

# Cuprins

Abrevieri .....	13
Introducere .....	15
<b>Capitolul I. Evaziunea fiscală în România</b> .....	<b>21</b>
<i>Secțiunea 1. Istoric al reglementărilor legislative privind evaziunea fiscală</i> .....	21
<i>Secțiunea a 2-a. Analiza infracțiunilor de evaziune fiscală</i> .....	27
1. Definiția evaziunii fiscale .....	27
2. Sediul materiei .....	33
3. Obiectul și formele infracțiunilor de evaziune fiscală .....	38
4. Subiectul infracțiunilor de evaziune fiscală .....	39
5. Latura obiectivă și subiectivă a infracțiunilor de evaziune fiscală .....	39
6. Pedepse prevăzute pentru infracțiunile de evaziune fiscală .....	40
<i>Secțiunea a 3-a. Viziune strategică în domeniul evaziunii fiscale</i> .....	41
<i>Secțiunea a 4-a. Decalajul fiscal</i> .....	47
<i>Secțiunea a 5-a. Modalități de manifestare a evaziunii fiscale</i> .....	51
1. Operațiuni fictive .....	51
2. Societăți de tip fantomă .....	59
3. Frauda de tip carusel .....	62
4. Evaziunea fiscală vs. spălarea banilor .....	65
<i>Secțiunea a 6-a. Cauze ale evaziunii fiscale</i> .....	71
1. Presiunea fiscală .....	71
2. Ineficiența controlului fiscal .....	73
3. Imperfecțiunile legislației fiscale .....	74
4. Insuficiența educației fiscale a contribuabililor .....	76
5. Alte cauze ale evaziunii fiscale .....	77
<i>Secțiunea a 7-a. Efectele evaziunii fiscale</i> .....	78
1. Efecte financiare .....	78
2. Efecte economice .....	79
3. Efecte sociale .....	80

<b>Capitolul II. Instituții având competențe în prevenirea și combaterea evaziunii fiscale în România</b> .....	81
<i>Secțiunea I. Controlul fiscal</i> .....	81
1. Scurt istoric.....	81
2. Reforma administrației fiscale.....	85
3. Agenția Națională de Administrare Fiscală.....	87
4. Direcția generală antifraudă fiscală.....	89
4.1. Organizare și funcționare.....	89
4.2. Acte întocmite cu relevanță juridică.....	92
5. Activitatea de inspecție fiscală.....	109
5.1. Organizare și funcționare.....	109
5.2. Inspecția fiscală.....	110
5.3. Stabilirea creanțelor fiscale.....	114
6. Cooperarea administrativ-fiscală.....	115
<i>Secțiune a 2-a. Departamentul pentru luptă antifraudă</i> .....	119
1. Organizare și funcționare.....	119
2. Activitate.....	121
<i>Secțiunea a 3-a. Organe de urmărire și cercetare penală</i> .....	123
1. Ministerul Public.....	123
1.1. Organizare și funcționare.....	123
1.2. Precizări cu privire la instrumentarea cauzelor de evaziune fiscală.....	124
2. Poliția Română.....	127
<b>Capitolul III. Evaziunea fiscală în Uniunea Europeană</b> .....	129
<i>Secțiunea 1. Politica fiscală a Uniunii Europene</i> .....	129
<i>Secțiunea a 2-a. Jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene</i> .....	135
<i>Secțiunea a 3-a. Evaziunea fiscală în unele state membre ale Uniunii Europene</i> .....	138
1. State fondatoare ale Uniunii Europene.....	138
1.1. Regatul Belgiei.....	138
1.1.1. Sistemul fiscal.....	138
1.1.2. Reglementarea evaziunii fiscale.....	140
1.1.3. Prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.....	142

---

1.2. Republica Franceză .....	144
1.2.1. Sistemul fiscal .....	144
1.2.2. Reglementarea evaziunii fiscale .....	145
1.2.3. Prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.....	147
2. State care au aderat la Uniunea Europeană începând cu anul 1995 .....	149
2.1. Republica Austria .....	149
2.1.1. Sistemul fiscal .....	149
2.1.2. Reglementarea evaziunii fiscale .....	151
2.1.3. Prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.....	153
2.2. Republica Estonia.....	155
2.2.1. Sistemul fiscal .....	155
2.2.2. Reglementarea evaziunii fiscale .....	156
2.2.3. Prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.....	156
2.3. Ungaria.....	158
2.3.1. Sistemul fiscal .....	158
2.3.2. Reglementarea evaziunii fiscale .....	159
2.3.3. Prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.....	160
<i>Secțiunea a 4-a. Organisme și rețele ale Uniunii Europene/Europei .....</i>	<i>163</i>
1. Eurofisc .....	163
1.1. Înființare, organizare și funcționare .....	163
1.2. Activitate.....	165
1.3. România în cadrul Eurofisc .....	167
2. Eurojust.....	167
2.1. Înființare, organizare și funcționare .....	167
2.2. Activitate.....	169
2.3. România în cadrul Eurojust.....	172
3. Europol.....	173
3.1. Înființare, organizare și funcționare .....	173
3.2. Activitate.....	175
3.3. România în cadrul Europol .....	176
4. Oficiul European pentru Luptă Antifraudă .....	177
4.1. Înființare, organizare și funcționare .....	177
4.2. Activitate.....	178

4.3. România în cadrul Oficiului European pentru Luptă Antifraudă .....	180
5. Organizația Intra-Europeană a Administrațiilor Fiscale.....	180
5.1. Înființare, organizare și funcționare .....	180
5.2. Activitate.....	182
5.3. România în cadrul Organizației Intra-Europene a Administrațiilor Fiscale .....	183
6. Parchetul European .....	184
6.1. Înființare, organizare și funcționare .....	184
6.2. Activitate.....	186
<b>Capitolul IV. Evaziunea fiscală internațională.....</b>	<b>188</b>
<i>Secțiunea 1. Forme de manifestare ale evaziunii fiscale internaționale .....</i>	<i>188</i>
1. Paradisurile fiscale .....	188
1.1. Considerații generale .....	188
1.2. Funcționare și beneficii.....	191
1.3. Modele.....	193
1.4. Efecte .....	194
2. Companiile scoică .....	197
3. Suprimarea vânzărilor.....	198
3.1. Instrumente utilizate pentru suprimarea vânzărilor .....	199
3.2. Contracarea suprimării vânzărilor .....	201
3.3. Sistemul informatic național de supraveghere și monitorizare a datelor fiscale din România.....	204
4. Utilizarea facturilor false.....	206
4.1. Noțiuni generale .....	206
4.2. Contracarea utilizării de facturi false .....	207
<b>Secțiunea a 2-a. Evaziunea fiscală în statele lumii.....</b>	<b>209</b>
1. Australia .....	209
1.1. Sistemul fiscal .....	209
1.2. Reglementarea evaziunii fiscale .....	212
2. Republica Populară Chineză .....	213
2.1. Sistemul fiscal .....	213
2.2. Reglementarea evaziunii fiscale .....	215

---

3. Mexic .....	217
3.1. Sistemul fiscal .....	217
3.2. Reglementarea evaziunii fiscale .....	219
4. Republica Turcia .....	221
4.1. Sistemul fiscal .....	221
4.2. Reglementarea evaziunii fiscale .....	224
<i>Secțiunea a 3-a. Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică.....</i>	<i>227</i>
1. Înființarea, organizare și funcționare .....	227
2. Activitate.....	229
3. Raporturile României cu Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică .....	231
<b>Capitolul V. Perspective vizând prevenirea și combaterea evaziunii fiscale în România .....</b>	<b>232</b>
<i>Secțiunea 1. Concluzii .....</i>	<i>232</i>
<i>Secțiunea a 2-a. Propuneri cu caracter legislativ, procedural și     instituțional.....</i>	<i>233</i>
1. Perfecționarea cadrului legislativ în domeniul prevenirii și combaterii evaziunii fiscale .....	233
1.1. Atribuții de cercetare penală pentru personalul DGAF .....	237
1.2. Modificarea și completarea Legii nr. 241/2005.....	238
1.3. Modificarea și completarea altor acte normative .....	242
2. Introducerea facturării electronice obligatorii .....	244
3. Alte propuneri în scopul prevenirii și combaterii evaziunii fiscale.....	246
3.1. Îmbunătățirea cooperării și a schimbului de informații la nivel național, al Uniunii Europene și internațional .....	246
3.2. Adoptarea unor reglementări specifice cu privire la personalul organelor fiscale .....	247
3.3. Dezvoltarea analizei de risc utilizate în pregătirea controlului antifraudă.....	249
<b>Bibliografie .....</b>	<b>251</b>