II 1 12766 1



UNIVERSUL JURIDIC ®

Codruţa Trandafir

Societăţile off-shore între reglementare legală şi ilicit

Companii off-shore – avantaje practice
Alegerea unui paradis fiscal
Dubla impunere internaţională
Legislaţia off-shore

nografii

UJ

II h 1276d1

CODRUȚA TRANDAFIR

SOCIETĂȚILE OFF-SHORE ÎNTRE REGLEMENTARE LEGALĂ ŞI ILICIT



274657
UNIVERSITATEA
„DUNĂREA DE JOS" GALAȚI
BIBLIOTECA 5

Universul Juridic
Bucureşti
-2012-

Cuprins

Prefață 5
Argument 7

CAPITOLUL I
NOȚIUNEA ȘI PARTICULARITĂȚILE LEGISLAȚIEI OFF-SHORE 9
Secțiunea 1. Apariția și evoluția legislației off-shore 9
Secțiunea a 2-a. Particularitățile legislației off-shore 20

CAPITOLUL II
SOCIETĂȚILE FINANCIARE OFF-SHORE 28
Secțiunea 1. Legalitatea operațiunilor off-shore 28
Secțiunea a 2-a. Procedura înființării unei entități off-shore 42
Secțiunea a 3-a. Tipuri de societăți financiare off-shore – avantajele lor practice 48

CAPITOLUL III
LEGISLAȚIA OFF-SHORE CONDIȚIE *SINE QUA NON* A EXISTENȚEI PARADISURILOR FISCALE 62
Secțiunea 1. Paradisurile fiscale și legislația off-shore 62
Secțiunea a 2-a. Alegerea unui paradis fiscal și importanța sa practică pentru persoanele fizice și juridice 79
Secțiunea a 3-a. Modele de paradisuri fiscale 86

CAPITOLUL IV
LEGISLAȚIA OFF-SHORE – MIJLOC LEGAL DE EXONERARE DE LA PLATA OBLIGAȚIILOR FISCALE 125
Secțiunea 1. Principalele categorii de infracțiuni pentru a căror săvârșire legislația off-shore reprezintă condiție favorizantă 125
Secțiunea a 2-a. Evaziunea fiscală și legislația off-shore 140
Secțiunea a 3-a. Spălarea de bani și legislația off-shore 151
Secțiunea a 4-a. Dubla impunere internațională și legislația off-shore 172

CAPITOLUL V
FRAUDELE OFF-SHORE 195
Secțiunea 1. Criminalitatea off-shore pe plan internațional 195
Secțiunea a 2-a. Criminalitatea off-shore pe plan intern 204
Secțiunea a 3-a. Modalități și tehnici de săvârșire a infracțiunilor cu „nuanță legală" prin intermediul firmelor off-shore 221
Secțiunea a 4-a. Mecanisme de control economico-financiar internațional 229
Secțiunea a 5-a. Contribuția organelor și organismelor internaționale la stoparea fenomenului criminalității prin intermediul firmelor off-shore 265
Secțiunea a 6-a. Aspecte din cazuistica internațională în materie 300

CAPITOLUL VI
IMPACTUL LEGISLAȚIEI OFF-SHORE ASUPRA LEGISLAȚIEI ROMÂNEȘTI 313
Secțiunea 1. Regimul juridic al zonelor libere din România 313
Secțiunea a 2-a. Regimul juridic al zonelor defavorizate din România 316
Secțiunea a 3-a. Alte facilități fiscale acordate de Guvernul României 318
Secțiunea a 4-a. Principalele instrumente juridice din dreptul intern menite să contribuie la prevenirea și combaterea acestui gen de infracțiuni 323
Secțiunea a 5-a. Organe și organisme naționale cu atribuții în materia prevenirii și combaterii acestor infracțiuni 334
Secțiunea a 6-a. Aspecte din cazuistica internă în materie 359

CAPITOLUL VII
ELEMENTE DE DREPT COMPARAT PRIVIND LEGISLAȚIA FINANCIARĂ ȘI PENALĂ ÎN MATERIA PREVENIRII ȘI COMBATERII INFRACȚIUNILOR ECONOMICO-FINANCIARE COMISE PRIN INTERMEDIUL SOCIETĂȚILOR OFF-SHORE 375
Secțiunea 1. Unele aspecte din legislația statelor membre ale Uniunii Europene (Anglia, Franța, Monaco, Italia și altele) 375
Secțiunea a 2-a. Modul în care este reglementată această problemă în alte zone ale lumii (SUA, Canada, Australia, Japonia etc.) 415

CAPITOLUL VIII
PROPUNERI DE *LEGE FERENDA* PRIVIND PERFECȚIONAREA ACTIVITĂȚII DE PREVENIRE ȘI COMBATERE A INFRACȚIUNILOR SUSCEPTIBILE DE A FI COMISE PRIN INTERMEDIUL SOCIETĂȚILOR OFF-SHORE . 453
Secțiunea 1. Propuneri privind modificarea legislației financiare 453
Secțiunea a 2-a. Observații privind perfecționarea legislației penale și procesual penale 468
Secțiunea a 3-a. Unele propuneri privind perfecționarea activității parchetelor, serviciilor de informații și poliției 474
Secțiunea a 4-a. Concluzii 490

Bibliografie selectivă 497

27h657
UNIVERSITATEA
„DUNĂREA DE JOS" GALAȚI
BIBLIOTECA 5