TUDOR VIDREAN CRISTIAN IOAN

Frauda fiscală

JURISPRUDENȚA CURȚII DE JUSTIȚIE A UNIUNII EUROPENE

practică de drept european



UJ

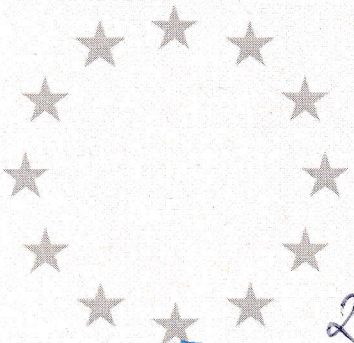
56

II 2/3307d.1

TUDOR VIDREAN CRISTIAN IOAN

Frauda fiscală

JURISPRUDENŢA CURŢII DE JUSTIŢIE A UNIUNII EUROPENE



287187

287187

UNIVERSITATEA "DUNĂREA DE JOS" GALAŢI
BIBLIOTECA 2

Demo
C-287187

Universul Juridic
Bucureşti
-2019-

Cuprins

CUVÂNT-ÎNAINTE 11

CAPITOLUL I
JURISPRUDENȚA TIMPURIE A CURȚII. BAZELE PRINCIPIULUI NEUTRALITĂȚII 13

1. Noțiunea de activitate economică. Dovedirea scopului achiziției. Bun achiziționat înainte de începerea activității economice. Bun imobil 13
2. Studiu de profitabilitate. Noțiunea de activitate economică. Deducere de cheltuieli pentru servicii care nu au mai fost valorificate ulterior. Momentul de la care poate fi exercitat dreptul de deducere 17
3. Momentul de la care poate fi exercitat dreptul de deducere. Caracterul de repetabilitate. Neutralitatea impozitului. Prevalența condițiilor de fond 20
4. Scopul activității desfășurate. Sistarea activității cunoscută de administrația fiscală. Dovedirea scopului. Dovezi obiective. Recunoașterea statutului de persoană impozabilă 22

CAPITOLUL II
DEZVOLTAREA CONCEPTULUI DE FRAUDĂ FISCALĂ. DOVEDIREA FRAUDEI FISCALE 25

5. Noțiunea de fraudă fiscală. Dovedirea fraudei. Necesitatea unor dovezi obiective. Cunoașterea caracterului fraudulos al operațiunilor 25
6. Noțiunea de practică abuzivă. Îndeplinirea condițiilor formale. Scopul de a obține un avantaj fiscal. Elemente obiective din care să se deducă existența fraudei 29
7. Aprecierea în concret a existenței fraudei fiscale. Elementul subiectiv. Posibilitatea de a cunoaște caracterul fraudulos. Nulitatea operațiunii juridice în dreptul civil intern 35

CAPITOLUL III
RELAȚIA DINTRE CONDIȚIILE FORMALE ŞI CELE SUBSTANȚIALE ÎN MATERIA TVA 39
8. Scutirea de la plata TVA. Condiții de formă. Nerespectarea termenelor. Eliminarea riscului de pierdere fiscală. Efectul simulației asupra TVA 39
9. Eroare materială în factură. Condițiile de formă. Rectificarea erorii. Numerotarea continuă a facturilor 41
10. Înregistrarea în scopuri de TVA. Îndeplinirea condițiilor de fond. Rolul înregistrării în scopuri de TVA în sistemul impozitului. Cod TVA invalid 43
11. Corelația dintre dreptul la deducere şi plata efectivă la buget a TVA-ului colectat. Plata prealabilă. Confuziunea calităților de titular al obligației de plată, cât şi a cererii de rambursare 47
12. Valoarea probatorie a facturii fiscale. Omisiunea contribuabilului verifica mijloacele logistice ale partenerului comercial. Documentele justificative necesare deducerii. Prevalența condițiilor de fond. Comportament inadecvat al furnizorului 49
13. Radierea cu efecte retroactive a codului de înregistrare în scopuri de TVA. Dovezi obiective privind frauda. Cunoaşterea sau posibilitatea de cunoaştere a fraudei 53

CAPITOLUL IV
DOVEDIREA FRAUDEI FISCALE PRIN ELEMENTE OBIECTIVE. TRATAMENTUL JURIDIC AL FRAUDEI 58
14. Retragerea autorizației de întreprinzător individual. Verificarea partenerilor comerciali. Exigențele de diligență. Sarcina verificării. Sarcina probei 58
15. Cunoaşterea fraudei. Diligența în raporturile comerciale. Sarcina probei. Elementele obiective necesare dovedirii fraudei 61

16. *Ne bis in idem*. Criterii pentru delimitarea caracterului penal al sancțiunilor. Cumul de sancțiuni 64
17. Prestarea efectivă a serviciului. Exigențele probatorii care se impun în privința fraudei fiscale. Limitele exigențelor formale care pot fi impuse de legislația națională. Principiul proporționalității 66
18. Schimbarea deciziei autorității fiscale. Pluralitate de controale. Cod valid de TVA. Veridicitatea documentelor probatorii 69
19. Cunoaşterea fraudei. Dovedirea fraudei. Îndeplinirea condițiilor de formă. Participare activă la lanțul de fraudă 72

CAPITOLUL V
SOLIDIFICAREA JURISPRUDENȚEI. FRAUDA FISCALĂ POST-PPUH 76
20. Cunoaşterea fraudei. Natura relațiilor dintre operatorii comerciali. Operator inexistent. Exigențe probatorii privind dovedirea fraudei 76
21. Proceduri paralele. Utilizarea mijloacelor de probă dintr-o procedură penală. Obținerea probelor. Prestare servicii într-un stat cu o cotă TVA mai scăzută 78
22. Înregistrarea în scopuri TVA. Înregistrare cu efect retroactiv. Deținerea statutului de operator intracomunitar. Condițiile în care încălcarea exigențelor formale pot duce la refuzul scutirii 82
23. Eliberare de datorii. Declararea datoriilor drept neexigibile. Insolvență. Ajutorul de stat 84
24. Dreptul de rambursare. Nerealizarea activității economice. Respectarea scopului. Echivalența dintre rambursare şi deducere 86
25. Inactivitate fiscală. Informații privind situația fiscală a partenerului accesibile. Contribuabil inactiv. Absența riscului de fraudă 89

26. Dreptul de acces la dosar. Principiul securității juridice. Colectare de dovezi. Dreptul la apărare. Fundamentarea impunerii 92
27. Condiții de formă. Condiții esențiale. Efectul viciilor materiale asupra celor de fond. Exigențele de gravitate privind viciile de formă 95
28. Îndeplinirea condițiilor de fond. Neîndeplinirea condițiilor de formă. Înregistrarea în scopuri de TVA. Restricționarea dreptului de deducere. Taxare inversă 98
29. Interzicerea practicilor abuzive. Abuzul de drept. Aplicabilitatea în timp a principiului. Aplicarea în timp a considerentelor din jurisprudența Curții 100
30. Prescripția răspunderii penale. Îndeplinirea obiectivelor care decurg din legislația unională. Principiul legalității infracțiunilor și pedepselor 104
31. Aplicare TVA în cazul executării silite. Sancțiuni fiscale. Necesitatea unor indicii privind frauda fiscală. Taxare inversă 107
32. Modificarea destinatarului livrării ulterior declarației de import. Transmiterea bunului direct cumpărătorului. Dovedirea livrării. Exigențe probatorii 111
33. Control prealabil. Modificare realizată printr-un control ulterior. Luarea măsurilor rezonabile pentru evitarea fraudei fiscale 118
34. Realitatea operațiunilor declarate. Dovedirea realității. Exigențele probei. Prioritatea condițiilor de fond ale deducerii față de buna-credință a contribuabilului 124
35. Limitele legislative ale răspunderii penale. Individualizarea legislativă. Sancțiunile aplicabile în materie de TVA. Libertatea statelor în alegerea sancțiunii. Principiul proporționalității 128

36. *Ne bis in idem*. Modificarea jurisprudenței. Limitarea severității ansamblului sancțiunilor. Complementaritatea procedurilor de sancționare 135
37. Termenul pentru exercitarea dreptului de deducere. Principiul echivalenței. Principiul efectivității. Refuzul deducerii pentru încălcarea obligațiilor formale 140
38. Metoda inductivă de determinare a bazei de impunere. Rectificarea impunerii. Condițiile utilizării unor metode netradiționale de determinare a bazei de impunere 144