

CUPRINS

Prefață	7
Prefață	9
Cuvânt înainte	11
Preambul	
Noțiuni generale despre criminalitatea economico - financiară	15
1. Noțiunea de criminalitate economico-financiară	15
2. Teorii privind criminalitatea economico-financiară	15
Capitolul 1	
Noțiuni generale despre fiscalitate	22
1.1. Noțiunea de fiscalitate.....	22
1.2. Principiile fiscalității	23
1.3. Moneda de calcul și de plată a impozitelor și taxelor.....	27
1.4. Cadrul juridic de susținere a integrării României în UE în domeniul fiscalității.....	27
Capitolul 2	
Evaziunea fiscală. Abordare teoretică	30
2.1. O incursiune în imensitatea subiectului evaziune fiscală.....	30
2.2. Evaziunea fiscală – elemente definitorii și caracteristici generale.....	37
2.3. Formele evaziunii fiscale.....	40
2.4. Clasificarea evaziunii fiscale.....	41
2.5. Cauzele evaziunii fiscale.....	44
Capitolul 3	
Paradisurile fiscale	49
3.1. Considerații generale cu privire la paradisurile fiscale și activitățile „OFFSHORE”	49
3.1.1. Precizări prealabile.....	49
3.1.2. Un scurt istoric al paradisurilor fiscale.....	50
3.1.3. Noțiunea de paradis fiscal	52
3.1.4. Caracteristicile și avantajele utilizării paradisurilor fiscale.....	54
1. Caracteristicile paradisurilor fiscale	54
2. Avantajele utilizării paradisurilor fiscale.....	57

3.2. Companiile OFFSHORE în paradisurile fiscale	59
3.2.1. Noțiunea de „COMPANIE OFFSHORE”	61
3.2.2. Tipuri de societăți OFFSHORE și scopul constituirii acestora	62
3.2.3. Avantajele oferite de companiile OFFSHORE	64
3.2.4. Legitimitatea operațiunilor OFFSHORE în paradisurile fiscale	67
3.2.5. Reglementări juridice naționale în vederea combaterii evaziunii fiscale prin societățile offshore	69
3.3. Paradisurile fiscale în Europa	70
3.3.1. Precizări prealabile	70
3.3.2. Modele de paradisuri fiscale în Europa	71
1. Alderney	71
2. Andorra	72
3. Belgia	73
4. Cipru	73
5. Elveția	73
6. Gibraltar	75
7. Guernsey	76
8. Jersey	76
9. Insula Man	77
10. Liechtenstein	77
11. Luxembourg	78
12. Insulele Madeira	79
13. Malta	79
14. Monaco	80
15. San Marino	80
3.4. Paradisurile fiscale din afara Europei	81
3.4.1. Precizări prealabile	81
3.4.2. Modele de paradisuri fiscale în afara Europei	81
1. Anquilla	81
2. Antigua și Barbuda	82
3. Antilele olandeze	82
4. Aruba	83
5. Bahamas	83
6. Barbados	83
7. Belize	84
8. Delaware	85
9. Insulele Bermude	85
10. Insulele Cayman	86

11. Insulele Virgine Britanice	86
12. Insulele Cook.....	87
13. Mauritius.....	87
14. Panama	88
15. Singapore	88

Capitolul 4

Evaziunea fiscală în România	90
4.1. Cronologia reglementărilor privind evaziunea fiscală în România	90
4.2. Cauzele evaziunii fiscale în România	91
4.3. Evaziunea fiscală – elemente definitorii, forme și sfera de reglementare	93
4.3.1. Infrafracțiunile de evaziune fiscală propriu-zise	93
4.3.1.1. Elemente caracteristice generale infrafracțiunilor de evaziune fiscală propriu-zise.....	93
4.3.1.2. Formele infrafracțiunilor de evaziune fiscală propriu-zise.....	96
4.3.1.3. Forme agravate ale infrafracțiunilor de evaziune fiscală propriu-zise	102
4.3.2. Infrafracțiunile conexe de evaziune fiscală.....	102
4.3.2.1. Elementele specifice generale infrafracțiunilor conexe de evaziune fiscală.....	102
4.3.2.2. Formele infrafracțiunilor conexe de evaziune fiscală	103
4.3.3. Cauze de impunitate, de reducere și de agravare a pedepselor în cazul infrafracțiunilor de evaziune fiscală și a infrafracțiunilor conexe evaziunii fiscale	111
4.3.4. Situații frecvent întâlnite de evaziune fiscală	114

Capitolul 5

Evaziunea fiscală și Uniunea Europeană	117
5.1. Asimilarea aquis-ului comunitar în materie de evaziune fiscală – condiție necesară pentru integrarea României în Uniunea Europeană	117
5.2. Politica statelor membre UE în domeniul evaziunii fiscale.....	124
5.3. Combaterea evaziunii fiscale la nivelul UE	133
5.3.1. Cronologia reglementărilor europene în domeniul evaziunii fiscale.....	134
5.3.2. Dimensiunea evaziunii fiscale în statele membre UE.....	138

Capitolul 6

Organisme naționale și europene cu atribuții în depistarea și combaterea faptelor de evaziune fiscală	140
6.1. Organisme naționale cu atribuții în depistarea și combaterea faptelor de evaziune fiscală	140
6.1.1. Departamentul de Luptă Antifraudă (DLAF)	140
6.1.1.1. Precizări prelabile.....	140
6.1.1.2. Organizare și conducere.....	140
6.1.1.3. Competențele și atribuțiile DLAF	142
6.1.1.4. Sancțiuni	146
6.1.1.5. Statutul funcționarului public din cadrul Departamentului.....	146
6.1.2. Direcția Generală Antifraudă Fiscală (DGAF)	151
6.1.2.1. Precizări prelabile.....	151
6.1.2.1.1. Scop și atribuții ale Direcției Generale Antifraudă Fiscală (DGAF).....	152
6.1.2.1.2. Organizare și conducerea DGAF	152
6.1.2.1.3. Funcțiile publice în cadrul DGAF	154
6.1.2.1.4. Inspectorii antifraudă	156
6.2. Organisme europene cu atribuții în depistarea și combaterea faptelor de evaziune fiscală. Oficiul European de Luptă Antifraudă	162

Capitolul 7

Evaziunea fiscală internațională	168
7.1. Precizări prelabile.....	168
7.2. Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) – pas în lupta împotriva evaziunii fiscale internaționale.....	171
7.2.1. Noțiuni generale despre FATCA.....	171
7.2.2. Acordul FATCA bilateral dintre România și SUA.....	177

Capitolul 8

Evaziunea fiscală și creșterea economică	180
8.1. Precizări prelabile.....	180
8.2. Efectele evaziunii fiscale	183
8.3. Combaterea evaziunii fiscale.....	184

Bibliografie	193
--------------------	-----