

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	33
Secțiunea a 4-a. Formele evaziunii fiscale	39
Secțiunea a 5-a. Factorii favorizanți ai fenomenului de evaziune fiscală	49
§1. Factori psiho-sociali	49
§2. Factori economici	51
§3. Factorii de ordin legislativ și administrativ	53
Secțiunea a 6-a. Contribuabilii și fenomenul de evaziune fiscală	57
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	65
Capitolul II. Inspecția fiscală – componentă a administrației fiscale în combaterea evaziunii fiscale	71
Secțiunea 1. Definiția și obiectul inspecției fiscale	71
Secțiunea a 2-a. Subiectele și scopul inspecției fiscale	88
Secțiunea a 3-a. Formele și atribuțiile inspecției fiscale	93
Secțiunea a 4-a. Inspecția fiscală în cadrul circuitului fiscal	95
§1. Organizarea inspecțiilor fiscale	99
§2. Influențele legislației în vigoare asupra controlului fiscal	105
§3. Principii și noțiuni ale sistemului de control fiscal	114

Secțiunea a 5-a. Analiza dosarului de rambursare a taxei pe valoarea adăugată	119
Secțiunea a 6-a. Controlul multilateral și schimbul de informații între autoritățile fiscale.....	124
Secțiunea a 7-a. Impactul înregistrării plătitorilor de TVA asupra constituirii resurselor financiare publice	137
§1. Măsuri posibile pentru reducerea numărului de înregistrări voluntare în sfera operațiunilor privind TVA.....	141
§2. Măsuri convenționale de ascundere a operațiunilor taxabile de TVA privind fraudă fiscală.....	144
§3. Măsuri administrative privind evitarea înregistrării fiscale în scopuri de TVA a societăților fantomă.....	148

Capitolul III. Taxa pe valoarea adăugată și lanțul evaziunii TVA din operațiunile intracomunitare	152
Secțiunea 1. Asieta taxei pe valoarea adăugată	152
§1. Forme ale evaziunii fiscale în cazul TVA.....	152
§2. Faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată	154
Secțiunea a 2-a. Schimbul de informații între statele membre ale UE privind combaterea evaziunii din operațiuni intracomunitare privind TVA	157
Secțiunea a 3-a. Cadrul general al veniturilor din TVA	169
Secțiunea a 4-a. Lanțurile evazioniste privind taxa pe valoarea adăugată în operațiuni intracomunitare.....	172
§1. Schimburile intracomunitare în spațiul economic european	172
§2. Conceptul de INTRASTAT și implicațiile sale	175
§3. Alocarea de competențe și personal la nivelul aparaturii fiscale ca premisă a organizării și verificării contribuabililor	179
§4. Operațiuni intracomunitare cu bunuri și prestări de servicii.....	184
Secțiunea a 5-a. Înregistrarea operațiunilor impozabile din sfera TVA. Înregistrarea TVA în VIES	189

Capitolul IV. Frauda fiscală de tip carusel privind TVA din operațiunile intracomunitare	203
Secțiunea 1. Definierea fraudei fiscale de tip „carusel”	203
Secțiunea a 2-a. Activitatea Direcției de Informații Fiscale pentru identificarea timpurie a societăților fantomă implicate în fraudă fiscală de tip carusel.....	207
Secțiunea a 3-a. Analiza de risc – premisă a evaluării riscului la rambursare a TVA.....	209
Secțiunea a 4-a. Forme de manifestare ale fraudei fiscale de tip carusel	214
§1. Frauda fiscală de tip carusel – metoda clasică	214
§2. Frauda fiscală în domeniul TVA cu societăți fantomă.....	218
Secțiunea a 5-a. Regimul fiscal al operațiunilor scutite de TVA.....	222
§1. Condițiile acordării scutirii de TVA în operațiunile intracomunitare	222
§2. Scutirile de TVA pentru exportul de bunuri	226
§3. Scutiri de taxă pe valoarea adăugată pentru traficul internațional de bunuri	235
Secțiunea a 6-a. Problema fraudei fiscale intracomunitare în domeniul TVA	238
Secțiunea a 7-a. Mecanismele de fraudă fiscală intracomunitară	240
§1. Frauda carusel tradițională.....	240
§2. Diferitele părți implicate în fraudă intracomunitară în domeniul TVA	242
Secțiunea a 8-a. Tipuri de fraudă carusel în domeniul TVA din operațiuni intracomunitare.....	245
Secțiunea a 9-a. Caracteristici comune ale mecanismelor de fraudă fiscală în domeniul TVA.....	252
 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.....	 255
Secțiunea 1. Prioritatea autorităților fiscale în procesul de eficientizare a măsurilor de combatere a fraudei fiscale privind TVA din operațiunile intracomunitare	255

VIII *Frauda fiscală privind TVA din operațiunile intracomunitare*

Secțiunea a 2-a. Frauda fiscală și evaziunea fiscală în domeniul tranzacțiilor intracomunitare	264
Secțiunea a 3-a. Analiza rezultatelor evaziunii fiscale identificate în perioada 2011-2012 la nivelul aparatului de investigații a fraudei fiscale	268
§1. Cazuri deosebite de evaziune fiscală identificate în cursul anului 2012.....	292
§2. Cazuri semnificative investigate privind combaterea fraudei fiscale de tip carusel	296
Secțiunea a 4-a. Model econometric privind determinanții evaziunii fiscale în România.....	303
Secțiunea a 5-a. Mecanismele utilizate în scopul sustragerii de la plata obligațiilor fiscale pentru mărfurile considerate sensibile în lanțul operațiunilor intracomunitare	315
Secțiunea a 6-a. Măsuri de prevenire și combatere a corupției în lanțul evaziunii fiscale și de detectare incipientă a fraudei fiscale	318
§1. Factorii de risc ai funcțiilor de control fiscal care afectează rezultatele administrației fiscale.....	318
§2. Controlul contribuabililor cu risc care acced înregistrării în Registrul Operatorilor Intracomunitari.....	320
§3. Măsuri de detectare incipientă a fraudei fiscale.....	323
Secțiunea a 7-a. Domeniile prioritare ale administrației fiscale privind combaterea fraudei fiscale de tip carusel	327
Secțiunea a 8-a. Proiect de măsuri privind urmărirea și inactivarea operatorilor care comit fraude fiscale.....	331
Secțiunea a 9-a. Perfecționarea tratamentului solicitărilor la rambursarea de TVA pentru evitarea fraudei fiscale de tip carusel	334
Concluzii	337
Bibliografie	366
Indexul tabelelor și figurilor	372
Index alfabetic	374