

Cuprins

CUVÂNT-ÎNAINTE	11
-----------------------------	----

CAPITOLUL I

JURISPRUDENȚA TIMPURIE A CURȚII. BAZELE PRINCIPIULUI

NEUTRALITĂȚII	13
----------------------------	----

1. Noțiunea de activitate economică. Dovedirea scopului achiziției. Bun achiziționat înainte de începerea activității economice. Bun imobil
2. Studiu de profitabilitate. Noțiunea de activitate economică. Deducere de cheltuieli pentru servicii care nu au mai fost valorificate ulterior. Momentul de la care poate fi exercitat dreptul de deducere
3. Momentul de la care poate fi exercitat dreptul de deducere. Caracterul de repetabilitate. Neutralitatea impozitului. Prevalența condițiilor de fond
4. Scopul activității desfășurate. Sistarea activității cunoscută de administrația fiscală. Dovedirea scopului. Dovezi obiective. Recunoașterea statutului de persoană impozabilă

CAPITOLUL II

DEZVOLTAREA CONCEPTULUI DE FRAUDĂ FISCALĂ. DOVEDIREA

FRAUDEI FISCALE	25
------------------------------	----

5. Noțiunea de fraudă fiscală. Dovedirea fraudei. Necesitatea unor dovezi obiective. Cunoașterea caracterului fraudulos al operațiunilor
6. Noțiunea de practică abuzivă. Îndeplinirea condițiilor formale. Scopul de a obține un avantaj fiscal. Elemente obiective din care să se deducă existența fraudei
7. Aprecierea în concret a existenței fraudei fiscale. Elementul subiectiv. Posibilitatea de a cunoaște caracterul fraudulos. Nulitatea operațiunii juridice în dreptul civil intern

CAPITOLUL III**RELAȚIA DINTRE CONDIȚIILE FORMALE ȘI CELE SUBSTANȚIALE**

ÎN MATERIA TVA	39
8. Scutirea de la plata TVA. Condiții de formă. Nerespectarea termenelor. Eliminarea riscului de pierdere fiscală. Efectul simulației asupra TVA.....	39
9. Eroare materială în factură. Condițiile de formă. Rectificarea erorii. Numerotarea continuă a facturilor.....	41
10. Înregistrarea în scopuri de TVA. Îndeplinirea condițiilor de fond. Rolul înregistrării în scopuri de TVA în sistemul impozitului. Cod TVA invalid	43
11. Corelația dintre dreptul la deducere și plata efectivă la buget a TVA-ului colectat. Plata prealabilă. Confuziunea calităților de titular al obligației de plată, cât și a cererii de rambursare	47
12. Valoarea probatorie a facturii fiscale. Omisiunea contribuabilului verifica mijloacele logistice ale partenerului comercial. Documentele justificative necesare deducerii. Prevalența condițiilor de fond. Comportament inadecvat al furnizorului.....	49
13. Radierea cu efecte retroactive a codului de înregistrare în scopuri de TVA. Dovezi obiective privind fraudă. Cunoașterea sau posibilitatea de cunoaștere a fraudei.....	53

CAPITOLUL IV**DOVEDIREA FRAUDEI FISCALE PRIN ELEMENTE OBIECTIVE.**

TRATAMENTUL JURIDIC AL FRAUDEI	58
14. Retragerea autorizației de întreprinzător individual. Verificarea partenerilor comerciali. Exigențele de diligență. Sarcina verificării. Sarcina probei	58
15. Cunoașterea fraudei. Diligența în raporturile comerciale. Sarcina probei. Elementele obiective necesare dovedirii fraudei	61

16. <i>Ne bis in idem</i> . Criterii pentru delimitarea caracterului penal al sancțiunilor. Cumul de sancțiuni	64
17. Prestarea efectivă a serviciului. Exigențele probatorii care se impun în privința fraudei fiscale. Limitele exigențelor formale care pot fi impuse de legislația națională. Principiul proporționalității	66
18. Schimbarea deciziei autorității fiscale. Pluralitate de controale. Cod valid de TVA. Veridicitatea documentelor probatorii	69
19. Cunoașterea fraudei. Dovedirea fraudei. Îndeplinirea condițiilor de formă. Participare activă la lanțul de fraudă	72

CAPITOLUL V

SOLIDIFICAREA JURISPRUDENȚEI. FRAUDA FISCALĂ

POST-PPUH	76
20. Cunoașterea fraudei. Natura relațiilor dintre operatorii comerciali. Operator inexistent. Exigențe probatorii privind dovedirea fraudei	76
21. Proceduri paralele. Utilizarea mijloacelor de probă dintr-o procedură penală. Obținerea probelor. Prestare servicii într-un stat cu o cotă TVA mai scăzută	78
22. Înregistrarea în scopuri TVA. Înregistrare cu efect retroactiv. Deținerea statutului de operator intracomunitar. Condițiile în care încălcarea exigențelor formale pot duce la refuzul scutirii	82
23. Eliberare de datorii. Declararea datoriilor drept neexigibile. Insolvență. Ajutorul de stat	84
24. Dreptul de rambursare. Nerealizarea activității economice. Respectarea scopului. Echivalența dintre rambursare și deducere	86
25. Inactivitate fiscală. Informații privind situația fiscală a partenerului accesibile. Contribuabil inactiv. Absența riscului de fraudă	89

26. Dreptul de acces la dosar. Principiul securității juridice. Colectare de dovezi. Dreptul la apărare. Fundamentarea impunerii	92
27. Condiții de formă. Condiții esențiale. Efectul viciilor materiale asupra celor de fond. Exigențele de gravitate privind viciile de formă.....	95
28. Îndeplinirea condițiilor de fond. Neîndeplinirea condițiilor de formă. Înregistrarea în scopuri de TVA. Restricționarea dreptului de deducere. Taxare inversă	98
29. Interzicerea practicilor abuzive. Abuzul de drept. Aplicabilitatea în timp a principiului. Aplicarea în timp a considerentelor din jurisprudența Curții.....	100
30. Prescripția răspunderii penale. Îndeplinirea obiectivelor care decurg din legislația unională. Principiul legalității infracțiunilor și pedepselor	104
31. Aplicare TVA în cazul executării silite. Sancțiuni fiscale. Necesitatea unor indicii privind fraudă fiscală. Taxare inversă	107
32. Modificarea destinatarului livrării ulterior declarației de import. Transmiterea bunului direct cumpărătorului. Dovedirea livrării. Exigențe probatorii	111
33. Control prealabil. Modificare realizată printr-un control ulterior. Luarea măsurilor rezonabile pentru evitarea fraudei fiscale.....	118
34. Realitatea operațiunilor declarate. Dovedirea realității. Exigențele probei. Prioritatea condițiilor de fond ale deducerii față de buna-credință a contribuabilului	124
35. Limitele legislative ale răspunderii penale. Individualizarea legislativă. Sancțiunile aplicabile în materie de TVA. Libertatea statelor în alegerea sancțiunii. Principiul proporționalității	128

36. <i>Ne bis in idem</i> . Modificarea jurisprudenței. Limitarea severității ansamblului sancțiunilor. Complementaritatea procedurilor de sancționare	135
37. Termenul pentru exercitarea dreptului de deducere. Principiul echivalenței. Principiul efectivității. Refuzul deducerii pentru încălcarea obligațiilor formale	140
38. Metoda inductivă de determinare a bazei de impunere. Rectificarea impunerii. Condițiile utilizării unor metode netradiționale de determinare a bazei de impunere	144