

# Cuprins

<b>Listă de abrevieri .....</b>	<b>IX</b>
<b>Capitolul I. Considerații introductive .....</b>	<b>1</b>
Secțiunea 1. Repere generale privind mecanismul de impunere .....	1
Secțiunea a 2-a. Delimitarea sferelor de acțiune.....	13
§1. Licit, ilicit contravențional, ilicit penal .....	13
§2. Tipologia formelor de reprimare.....	20
2.1. Instrumente de drept fiscal și de drept penal .....	21
2.2. Instrumente de drept național și de drept comunitar ....	23
<b>Capitolul II. Concepte de lucru .....</b>	<b>26</b>
Secțiunea 1. Noțiunea de evaziune fiscală .....	30
§1. Definiția noțiunii de „evaziune fiscală” .....	32
§2. Forme ale evaziunii fiscale .....	36
Secțiunea a 2-a. Noțiunea de „optimizare fiscală” .....	42
§1. Definiția noțiunii de „optimizare fiscală” .....	43
§2. Formele optimizării fiscale .....	45
Secțiunea a 3-a. Domeniile optimizării fiscale și evaziunii fiscale...47	
§1. Noțiunea de obligație fiscală.....	48
§2. Impozitele directe.....	48
§3. Impozitele indirecte .....	52
§4. Taxele.....	55
§5. Contribuțiile sociale .....	56
Secțiunea a 4-a. Subiectele optimizării fiscale și evaziunii fiscale...57	
§1. Subiectul pasiv al optimizării și evaziunii fiscale .....	58
§2. Subiectul activ al optimizării și evaziunii fiscale.....	60
2.1. Noțiunea de contribuabil .....	60
2.1.1. Persoana fizică .....	64
2.1.2. Persoana juridică.....	73
2.1.3. Entitatea fără personalitate juridică .....	87
2.2. Noțiunea de plătitor .....	90

2.3. Noțiunea de persoană impozabilă.....	93
2.4. Noțiunea de suportator al impunerii .....	94
2.5. Participanți la decizia fiscală – consilieri, interpuși, mandatar	94
<b>Capitolul III. Optimizarea fiscală la nivel național .....</b>	<b>97</b>
Secțiunea 1. Optimizarea fiscală – Inacțiunea contribuabilului.....	97
Secțiunea a 2-a. Optimizarea fiscală – Manipularea cadrului normativ național .....	99
§1. Metode de manipulare a normei fiscale .....	100
1.1. Interpretarea normei fiscale și a sistemului fiscal ....	100
1.2. Abuzul de drept .....	107
1.3. Actul anormal de gestiune.....	119
§2. Dreptul de apreciere al organului fiscal: recalificare, estimare, ajustare .....	136
2.1. Prețurile de transfer. Metode de lucru .....	143
2.2. Activitate independentă vs. Activitate dependentă....	156
2.3. Evaluare patrimoniu – Verificarea persoanelor fizice supuse impozitului pe venit .....	168
§3. Deductibilitate – controverse și soluții din practică.....	180
Secțiunea a 3-a. Optimizare fiscală – Opțiunea în sistemul fiscal..	191
§1. Persoanele fizice .....	193
1.1. Fiscalitatea veniturilor din muncă: contract de muncă ori contract de prestări servicii.....	194
1.2. Fiscalitatea veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală .....	206
§2. Persoanele juridice .....	210
2.1. Impozitul pe profit vs. impozitul pe venitul microîntreprinderilor .....	210
2.2. Impozitul pe profit vs. impozitul pe reprezentanțe .....	214
§3. Persoană fizică sau persoană juridică – o opțiune în sine?.....	215
§4. Opțiunea în materie de TVA – regim comun.....	218
§5. Opțiunea în cadrul procedurilor administrativ-fiscale.....	227
5.1. Eșalonările la plată .....	227
5.2. Executarea silită .....	229
§6. Opțiunea privind regimul contabil .....	230

<b>Capitolul IV. Optimizarea fiscală la nivel comunitar .....</b>	<b>235</b>
Secțiunea 1. Concurență fiscală și optimizare fiscală .....	235
Secțiunea a 2-a. Ordini juridice supranaționale în domeniul fiscal .....	240
§1. Fiscalitatea în dreptul comunitar și dreptul internațional .....	241
§2. Dreptul comunitar și CEDI .....	249
2.1. Chestiuni privind competența <i>ratione personae</i> și <i>ratione materiae</i> .....	250
2.2. Chestiuni privind cooperarea în materie fiscală .....	253
Secțiunea a 3-a. Optimizare fiscală – Mecanisme supranaționale.....	257
§1. Grupurile Multinaționale .....	260
§2. Delocalizări spre paradisurile fiscale .....	265
2.1. Societățile offshore.....	268
2.2. Practici prejudiciabile în concurența fiscală.....	272
Secțiunea a 4-a. Optimizare fiscală – Opțiunea în cadrul comunitar .....	276
§1. Suveranitate fiscală versus libertăți comunitare fundamentale .....	278
§2. Principiul non-discriminării – temei al optimizării fiscale intracomunitare .....	281
2.1. Libera circulație a mărfurilor.....	283
2.2. Libera circulație a persoanelor .....	284
2.3. Libera circulație a serviciilor .....	293
2.4. Libera circulație a capitalurilor .....	294
 <b>Bibliografie .....</b>	 <b>297</b>
 <b>Index.....</b>	 <b>307</b>