

CZU: 343.359.2

SITUAȚIILE, VERSIUNILE ȘI ACȚIUNILE INIȚIALE LA CERCETAREA INFRAȚIUNILOR DE EVAZIUNE FISCALĂ

Mihail GHEORGHIȚĂ, Florin Ilie LICĂ

Universitatea de Stat din Moldova

Se știe că cercetarea faptelor penale, inclusiv de evaziune fiscală, totdeauna poartă un caracter situativ pronunțat. Situația de urmărire penală se prezintă ca un ansamblu de condiții și circumstanțe reale în care acționează organul de urmărire penală la un anumit moment al cercetării cauzei concrete. Aceste condiții și circumstanțe sunt determinate de un ansamblu de factori obiectivi și subiectivi, care exercită sau care pot să exercite o influență esențială asupra direcției, mersului și rezultatelor cercetării.

Cuvinte-cheie: *situație, situație de urmărire penală, organ de urmărire penală, organ fiscal, organ special de investigații, interacțiune, impozit, obiect impozabil, verificare fiscală, versiune, acțiune de urmărire penală.*

SITUATIONS, VERSIONS AND INITIAL ACTIONS IN TAX EVASION CRIME INVESTIGATION

It is known that the investigation of criminal facts, tax evasion included, is always highly situational. Criminal prosecution appears as a set of real conditions and situations in which law enforcement authorities act at a particular point of specific case investigation. These conditions and circumstances are determined by a set of objective and subjective factors that exercise or are capable to exercise essential influence on the direction, path and outcome of the investigation.

Keywords: *situation, criminal prosecution situation, criminal prosecution authority, tax authority, special investigation authority, interaction, tax, taxable object, tax inspection, version, criminal prosecution action.*

Prezentat la 28.03.2018

Publicat: iulie 2018