CUPRINS

Prefaţă IX

Preface XI

Introducere XIII

Abrevieri XVII

Capitolul I. Locul şi rolul paradisurilor fiscale şi al centrelor financiare offshore în economia mondială 1

Secţiunea 1. Definirea, apariţia şi evoluţia paradisurilor fiscale 2

Secţiunea a 2-a. Caracteristicile paradisurilor fiscale şi ale centrelor financiare offshore 8

Secţiunea a 3-a. Delimitarea ţărilor şi a teritoriilor ce pot fi considerate paradisuri fiscale 12

Secţiunea a 4-a. Criterii de clasificare ale paradisurilor fiscale 16

Secţiunea a 5-a. Statistici privind utilizarea paradisurilor fiscale şi repercusiunile acestor acţiuni asupra economiei mondiale 18

Secţiunea a 6-a. Factorii care motivează utilizarea paradisurilor fiscale 20

Secţiunea a 7-a. Amploarea fenomenului offshore în presa scrisă internaţională 22

Capitolul II. Constituirea, funcţionarea şi particularităţile societăţilor offshore 26

Secţiunea 1. Înfiinţarea societăţilor offshore 26

Secţiunea a 2-a. Tipuri de societăţi offshore 34

Secţiunea a 3-a. Societăţile offshore între evitarea impozitelor şi evaziune fiscală transfrontalieră 42

Secţiunea a 4-a. Tehnici şi mecanisme financiar-contabile utilizate pentru diminuarea impozitelor 46

Secţiunea a 5-a. Organizarea contabilităţii societăţilor offshore 48

Secţiunea a 6-a. Reflectarea în contabilitate a tranzacţiilor derulate cu societăţi offshore controlate 50

Capitolul III. Optimizarea fiscală internaţională prin intermediul societăţilor offshore 59

Secţiunea 1. Rolul acordurilor de evitare a dublei impuneri în optimizarea fiscală internaţională 60

§1. Consideraţii generale privind acordurile de evitare a dublei impuneri 60

§2. Studiu privind acordurile de evitare a dublei impuneri încheiate de ţările membre UE şi AELS cu paradisurile fiscale 62

Secţiunea a 2-a. Analiză comparativă privind nivelul de impozitare a profitului pentru unele dintre cele mai frecventate paradisuri fiscale 68
Secţiunea a 3-a. Analiza nivelului de impozitare a profitului pentru ţările membre UE şi AELS..... 70
Secţiunea a 4-a. Analiza nivelului taxei pe valoarea adăugată pentru ţările membre UE şi AELS..... 79
Secţiunea a 5-a. Tranzacţii de tip planificare fiscală prin intermediul preţurilor de transfer..... 86
§1. Consideraţii generale şi caracteristicile preţurilor de transfer 87
§2. Reguli şi metode de stabilire a preţurilor de transfer..... 91
§3. Situaţia preţurilor de transfer în România 92
§4. Aspecte legislative referitoare la preţurile de transfer în România..... 94
§5. Analiza preţurilor de transfer stabilite la tranzacţiile încheiate de firmele cotate pe piaţa reglementată din România cu entităţi din paradisuri fiscale 99

Capitolul IV. Etică, moralitate şi responsabilitate socială în utilizarea societăţilor offshore. Rolul profesioniştilor contabili 104
Secţiunea 1. Utilizarea paradisurilor fiscale între contabilitate creativă, etică şi moralitate..... 104
Secţiunea a 2-a. Implicaţiile paradisurilor fiscale în marile scandaluri financiare 107
Secţiunea a 3-a. Responsabilitatea socială corporativă în contextul evitării impozitelor 112
Secţiunea a 4-a. Studiu de caz privind prezenţa în paradisuri fiscale a marilor firme de contabilitate şi audit din grupul Big 4 125
Secţiunea a 5-a. Soluţii de combatere a evaziunii fiscale şi a spălării banilor prin intermediul paradisurilor fiscale 138

Capitolul V. Utilizarea paradisurilor fiscale de către contribuabilii din România..... 142
Secţiunea 1. Aspecte fiscale privind impozitarea veniturilor obţinute din România de nerezidenţi 142
Secţiunea a 2-a. Analiza investiţiilor străine directe în România derulate prin intermediul paradisurilor fiscale..... 147
Secţiunea a 3-a. Analiza participaţiei străine din paradisuri fiscale la capitalul social al societăţilor româneşti 153
Secţiunea a 4-a. Analiza prezenţei în paradisuri fiscale a firmelor cotate pe piaţa reglementată din România..... 182

Concluzii 199

Bibliografie..... 205

Index figuri, grafice şi tabele 223

TABLE OF CONTENTS

Preface ..... **XI**

Introduction ..... **XIII**

Abbreviations ..... **XVII**

Chapter I. The place and the role of tax havens and offshore financial centers in the world economy **1**
Section 1. Definition, origins and evolution of tax havens 2
Section 2. The characteristics of tax havens and offshore financial centers 8
Section 3. Delimitation of countries and territories that could be considered tax havens 12
Section 4. Classification criteria of tax havens 16
Section 5. Statistics on the use of tax havens and the repercussions of these actions on the world economy 18
Section 6. Factors that lead to the use of tax havens 20
Section 7. The magnitude of the offshore phenomenon in international newspapers 22

Chapter II. The establishment, operation and characteristics of offshore companies **26**
Section 1. The incorporation of offshore companies 26
Section 2. Types of offshore companies 34
Section 3. Offshore companies between tax avoidance and international tax evasion 42
Section 4. Techniques and financial mechanisms to reduce taxes 46
Section 5. Organizing the accounting of offshore companies 48
Section 6. Accounting for transactions with affiliated offshore companies 50

Chapter III. International tax optimization through offshore companies **59**
Section 1. The role of double taxation agreements in international tax optimization 60
§1. General considerations regarding double taxation agreements 60
§2. Study on double taxation agreements concluded by the EU and EFTA member states with tax havens 62
Section 2. Comparative analysis on the corporate tax rates for some of the most attended tax havens 68
Section 3. Analysis of the corporate tax rates in the EU and EFTA member states 70

Section 4. Analysis of the value added tax rates in the EU and EFTA member states 79
Section 5. Tax planning through transfer pricing 86
§1. General considerations and characteristics of transfer pricing..... 87
§2. Rules and methods for setting the transfer prices..... 91
§3. Transfer pricing situation in Romania 92
§4. Legal aspects of transfer pricing in Romania 94
§5. Analysis of the transfer prices of transactions attached to transactions between Romanian listed companies and their affiliates in tax havens 99

Chapter IV. Ethics, morality and social responsibility in using offshore companies. The role of professional accountants 104
Section 1. The use of tax havens between creative accounting, ethics and morality 104
Section 2. The implication of tax havens in the biggest financial scandals 107
Section 3. Corporate social responsibility in the context of tax avoidance 112
Section 4. Case study on the presence of the Big 4 accounting firms in tax havens 125
Section 5. Solutions to combat tax evasion and money laundering through tax havens 138

Chapter V. The use of tax havens by taxpayers resident in Romania 142
Section 1. Taxation on income derived from Romania by non-residents 142
Section 2. Analysis of foreign direct investments in Romania conducted through tax havens 147
Section 3. Analysis of the foreign participation from tax havens in the share capital of Romanian companies 153
Section 4. Analysis of the presence of Romanian listed companies in tax havens 182

Conclusions 199

References 205

Index of figures, graphics and charts 223