

Cuprins

Introducere	1
Capitolul I. Paradigme și definiții	11
<i>Secțiunea 1. Prezentare istorică a conceptului de paradis fiscal</i>	11
<i>Secțiunea a 2-a. Ce sunt paradisurile fiscale?</i>	13
§ 1. Cadrul conceptual și posibile definiții ale unui „paradis fiscal”	15
§ 2. Conceptul de „centru financiar offshore”	20
§ 3. Conceptele de „paradis fiscal” și „centru financiar offshore”. Definiții operative	21
§ 4. Paradisuri fiscale și centre financiare offshore de actualitate	28
<i>Secțiunea a 3-a. Locul societăților offshore în economia contemporană</i>	30
<i>Secțiunea a 4-a. Societatea comercială offshore – considerații generale</i>	34
§ 1. Originea denumirii	34
§ 2. Definiția <i>stricto sensu</i> a societăților comerciale offshore	34
§ 3. Principalele tipuri de societăți offshore	35
<i>Secțiunea a 5-a. Reglementarea societăților de tip offshore. Aspecte de drept comparat</i>	37
§ 1. Cadrul legal din România	37
§ 2. Cadrul legal din Franța	41
§ 3. Cadrul legal din Marea Britanie	47
§ 4. Cadrul legal din Statele Unite ale Americii	52
§ 5. Cadrul legal din Elveția	55
<i>Secțiunea a 6-a. Concluzii</i>	62
Capitolul II. Reglementarea și funcționarea societăților offshore	64
<i>Secțiunea 1. Conceptul de societate offshore</i>	64
§ 1. Doctrina de specialitate cu privire la societățile comerciale offshore	64

§ 2. Concepția jurisprudențială internațională cu privire la societățile comerciale offshore _____	68
§ 3. Definirea și utilitatea societăților comerciale offshore de către societățile de consultanță și audit internațional (<i>Big Four</i>) _____	78
§ 4. Definirea societăților comerciale offshore de către autoritățile de control și supraveghere în domeniul fiscal la nivel internațional (Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică, Fondul Monetar Internațional) _____	88
§ 5. Caracterele juridice ale societăților comerciale offshore _____	91
<i>Secțiunea a 2-a. Compatibilitatea formelor societăților comerciale cu regimul juridic al societăților offshore</i> _____	92
§ 1. Cadrul juridic general al societăților comerciale _____	93
§ 2. Forme societare contemporane la nivel național și internațional _____	94
§ 3. Societatea cu răspundere limitată/ <i>Limited Liability Company/ Private Limited Company by Shares</i> _____	97
§ 4. Societatea pe acțiuni/ <i>Company/ Public Limited Company</i> _____	102
§ 5. Fiducia și trust-ul – fundamentul fundațiilor _____	106
<i>Secțiunea a 3-a. Tipuri de structuri offshore</i> _____	124
§ 1. Societățile de tip <i>holding</i> _____	125
§ 2. Societățile de bază (<i>base companies</i>) _____	128
§ 3. Societățile de asigurare captive (<i>Captive Insurance Company</i>) _____	129
§ 4. Societățile fictive (<i>sham companies</i>) _____	131
§ 5. Societățile de tip scoică (<i>shell companies</i>) _____	132
<i>Secțiunea a 4-a. Înființarea societăților offshore</i> _____	134
<i>Secțiunea a 5-a. Structura administrativă a societăților de tip offshore</i> _____	143
<i>Secțiunea a 6-a. Încetarea societăților offshore</i> _____	146
<i>Secțiunea a 7-a. Concluzii</i> _____	149

Capitolul III. Utilitatea societăților offshore – optimizarea

fiscală	150
<i>Secțiunea 1. Optimizarea fiscală</i>	152
§ 1. Noțiunea de optimizare fiscală	153
§ 2. Concretizarea în practică a optimizării fiscale	155
§ 3. Lipsa reglementării optimizării fiscale în România	165
<i>Secțiunea a 2-a. Limitele optimizării fiscale – abuzul de drept</i>	167
<i>Secțiunea a 3-a. Conceptele de „substanță economică” a tranzacțiilor și „preț de transfer”</i>	174
§ 1. Conceptul de „substanță economică”	175
§ 2. Conceptul de „preț de transfer”	184
<i>Secțiunea a 4-a. Conceptul de „secret bancar” și aplicabilitatea lui în cadrul societăților offshore</i>	196
<i>Secțiunea a 5-a. Directiva europeană 2011/96/UE privind regimul fiscal comun al societăților-mamă și filialelor acestora din diferitele state membre ale Uniunii Europene</i>	218
<i>Secțiunea a 6-a. Utilizarea societăților offshore pentru optimizarea fiscală</i>	222
§ 1. Societăți multinaționale care folosesc societățile offshore pentru optimizarea fiscală	222
§ 2. Societățile bancare care folosesc societățile offshore pentru optimizare fiscală	225
§ 3. Societăți de audit și fonduri de investiții care folosesc societățile offshore pentru optimizare fiscală	226
§ 4. State care folosesc societățile offshore pentru optimizarea fiscală	227
<i>Secțiunea a 7-a. Concluzii</i>	228

Capitolul IV. Contravenții și infracțiuni susceptibile de

a fi săvârșite prin societățile de tip offshore	229
<i>Secțiunea 1. Contextul socio-politic și economic al reglementării contravențiilor și infracțiunilor susceptibile de a fi săvârșite prin societățile de tip offshore</i>	229

<i>Secțiunea a 2-a. Infracțiuni săvârșite în legătură cu evitarea plății impozitelor și taxelor</i>	230
§ 1. Evaziunea fiscală	231
§ 2. Sustragerea de la plata impozitului	236
§ 3. Frauda fiscală	237
§ 4. Înșelăciunea fiscală în dreptul elvețian	243
§ 5. Noi reglementări adaptate situațiilor economice actuale – spălarea fraudei fiscale	245
<i>Secțiunea a 3-a. Analiză comparativă a diferitelor contravenții și infracțiuni susceptibile de a fi săvârșite prin intermediul societăților comerciale offshore</i>	253
<i>Secțiunea a 4-a. Analiza pedepselor infracțiunilor susceptibile de a fi săvârșite prin offshore-uri</i>	260
§ 1. Felul și durata pedepselor	260
§ 2. Recuperarea prejudiciului sau pedepsirea inculpatului?	266
<i>Secțiunea a 5-a. Reglementarea optimizării fiscale, a contravențiilor și a infracțiunilor susceptibile de a fi săvârșite prin intermediul societăților offshore, în convențiile internaționale</i>	276
§ 1. Reglementarea optimizării fiscale în convențiile internaționale	277
1.1. Convenții privind evitarea dublei impuneri	278
1.2. Convenții privind prețurile de transfer	289
§ 2. Reglementarea contravențiilor și infracțiunilor economice în convențiile internaționale	292
<i>Secțiunea a 6-a. Concluzii</i>	300

Capitolul V. O lume a globalizării, nu întotdeauna corect

înțeleasă	301
<i>Secțiunea 1. Schimbul automat de informații – consecințe și limite</i>	301
§ 1. Schimbul automat de informații	301
§ 2. Consecințele schimbului automat de informații	320
§ 3. Limitele schimbului automat de informații	326
<i>Secțiunea a 2-a. Offshore – un rău necesar?</i>	331

<i>Secțiunea a 3-a. Reglementări naționale favorabile implementării de societăți offshore</i>	333
<i>Secțiunea a 4-a. Concluzii</i>	339
Capitolul VI. Concluzii și propuneri de lege ferenda	340
Anexe	
Anexa 1. Privire comparativă între Formularul 8938 (IRS) și Formularul FinCEN 114 (<i>Office of Financial Crimes Enforcement Network</i>)	353
Anexa 2. Tipuri de bunuri situate în străinătate și dacă acestea sunt supuse raportării	356
Anexa 3. Procentul de impozitare a persoanelor fizice în Elveția	358
Anexa 4. Comparație între SA și SRL în dreptul elvețian	360
Anexa 5. Costuri de înființare și menținere a unei societăți de tip offshore în diferite state sau teritorii	361
Anexa 6. Deschiderea unui cont bancar pentru societăți offshore – aspecte practice	362
Anexa 7. Conținutul dosarului prețurilor de transfer conform Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 442/2016 privind cuantumul tranzacțiilor, termenele pentru întocmire, conținutul și condițiile de solicitare a dosarului prețurilor de transfer și procedura de ajustare/estimare a prețurilor de transfer	364
Anexă 8. Tabel de comparație între societățile comerciale reglementate de dreptul elvețian	368
Bibliografie	373