARTICOLUL 273 DIN LEGEA NR. 31/1990	67
Comentariu	68
1. Subiecții infracțiunii.....	68
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	69
2.1. Emisiunea acțiunilor sub valoarea lor de piață (reală, intrinsecă).....	69
2.2. Emisiunea acțiunilor sub valoarea lor nominală.....	72
2.3. Emisiunea de noi acțiuni, în schimbul unor aporturi în numerar, înainte ca cele anterior emise să fi fost plătite integral.....	73
3. Folosirea, în adunările generale, a acțiunilor nesubscrise sau nedistribuite acționarilor.....	74
4. Acordarea de împrumuturi sau avansuri asupra acțiunilor societății ori constituirea de garanții asupra acțiunilor	75
4.1. Asistența financiară	77
4.2. Derularea unei operațiuni Leveraged Buyout sau Management Buyout.....	82
5. Predarea acțiunilor către titular înainte de termen sau predarea, contrară legii, a acțiunilor liberate în total sau în parte	84
5.1. Predarea, către titular, a acțiunilor înainte de termen	84
5.2. Predarea de acțiuni (ne)liberate în total sau în parte, în afară de cazurile stabilite de lege	85
5.3. Emisiunea de acțiuni la purtător neachitate integral.....	85
6. Nerespectarea dispozițiilor legale referitoare la anularea acțiunilor neachitate	87
7. Emisiunea de obligațiuni fără respectarea dispozițiilor legale sau de acțiuni care nu cuprind mențiunile cerute de lege	89
7.1. Emisiunea de obligațiuni fără respectarea dispozițiilor legale.....	89
7.2. Emisiunea de acțiuni care nu cuprind mențiunile prevăzute de lege	90
ARTICOLUL 274 DIN LEGEA NR. 31/1990	92
Comentariu	92
1. Subiecții infracțiunii.....	92
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.....	93
2.1. Schimbarea formei societății înainte de expirarea termenului prevăzut de lege	94
2.2. Fuziunea și divizarea societății înainte de expirarea termenului prevăzut de lege	95
2.3. Reducerea capitalului social al societății înainte de expirarea termenului prevăzut de lege	97

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.....	98
4. Îndeplinirea hotărârilor adunării generale referitoare la schimbarea formei 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	99
ARTICOLUL 275 DIN LEGEA NR. 31/1990	101
Comentariu	102
1. Subiecții infracțiunii.....	102
2. Încălcarea, chiar prin persoane interpuse sau prin acte simulate, a dispozițiilor art. 144 ³ privind conflictul de interese în ședințele organului de administrare	102
2.1. Despre conflictele de interese apărute în timpul exercitării mandatului de administrator, în general.....	103
2.2. Conflictele de interese în materie decizională.....	106
2.3. Conflictele de interese în materie de reprezentare a societății	110
2.4. Conflictele de interese în materie de bunuri și informații societare.....	111
3. Neconvocarea adunării generale în cazurile prevăzute de lege sau încălcarea dispozițiilor art. 193 alin. (2) privind conflictul de interese	111
3.1. Neconvocarea adunării generale în cazurile prevăzute de lege.....	112
3.2. Încălcarea dispozițiilor art. 193 alin. (2) privind conflictul de interese	114
4. Începerea de operațiuni în numele unei societăți cu răspundere limitată înainte de a se fi efectuat vărsământul integral al capitalului social	116
5. Emisiunea de titluri negociabile reprezentând părți sociale ale unei societăți cu răspundere limitată	118
6. Dobândirea de acțiuni ale societății în contul acesteia în cazurile interzise de lege.....	119
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	120
Practică judiciară.....	122
ARTICOLUL 276 DIN LEGEA NR. 31/1990	123
Comentariu	123
ARTICOLUL 277 DIN LEGEA NR. 31/1990	126
Comentariu	126
1. Subiecții infracțiunii.....	126
2. Acceptarea sau păstrarea însărcinării de cenzor sau expert, cu încălcarea dispozițiilor art. 161 alin. (2), respectiv art. 39	127
2.1. Acceptarea sau păstrarea însărcinării de cenzor cu încălcarea dispozițiilor art. 161 alin. (2)	127
2.2. Acceptarea sau păstrarea însărcinării de expert cu încălcarea dispozițiilor art. 39	129

3. Inadmisibilitatea anulării hotărârilor luate de adunările generale în baza unui raport al unui cenzor sau expert, numit cu încălcarea dispozițiilor legale	130
4. Exercițarea, de către fondator, administrator, director, director executiv sau cenzor a funcțiilor sau însărcinărilor, cu încălcarea dispozițiilor legale referitoare la incompatibilitate	130
ARTICOLUL 278 DIN LEGEA NR. 31/1990	133
Comentariu	133
1. Subiecții infracțiunii.....	133
2. Aplicarea dispozițiilor art. 271 – 277 și lichidatorului, cu referire la atribuțiunile sale	133
3. Încălcarea prevederilor art. 256 prin plata asociațiilor înaintea creditorilor sociali...	137
ARTICOLUL 279 DIN LEGEA NR. 31/1990	139
Comentariu	139
ARTICOLUL 280¹ DIN LEGEA NR. 31/1990	144
Comentariu	144
Hotărâre prealabilă	146
Curtea Constituțională	146
Practică judiciară.....	148
ART. 280³ DIN LEGEA NR. 31/1990.....	151
Comentariu	151
ART. 281 DIN LEGEA NR. 31/1990.....	153
Comentariu	153
II. INFRAȚIUNILE LA REGIMUL INSOLVENȚEI.....	154
A. ASPECTE COMUNE ALE INFRAȚIUNILOR DE BANCROTĂ.....	154
1. Reglementarea infracțiunilor de bancrută	155
2. Insolvența și fraudarea creditorilor, ca elemente constitutive ale infracțiunilor de bancrută	156
2.1. Insolvența, ca element constitutiv al infracțiunilor de bancrută	156
2.2. Instanța competentă să constate încetarea plăților, în scopul judecării infracțiunii de bancrută	161
2.3. Fraudarea creditorilor, ca element constitutiv al infracțiunii de bancrută frauduloasă.....	166
3. Acțiunea penală	166
4. Tentativa și actele de pregătire	168
5. Acțiunea civilă alăturată acțiunii penale	169
B. COMENTARIILE PE ARTICOLE	173
BANCROTA SIMPLĂ – ARTICOLUL 240 DIN CODUL PENAL	173
Comentariu	174
1. Subiecții infracțiunii.....	174
1.1. Reprezentarea legală, din punct de vedere al normei penale	175
1.2. Reprezentarea convențională și administrarea în temeiul unui acord de restructurare.....	183

2. Obiectul juridic și obiectul material	184
3. Conținutul constitutiv al infracțiunii	184
4. Latura subiectivă	187
Practică judiciară.....	187
BANCROTA FRAUDULOASĂ – ARTICOLUL 241 DIN CODUL PENAL	189
Comentariu	189
1. Subiecții infracțiunii.....	189
2. Obiectul juridic și obiectul material	190
3. Conținutul constitutiv al infracțiunii	191
3.1. Falsificarea, sustragerea sau distrugerea evidențelor debitorului ori ascunderea unei părți din activul averii acestuia.....	191
3.2. Înfățișarea de datorii inexistente sau prezentarea unor sume nedatorate în registrele debitorului, în alt act sau în situația sa financiară	193
3.3. Înstrăinarea unei părți din active	196
4. Latura subiectivă	197
5. Deosebirea dintre bancruta frauduloasă și alte infracțiuni cu conținut identic sau parțial identic.....	197
5.1. Deosebirea dintre bancruta frauduloasă și falsul în înscrisuri sub semnătură privată	199
5.2. Deosebirea dintre bancruta frauduloasă și abuzul de încredere prin fraudarea creditorilor	200
5.3. Deosebirea dintre bancruta frauduloasă și gestiunea frauduloasă	201
5.4. Deosebirea dintre bancruta frauduloasă și evaziunea fiscală.....	203
Practică judiciară.....	204
III. INFRAȚIUNILE DE EVAZIUNE FISCALĂ	213
A. ASPECTE COMUNE ALE INFRAȚIUNILOR DE EVAZIUNE FISCALĂ.....	213
Comentariu	213
1. Reglementarea infracțiunilor de evaziune fiscală.....	213
2. Noțiunea de evaziune fiscală.....	214
3. Evaziunea fiscală, între contravenție și infracțiune	216
4. Optimizarea fiscală și fraudă fiscală	217
4.1. Disimularea contractului.....	219
4.2. Prețurile de transfer	221
4.3. Disimularea titularului venitului impozabil.....	224
4.4. Alegerea rezidenței fiscale.....	225
4.5. Exploatarea diferențelor de tratament a unui contribuabil sau a unei operațiuni ori tranzacții pe baza legislației a două sau mai multe state.....	229
4.6. Folosirea deductibilității dobânzilor împrumuturilor intra-grup	229
B. COMENTARIILE PE ARTICOLE	230
ARTICOLUL 3 DIN LEGEA NR. 241/2005	230
Comentariu	230
Practică judiciară.....	233

ARTICOLUL 4 DIN LEGEA NR. 241/2005	235
Comentariu	235
Practică judiciară.....	239
ARTICOLUL 5 DIN LEGEA NR. 241/2005	244
Comentariu	244
Curtea Constituțională	247
Practică judiciară.....	247
ARTICOLUL 6 DIN LEGEA NR. 241/2005	249
Comentariu	249
Admitere excepție de neconstituționalitate	249
Recurs în interesul legii.....	249
Practică judiciară.....	250
ARTICOLUL 6¹ DIN LEGEA NR. 241/2005	253
Comentariu	253
Practică judiciară.....	254
ARTICOLUL 7 DIN LEGEA NR. 241/2005	258
Comentariu	258
Practică judiciară.....	262
ARTICOLUL 8 DIN LEGEA NR. 241/2005	265
Comentariu	265
Curtea Constituțională	271
Practică judiciară.....	272
ARTICOLUL 9 DIN LEGEA NR. 241/2005	276
Comentariu	277
1. Subiecții infracțiunii.....	277
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.....	279
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....	286
4. Executarea de evidente contabile duble, folosindu-se înscrisuri sau alte mijloace de stocare a datelor	288
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.....	291
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	294
Recurs în interesul legii	296
Hotărâre prealabilă	296
Curtea Constituțională	297

Practică judiciară.....	301
CJUE.....	362
ARTICOLUL 10 DIN LEGEA NR. 241/2005	368
Comentariu	368
Recurs în interesul legii.....	370
Hotărâre prealabilă.....	370
Curtea Constituțională.....	371
Practică judiciară.....	372
ARTICOLUL 11 DIN LEGEA NR. 241/2005	379
Comentariu	379
Curtea Constituțională.....	379
Practică judiciară.....	381
 ANEXA LA LEGEA NR. 241/2005. Impozitele și contribuțiile care intră sub incidența articolului 6 ¹	 385
 BIBLIOGRAFIE	 411