

Cuprins

Listă abrevieri	XIII
Prefață.....	XV
Cuvânt-înainte.....	XVII
Introducere	XIX
Capitolul I. Contextul fiscal internațional.	
Aspecte preliminare.....	1
Capitolul II. Considerații istorice privind reglementările de tip offshore.....	6
Capitolul III. Paradisurile fiscale, concept și definire	16
Secțiunea 1. Aspecte de ordin terminologic privind conceptele de paradis fiscal și centru financiar offshore.....	16
Secțiunea a 2-a. Motivele și avantajele existenței paradisurilor fiscale	21
Secțiunea a 3-a. Utilizarea paradisurilor fiscale pentru persoane fizice.....	25
Secțiunea a 4-a. Utilizarea paradisurilor fiscale de către persoanele juridice	27
§1. Societățile tip holding	28
§2. Trusturile.....	29
§3. Companiile de asigurări captive.....	33
§4. Băncile captive.....	35
§5. Fundațiile offshore	36
§6. Alte structuri utilizate în evaziunea fiscală internațională	36
6.1. Companii internaționale de comerț.....	36

6.2. Societăți de investiții internaționale.....	37
6.3. Companii imobiliare.....	38
6.4. Societăți de plasare a forței de muncă	38
6.5. Companii deținătoare de drepturi de proprietate intelectuală și franchising	38
6.6. Societăți financiare	39
6.7. Companii de aviație și navigație.....	39
6.8. Companii exceptate	39
6.9. Companii nerezidente.....	40
6.10. Companii americane cu răspundere limitată... ..	40
6.11. Asocieri cu răspundere limitată	40
Secțiunea a 5-a. Criptomonede, noile paradisuri fiscale.....	41
Secțiunea a 6-a. Impactul paradisurilor fiscale asupra economiei românești.....	45
Capitolul IV. Planificarea fiscală și abuzul de drept	47
Secțiunea 1. Echitate fiscală și fraudă	47
Secțiunea a 2-a. Interdependența dintre <i>frauda fiscală</i> și <i>dreptul evitării taxelor</i>	51
Secțiunea a 3-a. Despre cauzele fraudelor în domeniul financiar-fiscal.....	52
§1. Presiunea fiscală.....	53
§2. Slăbiciunea administrației fiscale.....	54
§3. Hazardul moral (facilitățile fiscale).....	54
§4. Imitația	55
Secțiunea a 4-a. Forme și modalități de fraudă.....	58
§1. Sustragerea, în totalitate, de la plata obligațiilor datorate	59
1.1. Frauda Intracomunitară Tipică (Missing Trader Intra – Community).....	59
1.2. Facturarea încrucișată sau deducerea ilegală a TVA-ului	61
1.3. Livrări intracomunitare fictive.....	62
1.4. Frauda de tip CASH & CARRY.....	63
1.5. Operațiuni de import folosind procedura vamală	64
§2. Sustragerea parțială de la plata obligațiilor fiscale.....	65
2.1. Achiziții intracomunitare subevaluate	65

2.2. Frauda la marjă (<i>Margin Fraud</i>)	66
§3. Rambursări ilegale de la Bugetul General Consolidat al Statului – Frauda Carusel	66
Secțiunea a 5-a. Frauda legală	67
§1. Comerțul cu convenții (<i>treaty shopping</i>)	67
§2. Prețurile de transfer	69
§3. Convențiile de dublă impunere	76
§4. Eroziunea bazei impozabile	79
§5. Lipsa de acces la informații.....	81
Secțiunea a 6-a. Combaterea fraudelor financiar-fiscale la nivel european	82
Secțiunea a 7-a. Combaterea evaziunii fiscale și a fraudei de către O.C.D.E.	94
Secțiunea a 8-a. Corelația dintre dreptul evitării taxelor și abuzul de drept fiscal	97
Secțiunea a 9-a. Aspecte de drept comparat	109

Capitolul V. Aspecte infracționale privind

evaziunea fiscală.....	118
Secțiunea 1. Evaziunea fiscală – concept și definiție	118
Secțiunea a 2-a. Conținutul constitutiv al infracțiunilor de evaziune fiscală.....	123
§1. Obiectul juridic și obiectul material	123
§2. Subiecții infracțiunii.....	124
§3. Latura obiectivă: elementul material, urmarea imediată și legătura de cauzalitate	126
§4. Latura subiectivă a infracțiunii.....	131
§5. Formele infracțiunii.....	132
§6. Sancțiuni.....	133
§7. Cază de înlăturare a răspunderii penale.....	137
§8. Analiza infracțiunilor de evaziune fiscală prevăzute de art. 9 din Legea nr. 241/2005.....	138
8.1. Ascunderea bunului sau a sursei impozabile ori taxabile.....	138
8.2. Omisiunea evidențierii, în tot sau în parte, în actele contabile ori în alte documente legale, a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate.	141

8.3. Evidențierea cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea, în actele contabile sau în alte documente legale, a altor operațiuni fictive	143
8.4. Alterarea, distrugerea sau ascunderea actelor contabile, memoriilor aparatelor de taxat ori de marcat electronice fiscale sau altor mijloace de stocare a datelor, în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale.....	145
8.5. Executarea de evidențe contabile duble, folosindu-se înscrisuri sau alte mijloace de stocare a datelor, în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale	147
8.6. 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	149
8.7. Substituirea, degradarea sau înstrăinarea de către debitor ori de către terțe persoane a bunurilor sechestrate în conformitate cu prevederile Codul de procedură fiscală și Codului de procedură penală, în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale	151
§9. Paralelă între actuala și vechea reglementare privind evaziunea fiscală	152
Secțiunea a 3-a. Scheme infracționale de sustragere de la îndeplinirea obligațiilor fiscale	154
§1. Societățile de tip fantomă.....	155
§2. Frauda Carusel	156
§3. Societățile offshore.....	157
§4. Sustragerea de la plata accizelor	158
Secțiunea a 4-a. Comparație între infracțiunile de evaziune fiscală reglementate de art. 9 alin. (1) lit. c) și art. 8 alin. (1)	160
Secțiunea a 5-a. Exemple practice privind utilizarea paradisurilor fiscale în evaziunea fiscală internațională.....	161

Secțiunea a 6-a. Fraude fiscale notorii în România săvârșite prin firme offshore.....	169
§1. Banca Dacia Felix – Societatea offshore Cadewell Ltd	170
§2. Tranzacțiile S.V. International	171
§3. Filiera firmelor offshore cipriote Ram Trade Ltd. ...	171
§4. Operațiunea Banca Columna Bank – societatea elvețiană Manel Finanz A.G.	173
§5. Spațiile comerciale ale Bucureștiului, pe mâna unei societăți din Caraibe.....	173
§6. Operațiunea Valeologia.....	174
§7. Relația ALRO Slatina – ITC Management A.G. – Switzerland	175
§8. Dosarul Microsoft	175

Capitolul VI. Aspecte infracționale privind

spălarea banilor	177
Secțiunea 1. Scurt istoric al spălării banilor	177
Secțiunea a 2-a. Spălarea banilor – concept și definire	180
§1. Definirea fenomenului la nivel mondial.....	183
§2. Spălarea banilor în legislația Uniunii Europene.....	184
§3. Definirea spălării banilor în legislația României: sintagma <i>all-crime approach</i>	185
Secțiunea a 3-a. Spălarea banilor – Conținut legal și caracterizare.....	188
§1. Conținutul constitutiv al infracțiunii de spălare a banilor.....	190
1.1. Obiectul juridic și obiectul material	190
1.2. Subiecții infracțiunii	191
1.3. Latura obiectivă: elementul material, urmarea imediată și legătura de cauzalitate.....	193
1.4. Latura subiectivă a infracțiunii	202
1.5. Formele infracțiunii	204
1.6. Sancțiuni	205
1.7. Legătura de cauzalitate dintre infracțiunea premisă și infracțiunea de spălare a banilor	206
Secțiunea a 4-a. Etapele și metodele spălării banilor.....	206
§1. Etape	207

§2. Tehnici și strategii de disimulare a originii ilicite a veniturilor	210
§3. Modalități uzuale de spălare a banilor.....	213
3.1. Falsa vânzare la suprapreț.....	213
3.2. Procesul fals.....	215
3.3. Utilizarea de curieri pentru transportul în numerar	216
3.4. Compensările.....	216
3.5. Expediții poștale	217
3.6. Agenții de turism	217
3.7. Investiții în titluri externe	217
3.8. Sisteme paralele de transfer.....	218
3.9. Operațiunile fictive internaționale	219
Secțiunea a 5-a. Sisteme utilizate în spălarea banilor	220
§1. Destinațiile offshore	220
§2. Companiile <i>scoică</i>	223
§3. Folosirea liber-profesioniștilor	224
§4. Sistemele nebankare de transfer a banilor	225
§5. Cazinourile și Internetul	226
§6. Societățile cu titluri nominale și la purtător	226
§7. Folosirea organizațiilor caritabile și a celor non-profit...	227
Secțiunea a 6-a. Creșterea nivelului de supraveghere.....	228

Capitolul VII. Propuneri de lege ferenda pentru combaterea impactului internaționalizării fraudei fiscale asupra economiei

232	
Secțiunea 1. Propuneri instituționale	233
Secțiunea a 2-a. Propuneri proprii	239
§1. Cunoașterea beneficiarului real în înregistrările societăților cu acționariat offshore la Oficiul Registrului comerțului	240
§2. Obligatorietatea înregistrării contractelor comerciale încheiate cu societăți străine la autoritățile fiscale.....	248
§3. Adoptarea principiului <i>Arm's Length</i> (Prețul just) în prețurile de transfer.....	250
§4. Renegocierea de către România, cât mai rapid posibil, a tuturor convențiilor de evitare a dublei	

impuneri, încheiate înainte de 1990, astfel încât câștigul de capital să fie declarat și impozitat în România.....	253
Secțiunea a 3-a. Propuneri <i>de lege ferenda</i> privind spălarea de bani	255
Capitolul VIII. Concluzii.....	260
Referințe bibliografice	275