

# EVAZUNEA FISCALĂ ÎN ROMÂNIA ȘI CONSECINȚELE SALE ECONOMICO-SOCIALE REZUMAT

Prezenta teză este formată din introducere, trei capitole teoretice, un capitol aplicativ, urmate de concluzii, propuneri și dezvoltări ulterioare.

În cadrul primului capitol, intitulat **Conceptul de evaziune fiscală**, am încercat să identific și să prezint principalele definiții date noțiunii de evaziune fiscală, punând accent pe abordarea legiuitorului român, care a realizat această definiție, în cuprinsul Legii nr. 241 din 15 iulie 2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

După definirea conceptului, am prezentat principalele caracteristici ale sistemului fiscal, urmat de abordarea conceptului de fraudă fiscală și de metode identificate până în prezent, de fraudare a sistemului fiscal.

Odată finalizat procesul de identificare a subiectului lucrării științifice, am prezentat principalele cauze care conduc la apariția și dezvoltarea evaziunii fiscale, punând accent pe factorii care propagă apariția manifestării evazioniste ale contribuabilului.

Primul capitol se termină cu date și situații statistice, considerate relevante pentru tema aleasă.

În capitolul al doilea, intitulat **Forme de manifestare ale evaziunii fiscale**, m-am concentrat pe prezentarea principalelor forme de manifestare ale evaziunii fiscale în România, în funcție de tipuri de evaziune fiscală, mod de operare, categorii de taxe și impozite (impozitul pe profit, TVA, impozitul pe salarii, accize).

În continuare, am abordat clasificarea evaziunii fiscale manifestate în România ultimilor ani, în funcție de principalele domenii prioritare de intervenție, respectiv: producerea și comercializarea de produse energetice, producerea și valorificarea alcoolului și băuturilor alcoolice, comercializarea produselor din tutun, producerea și comercializarea mărfurilor agroalimentare, transporturi, turism, construcții și materiale de construcții, materialul lemnos, respectiv forța de muncă la negru și gri.

Structura lucrării de cercetare științifică decurge, în continuare, cu abordarea problematicii ridicate de evaziunea fiscală aplicată la evitarea plății taxei pe valoare adăugată percepută la tranzacțiile intracomunitare

Urmează descrierea metodei fraudă carusel, prezentată schematic.

Capitolul al doilea este încheiat prin identificarea și fixarea principalelor efecte economico- sociale ale evaziunii fiscale (efecte bugetare, efecte economice, efecte sociale, efecte politice).

În **capitolul al treilea**, intitulat **Instrumente și instituții interne de prevenire și combatere a evaziunii fiscale**, am schematizat principalele metode, măsuri, instrumente și instituții implicate în lupta constantă, sinuoasă și costisitoare, de prevenire și combatere a fenomenului evazionist în România. Astfel, cea mai eficientă cale de descurajare a apelării contribuabililor la această practică a fost identificată a fi măsura confiscării de bunuri.

În continuarea capitolului al treilea, am prezentat principalele forme de cooperare internațională pentru combaterea evaziunii fiscale, apoi măsurile legislative și fiscale concrete inițiate și aplicate de legiuitorul român, în vederea declarării poziției României față de

prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, respectiv măsuri de combatere a evaziunii fiscale, împărțite într-o serie de acțiuni gândite a fi desfășurate la nivel național și european.

Al treilea capitol al prezentei lucrări a fost rezervată prezentării beneficiilor pe care le aduce pentru societate efortul de prevenire și combatere a evaziunii fiscale în România, punând accent pe reforma administrației fiscale, pe îmbunătățirea politicii fiscale și politicii de administrare a veniturilor statului, respectiv pe inspecția fiscală.

**Ultimul capitol** al prezentei lucrări de cercetare științifică a fost alocat studiului de caz.

Este vorba despre o schemă de evaziune fiscală, la care au fost atrase a participa un număr de 8 societăți comerciale și 17 persoane fizice.

Activitatea ilicită s-a derulat pe o perioadă de circa cinci ani, perioadă în care persoanele implicate au creat un circuit fiscal fraudulos, prin suportarea pe costuri a contravalorii mărfii aprovizionate și deducerea TVA pentru operațiuni nereale în amonte, procedând la crearea unei aparențe de legalitate prin înregistrarea facturilor unor furnizori, care doar la nivel formal respectau cerințele unui document justificativ, deși pe fond tranzacțiile erau fictive, având drept consecință diminuarea profitului impozabil și implicit a impozitului pe profit și a TVA datorate bugetului de stat.

Fiecare dintre membrii grupării a avut un rol bine determinat, motiv pentru care a fost reținută și comiterea infracțiunii de inițiere, constituire sau aderare la un grup infracțional organizat, fapt care mărește gravitatea faptelor comise de către persoanele fizice și juridice implicate.

Valoarea totală a prejudiciului cauzat bugetului de stat a fost calculată la suma de **17.415.000 lei** (echivalentul a **3.935.127 euro**).

Important în acest studiu de caz este și modul în care se recuperează prejudiciul. Astfel, a fost dispusă măsura sechestrului asigurător pentru suma de 89.559 lei, 13.300 euro, 3.400 USD, precum și asupra unor bunuri mobile și imobile, în valoare totală de 3.887.016 lei și 24.580 euro.

Sumele de bani care au constiuit prejudiciul cauzat, a fost integrat într-o schemă de spălare a banilor, prin care produsul infracțional a fost reintrodus în circuitul licit, pentru a putea beneficia de el membrii grupării organizate studiate.

Astfel, sumele virate cu titlul de preț în conturile societăților tip „bidon”, în temeiul facturilor ce nu reflectau operațiuni reale, au început să se reîntoarcă, în cea mai mare parte a lor în numerar, la liderii grupului infracțional organizat. Cum însă, reintrarea în posesia lor nu putea fi explicată licit, aceștia au început să împrumute parte a acestor sume, respectiv beneficiul lor din activitatea infracțională a grupului pe care îl coordonau, o parte din societățile comerciale implicate în sistemul ilicit de fraudare și spălare a banilor rezultați din activitatea infracțională.

În acest scop, aceștia încheiau periodic cu societățile comerciale pe care de asemenea le reprezentau, contracte de creditare sub semnătură privată și chiar efectuau depuneri în conturile societății.