



## CUPRINS

ABREVIERI ȘI DEFINIȚII .....	7
<b>I. INFRAȚIUNILE LA REGIMUL SOCIETĂȚILOR .....</b>	<b>11</b>
A. Aspecte generale.....	11
B. Comentarii pe articole.....	16
<b>ARTICOLUL 270<sup>3</sup> DIN LEGEA NR. 31/1990.....</b>	<b>16</b>
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
<b>ARTICOLUL 271 DIN LEGEA NR. 31/1990 .....</b>	<b>19</b>
Comentariu .....	20
1. Subiecții infracțiunii.....	20
2. Introducerea de date neadevărate în documentele prezentate publicului .....	20
3. Introducerea de date neadevărate în documentele prezentate asociațiilor (inclusiv situațiile financiare).....	23
4. Împiedicarea experților de a-și realiza însărcinările primite .....	25
Practică judiciară.....	26
<b>ARTICOLUL 272 DIN LEGEA NR. 31/1990 .....</b>	<b>28</b>
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
<b>ARTICOLUL 272<sup>1</sup> DIN LEGEA NR. 31/1990 .....</b>	<b>46</b>
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
<b>ARTICOLUL 273 DIN LEGEA NR. 31/1990 .....</b>	<b>56</b>
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
<b>ARTICOLUL 274 DIN LEGEA NR. 31/1990 .....</b>	<b>80</b>
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 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 .....	87
<b>ARTICOLUL 275 DIN LEGEA NR. 31/1990 .....</b>	<b>89</b>
Comentariu .....	90
1. Subiecții infracțiunii.....	90
2. Încălcarea, chiar prin persoane interpușe sau prin acte simulate, a dispozițiilor art. 144 <sup>3</sup> 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
<b>ARTICOLUL 276 DIN LEGEA NR. 31/1990.....</b>	<b>111</b>
Comentariu .....	111
<b>ARTICOLUL 277 DIN LEGEA NR. 31/1990 .....</b>	<b>114</b>
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. Exerțitarea, de cãtre fondator, administrator, director, director executiv sau cenzorul a funcțiilor sau înșãrcinãrilor, cu încãlcarea dispozițiilor legale referitoare la incompatibilitate .....	119
<b>ARTICOLUL 278 DIN LEGEA NR. 31/1990</b> .....	122
Comentariu .....	122
1. Subiecții infracțiunii.....	122
2. Aplicarea dispozițiilor art. 271 – 277 și lichidatorului, cu referire la atribuțiunile sale .....	123
3. Încãlcarea prevederilor art. 256 prin plata asociațiilor înainteã creditorilor sociali... ..	126
<b>ARTICOLUL 279 DIN LEGEA NR. 31/1990</b> .....	128
Comentariu .....	129
<b>ARTICOLUL 280<sup>1</sup> DIN LEGEA NR. 31/1990</b> .....	133
Comentariu .....	133
Practicã judiciarã.....	135
<b>ART. 280<sup>3</sup> DIN LEGEA NR. 31/1990</b> .....	137
Comentariu .....	137
<b>ART. 281 DIN LEGEA NR. 31/1990</b> .....	139
Comentariu .....	139
<b>II. INFRAȚIUNILE DE BANCROTĂ</b> .....	<b>140</b>
A. Aspecte comune ale infracțiunilor de bancrutã .....	140
1. Reglementarea infracțiunilor de bancrutã .....	141
2. Insolvența și fraudarea creditorilor, ca elemente constitutiv ale infracțiunilor de bancrutã .....	141
2.1. Insolvența, ca element constitutiv al infracțiunilor de bancrutã .....	142
2.2..... Instanța competentã sã constate încetarea plãților, în scopul judecãrii infracțiunii de bancrutã .....	147
2.3. Fraudarea creditorilor, ca element constitutiv al infracțiunii de bancrutã frauduloasã.....	152
3. Acțiunea penalã .....	152
4. Tentativa și actele de pregãtire .....	154
5. Acțiunea civilã alãturatã acțiunii penale .....	154
B. Comentarii pe articole.....	159
<b>BANCROTA SIMPLĂ – ARTICOLUL 240 DIN CODUL PENAL</b> .....	<b>159</b>
Comentariu .....	160
1. Subiecții infracțiunii.....	160
1.1. Reprezentarea legalã, din punct de vedere al normei penale .....	161
1.2. Reprezentarea convenționalã și mandatul <i>ad hoc</i> .....	169
2. Obiectul juridic și obiectul material .....	170
3. Conținutul constitutiv al infracțiunii.....	171
4. Latura subiectivã .....	173

Practică judiciară.....	173
<b>BANCRUTA FRAUDULOASĂ – ARTICOLUL 241 DIN CODUL PENAL .....</b>	<b>175</b>
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
<b>III. INFRAȚIUNILE DE EVAZIUNE FISCALĂ .....</b>	<b>193</b>
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
<b>ARTICOLUL 3 DIN LEGEA NR. 241/2005.....</b>	<b>209</b>
Comentariu .....	209
<b>ARTICOLUL 4 DIN LEGEA NR. 241/205.....</b>	<b>213</b>
Comentariu .....	213

Practică judiciară.....	216
<b>ARTICOLUL 5 DIN LEGEA NR. 241/2005.....</b>	<b>218</b>
Comentariu.....	218
Curtea Constituțională.....	221
<b>ARTICOLUL 6 DIN LEGEA NR. 241/2005.....</b>	<b>222</b>
Comentariu.....	222
Admitere excepție de neconstituționalitate .....	222
<b>ARTICOLUL 7 DIN LEGEA NR. 241/2005.....</b>	<b>223</b>
Comentariu.....	223
Practică judiciară.....	227
<b>ARTICOLUL 8 DIN LEGEA NR. 241/2005.....</b>	<b>228</b>
Comentariu.....	228
Practică judiciară.....	232
<b>ARTICOLUL 9 DIN LEGEA NR. 241/2005.....</b>	<b>233</b>
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
<b>ARTICOLUL 10 DIN LEGEA NR. 241/2005.....</b>	<b>261</b>
Comentariu.....	261
Practică judiciară.....	263
<b>ARTICOLUL 11 DIN LEGEA NR. 241/2005.....</b>	<b>264</b>
Comentariu.....	264
Practică judiciară.....	264
<b>BIBLIOGRAFIE .....</b>	<b>267</b>