
CUPRINS

Prefață de Silvia Cristea-Condor	11
Prefață de Rada Postolache	13
PREZENTARE „EVAZIUNEA FISCALĂ ÎNTRE LEGALITATE ȘI INFRACTIUNE”	15
PREAMBUL NOȚIUNI GENERALE DESPRE CRIMINALITATEA ECONOMICO-FINANCIARĂ	19
1. Noțiunea de criminalitate economico-financiară	19
2. Teorii privind criminalitatea economico-financiară	19
CAPITOLUL 1. NOȚIUNI GENERALE DESPRE FISCALITATE	25
1.1. Noțiunea de fiscalitate	25
1.2. Principiile fiscalității	27
1.3. Moneda de calcul și de plată a impozitelor și taxelor	32
1.4. Cadrul juridic de susținere a integrării României în UE în domeniul fiscalității și post-integrare	32
CAPITOLUL 2. EVAZIUNEA FISCALĂ. ABORDARE TEORETICĂ	35
2.1. O incursiune în imensitatea subiectului evaziune fiscală.....	35
2.2. Evaziunea fiscală – elemente definitorii și caracteristici generale	42
2.3. Formele evaziunii fiscale	45
2.4. Clasificarea evaziunii fiscale	46
2.5. Cauzele evaziunii fiscale	49
CAPITOLUL 3. PARADISURILE FISCALE	53
3.1. Considerații generale cu privire la paradisurile fiscale și activitățile „OFFSHORE”	53
3.1.1. Precizări prealabile	53
3.1.2. Un scurt istoric al paradisurilor fiscale	55
3.1.3. Noțiunea de paradis fiscal	56
3.1.4. Caracteristicile și avantajele utilizării paradisurilor fiscale.....	58

3.1.5. Clasificarea paradisurilor fiscale.....	63
3.2. Companiile OFFSHORE în paradisurile fiscale	65
3.2.1. Noțiunea de „COMPANIE OFFSHORE”	67
3.2.2. Tipuri de societăți OFFSHORE și scopul constituirii acestora	68
3.2.3. Avantajele oferite de companiile OFFSHORE.....	70
3.2.4. Legitimitatea operațiunilor OFFSHORE în paradisurile fiscale.....	73
3.2.5. Reglementări juridice naționale în vederea combaterii evaziunii fiscale prin societățile offshore	75
3.3. Paradisurile fiscale în Europa	76
3.3.1. Precizări prealabile	76
3.3.2. Modele de paradisuri fiscale în Europa	77
3.4. Paradisurile fiscale din afara Europei	89
3.4.1. Precizări prealabile	89
3.4.2. Modele de paradisuri fiscale în afara Europei.....	90
3.4.2. Lista neagră a paradisurilor fiscale.....	112
 CAPITOLUL 4. EVAZIUNEA FISCALĂ ÎN ROMÂNIA	 115
4.1. Cronologia reglementărilor privind evaziunea fiscală în România	115
4.2. Cauzele evaziunii fiscale în România	118
4.3. Evaziunea fiscală – elemente definitorii, forme și sfera de reglementare	119
4.3.1. Infracțiunile de evaziune fiscală propriu-zise.....	120
4.3.1.1. Elemente caracteristice generale infracțiunilor de evaziune fiscală propriu-zise.....	120
4.3.1.2. Formele infracțiunilor de evaziune fiscală propriu-zise	122
4.3.1.3. Forme agravate ale infracțiunilor de evaziune fiscală propriu-zise	130
4.3.2. Infracțiunile conexe de evaziune fiscală.....	130
4.3.2.1. Elementele specifice generale infracțiunilor conexe de evaziune fiscală	130
4.3.2.2. Formele infracțiunilor conexe de evaziune fiscală.....	131
4.3.3. Cauze de impunitate, de reducere și de agravare a pedepselor în cazul infracțiunilor de evaziune fiscală și a infracțiunilor conexe evaziunii fiscale	141
4.3.4. Situații frecvent întâlnite de evaziune fiscală.....	144

CAPITOLUL 5. EVAZIUNEA FISCALĂ ȘI UNIUNEA EUROPEANĂ.....	147
5.1. Asimilarea aquis-ului comunitar în materie de evaziune fiscală – condiție necesară pentru integrarea României în Uniunea Europeană	147
5.2. Politica statelor membre UE în domeniul evaziunii fiscale	154
5.3. Combaterea evaziunii fiscale la nivelul UE	164
5.3.1. Cronologia reglementărilor europene în domeniul evaziunii fiscale	164
5.3.2. Dimensiunea evaziunii fiscale în statele membre UE	174
CAPITOLUL 6. ORGANISME NAȚIONALE ȘI EUROPENE CU ATRIBUȚII ÎN DEPISTAREA ȘI COMBATEREA FAPTELOR DE EVAZIUNE FISCALĂ	177
6.1. Organisme naționale atribuiți în depistarea și combaterea faptelor de evaziune fiscală.....	177
6.1.1. Departamentul de Luptă Antifraudă (DLAF).....	177
6.1.1.1. Precizări prealabile	177
6.1.1.2. Organizare și conducere.....	181
6.1.1.3. Funcțiile, atribuțiile și competențele DLAF	198
6.1.1.4. Sesizările primite de Departament.....	212
6.1.1.5. Sancțiuni	213
6.1.1.6. Statutul funcționarului public din cadrul Departamentului.....	214
6.1.2. Direcția Generală Antifraudă Fiscală (DGAF)	217
6.1.2.1. Precizări prealabile	217
6.1.2.1.1. Scop și atribuții ale Direcției Generale Antifraudă Fiscală (DGAF).....	219
6.1.2.1.2. Organizare și conducerea DGAF	219
6.1.2.1.3. Funcțiile publice în cadrul DGAF	220
6.1.2.1.4. Inspectorii antifraudă	222
6.1.3. Autoritatea Vamală Română.....	228
6.1.3.1. Scurt istoric	228
6.1.3.2. Conducerea, structura organizatorică și personalul Autorității Vamale Române	230
6.1.3.3. Principii, funcții și atribuții.....	230
6.1.3.4. Cooperarea Autorității Vamale Române cu instituții europene și internaționale	233
6.2. Organisme europene cu atribuții în depistarea și combaterea faptelor de evaziune fiscală. Oficiul European de Luptă Antifraudă	234

6.2.1. Oficiul European de Luptă Antifraudă.....	234
6.2.1.1. Prezentare Oficiul European de Luptă Antifraudă	234
6.2.1.2. Cooperarea Departamentului de Luptă Antifraudă (DLAF) cu Oficiul European de Luptă Antifraudă OLAF	239
6.2.2. Uniunea Vamală a UE	246
6.2.3. Parchetul European (EPPO)	248
CAPITOLUL 7. EVAZIUNEA FISCALĂ INTERNAȚIONALĂ.....	251
7.1. Precizări prealabile.....	251
7.2. Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) – pas în lupta împotriva evaziunii fiscale internaționale	254
7.2.1. Noțiuni generale despre FATCA.....	254
7.2.2. Acordul FATCA bilateral dintre România și SUA	260
7.3. Organizația Mondială a Vămilelor (OMV)	262
CAPITOLUL 8. EVAZIUNEA FISCALĂ ȘI CREȘTEREA ECONOMICĂ.....	265
8.1. Precizări prealabile.....	265
8.2. Efectele evaziunii fiscale	269
8.3. Combaterea evaziunii fiscale	270
BIBLIOGRAFIE SELECTIVĂ.....	279