

## Cuvânt-înainte

Nu cu multă vreme în urmă, am avut fericita ocazie să mă întâlnesc cu această problematică științifică într-o teză de doctorat, în calitate de membru în comisia de susținere.

Îmi amintesc că în concluziile referatului pe care l-am întocmit, îi făceam autorului recomandarea de a transforma teza într-o carte cât mai lizibilă pentru cititorul mai puțin cunoscător în știința deosebit de complexă a planificării fiscale moderne și a domeniului offshore.

În speranța că s-a dat curs acestei recomandări, socotesc corectă opinia autorului de a aduce la cunoștința cât mai largă strădaniile sale, prin publicarea lucrării.

Dacă el a scris-o, mie nu îmi mai rămâne altă sarcină decât să vă urez o lectură nu numai plăcută, dar, mai ales, folositoare.

Prof. univ. dr. Nicolae VOLONCIU

## Prefață

Lucrarea de față, prin tema abordată, se află la confluența dintre domeniile juridic și economic, metodele de analiză folosite și rezultatele obținute încadrându-se într-un domeniu de o importanță deosebită și de maximă actualitate. Problema evaziunii fiscale și a spălării banilor nu este nouă în cadrul literaturii juridice din România, dar gravitatea crizei financiare de la sfârșitul deceniului trecut și contracția economică ulterioară au ridicat întrebări fundamentale privind reglementarea sistemului financiar. Acestea au condus la manifestarea unei convergențe tot mai intense în privința reorientării cadrului de reglementare financiară, în așa fel încât să se pună un accent mai mare pe atenuarea instabilității și diminuarea riscurilor la nivelul sistemului în ansamblu, iar un element esențial care poate afecta stabilitatea și sustenabilitatea sistemului este evaziunea fiscală și spălarea banilor. Autorul a considerat necesar să se insiste asupra mecanismelor subtile financiare, aflate la hotarul dintre legal și ilegal, demonstrând cum s-a modificat paradigma sistemului internațional de impozitare, urmare a globalizării. Problemele generate de fraudă și de evaziunea fiscală s-au agravat considerabil, devenind un subiect de îngrijorare major, atât în România, în Uniunea Europeană cât și în întreaga lume.

În lucrare sunt analizate punctele de vedere doctrinare și jurisprudențiale, precum și practica juridică în domeniul reducerii evaziunii și a fraudei fiscale, pentru asigurarea stabilității financiare, din perspectiva proceselor de integrare europeană și convergență instituțională.

Autorul analizează contextul general al utilizării companiilor off-shore în scopul planificării fiscale și/sau eludării fiscalității, rolul globalizării în acest proces, prezintă principalele concepte utilizate în analiză, principiile, caracteristicile și evoluția paradi-

surilor fiscale, factorii determinanți în alegerea paradisurilor fiscale, impactul paradisurilor fiscale asupra politicilor fiscale din perspectiva incidentală a jurisdicțiilor off-shore asupra statelor on-shore, manifestări ale evaziunii fiscale. Autorul demonstrează că vecinătatea paradisurilor fiscale are implicații diferite asupra statelor on-shore învecinate: conduce la diminuarea bazei impozabile pentru țările vecine, dar în același timp stimulează activitatea economică și investițiile pe teritoriile acestora.

Cu privire la spălarea banilor, conceptele utilizate sunt definite riguros, este prezentat un istoric al fenomenului respectiv și sunt analizate cauzele exploziei la nivel mondial a practicilor legate de spălarea banilor. În lucrare sunt analizate reglementările europene referitoare la prevenirea utilizării sistemului financiar în scopul spălării banilor și ancorarea experienței juridice românești la aceste reglementări.

Atunci când autorul analizează din punct de vedere penal infracțiunea de spălare a banilor, punctează de fiecare dată cu practica judiciară a Înaltei Curți de Casație și Justiție, cât și cu privire la decizii ale Curții Constituționale.

De asemenea, sunt analizate modalitățile uzuale de spălare a banilor, tehnicile de disimulare a originii ilicite a veniturilor, sistemele utilizate în spălarea banilor. Cu privire la sistemele utilizate în spălarea banilor, autorul prezintă diferite caracteristici ale paradisurilor fiscale – *taxe și impozite scăzute, secretul, activitatea bancară, publicitatea*, referindu-se la existența anumitor companii, folosirea liber profesioniștilor, sistemele nebankare de transfer al banilor, cazinourile și internetul, societățile cu titluri nominale și la purtător.

Prin lucrarea de față, autorul și-a dezvoltat nivelul de cunoaștere calitativă a domeniului cercetat, atât prin accesarea unor informații teoretice, cât și a unor experiențe valoroase și extrem de bogate. În elaborarea și documentarea lucrării autorul a studiat un număr mare de lucrări de specialitate relevante, din țară și din străinătate, care dau o notă aparte și completează cu informații necesare ce pot fi utilizate de către practicienii ai dreptului, cât și de teoreticieni.