

Cuprins

Abrevieri	IX
Introducere	1
Capitolul I. Fenomenul de evaziune fiscală	13
Secțiunea 1. Evaziunea fiscală: definiție și conținut	13
Secțiunea a 2-a. Noțiunea de fraudă fiscală și conceptul de evaziune fiscală	25
Secțiunea a 3-a. Evoluția evaziunii fiscale	32
Secțiunea a 4-a. Formele evaziunii fiscale	38
Secțiunea a 5-a. Factorii favorizanți ai fenomenului de evaziune fiscală	48
§1. Factori psiho-sociali	49
§2. Factori economici.....	50
§3. Factorii de ordin legislativ și administrativ	52
Secțiunea a 6-a. Contribuabilii și fenomenul de evaziune fiscală	56
Secțiunea a 7-a. Cauzele și modalitățile de realizare a evaziunii fiscale.....	59
§1. Cauzele evaziunii fiscale.....	59
§2. Modalități de manifestare a evaziunii fiscale	62
§3. Evaziunea fiscală cu ajutorul conturilor bancare	64
§4. Moduri de evaziune fiscală în contabilitate prin intermediul conturilor	64
Capitolul II. Inspecția fiscală – componentă a administrației fiscale în combaterea evaziunii fiscale	69
Secțiunea 1. Definiția și obiectul inspecției fiscale	69
Secțiunea a 2-a. Subiectele și scopul inspecției fiscale	82
Secțiunea a 3-a. Formele și atribuțiile inspecției fiscale.....	87
Secțiunea a 4-a. Inspecția fiscală în cadrul circuitului fiscal....	89
§1. Organizarea inspecțiilor fiscale.....	93
§2. Influențele legislației în vigoare asupra controlului fiscal	99
§3. Principii și noțiuni ale sistemului de control fiscal	105

Secțiunea a 5-a. Analiza dosarului de rambursare a taxei pe valoarea adăugată	110
Secțiunea a 6-a. Controlul multilateral și schimbul de informații între autoritățile fiscale.....	116
Secțiunea a 7-a. Impactul înregistrării plătitorilor de TVA asupra constituirii resurselor financiare publice	129
§1. Măsuri posibile pentru reducerea numărului de înregistrări voluntare în sfera operațiunilor privind TVA.....	132
§2. Măsuri convenționale de ascundere a operațiunilor taxabile de TVA privind fraudă fiscală.....	135
§3. Măsuri administrative privind evitarea înregistrării fiscale în scopuri de TVA a societăților fantomă.....	138

Capitolul III. Taxa pe valoarea adăugată și lanțul evaziunii TVA din operațiunile intracomunitare	142
Secțiunea 1. Asieta taxei pe valoarea adăugată	142
§1. Forme ale evaziunii fiscale în cazul TVA.....	142
§2. Faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată	144
Secțiunea a 2-a. Schimbul de informații între statele membre ale UE privind combaterea evaziunii din operațiuni intracomunitare privind TVA	148
Secțiunea a 3-a. Cadrul general al veniturilor din TVA	160
Secțiunea a 4-a. Lanțurile evazioniste privind taxa pe valoarea adăugată în operațiuni intracomunitare.....	163
§1. Schimburile intracomunitare în spațiul economic european	163
§2. Conceptul de INTRASTAT și implicațiile sale	166
§3. Alocarea de competențe și personal la nivelul aparatului fiscal ca premisă a organizării și verificării contribuabililor	170
§4. Operațiuni intracomunitare cu bunuri și prestări de servicii.....	175
Secțiunea a 5-a. Înregistrarea operațiunilor impozabile din sfera TVA. Înregistrarea TVA în VIES	180

Capitolul IV. Frauda fiscală de tip carusel privind TVA din operațiunile intracomunitare	191
Secțiunea 1. Definierea fraudei fiscale de tip „carusel”	191
Secțiunea a 2-a. Activitatea Direcției de Informații Fiscale pentru identificarea timpurie a societăților fantomă implicate în fraudă fiscală de tip carusel.....	195
Secțiunea a 3-a. Analiza de risc – premisă a evaluării riscului la rambursare a TVA.....	197
Secțiunea a 4-a. Forme de manifestare ale fraudei fiscale de tip carusel	202
§1. Frauda fiscală de tip carusel – metoda clasică	202
§2. Frauda fiscală în domeniul TVA cu societăți fantomă.....	207
Secțiunea a 5-a. Regimul fiscal al operațiunilor scutite de TVA.....	211
§1. Condițiile acordării scutirii de TVA în operațiunile intracomunitare	211
§2. Scutirile de TVA pentru exportul de bunuri	215
§3. Scutiri de taxă pe valoarea adăugată pentru traficul internațional de bunuri	223
Secțiunea a 6-a. Problema fraudei fiscale intracomunitare în domeniul TVA	227
Secțiunea a 7-a. Mecanismele de fraudă fiscală intracomunitară	228
§1. Frauda carusel tradițională.....	228
§2. Diferitele părți implicate în fraudă intracomunitară în domeniul TVA	230
Secțiunea a 8-a. Tipuri de fraudă carusel în domeniul TVA din operațiuni intracomunitare.....	233
Secțiunea a 9-a. Caracteristici comune ale mecanismelor de fraudă fiscală în domeniul TVA.....	241
 Capitolul V. Implicațiile fraudei fiscale de tip carusel asupra agenților economici, trezoreriei publice, bugetului și sectorului terțiar la nivelul Uniunii Europene și la nivel național.....	244
Secțiunea 1. Prioritatea autorităților fiscale în procesul de eficientizare a măsurilor de combatere a fraudei fiscale privind TVA din operațiunile intracomunitare	244

VIII *Frauda fiscală privind TVA din operațiunile intracomunitare*

Secțiunea a 2-a. Frauda fiscală și evaziunea fiscală în domeniul tranzacțiilor intracomunitare	253
Secțiunea a 3-a. Analiza rezultatelor evaziunii fiscale identificate în perioada 2011-2012 la nivelul aparatului de investigații a fraudei fiscale	257
§1. Cazuri deosebite de evaziune fiscală identificate în cursul anului 2012.....	281
§2. Cazuri semnificative investigate privind combaterea fraudei fiscale de tip carusel	285
Secțiunea a 4-a. Model econometric privind determinanții evaziunii fiscale în România.....	292
Secțiunea a 5-a. Mecanismele utilizate în scopul sustragerii de la plata obligațiilor fiscale pentru mărfurile considerate sensibile în lanțul operațiunilor intracomunitare	304
Secțiunea a 6-a. Măsuri de prevenire și combatere a corupției în lanțul evaziunii fiscale și de detectare incipientă a fraudei fiscale	307
§1. Factorii de risc ai funcțiilor de control fiscal care afectează rezultatele administrației fiscale.....	307
§2. Controlul contribuabililor cu risc care acced înregistrării în Registrul Operatorilor Intracomunitari.....	309
§3. Măsuri de detectare incipientă a fraudei fiscale.....	312
Secțiunea a 7-a. Domeniile prioritare ale administrației fiscale privind combaterea fraudei fiscale de tip carusel	317
Secțiunea a 8-a. Proiect de măsuri privind urmărirea și inactivarea operatorilor care comit fraude fiscale.....	320
Secțiunea a 9-a. Perfecționarea tratamentului solicitărilor la rambursarea de TVA pentru evitarea fraudei fiscale de tip carusel	324
Concluzii	327
Bibliografie	357
Indexul tabelelor și figurilor	363
Index alfabetic	365