

Cuprins

Prefață	7
Cuvânt-înainte	17
Capitolul 1	
Rolul economic al statului și mediul de afaceri	23
1.1. Prezența statului în economie – între politica fiscală alocativă, distributivă și realizarea stabilizării macroeconomice	32
1.2. Între eșecurile pieței libere și carențele rolului intervenționist al statului	55
1.3. Efectul presiunii fiscale în stimularea economiei subterane.....	67
Capitolul 2	
Noțiunea și formele de manifestare ale evaziunii fiscale – incertitudinea delimitărilor	77
2.1. Firmele de tip „fantomă” – punctul nodal al fraudelor fiscale.....	110
2.2. Internaționalizarea infraționalităților economice – paradisurile fiscale și firmele off-shore	136
2.3. Există o „justificare” a recurgerii la practici evazioniste?	150
2.4. Între tehnicile de contabilitate creativă și metodele de însușire a supraprofitului	158

Capitolul 3

Componente ale economiei subterane complementare

fenomenului de evaziune fiscală	173
3.1. Corupția ca factor destabilizator.....	178
3.2. Spălarea banilor – punctul terminus al criminalității economico-financiare.....	194
3.3. Utilizarea abuzivă a creditului bancar	207
3.4. Munca fără forme legale.....	219

Capitolul 4

Măsuri preventive și forme de coerciție împotriva

fenomenului de evaziune fiscală	223
4.1. Implicațiile economico-sociale ale evaziunii fiscale	225
4.2. Limitarea presiunii fiscale și rolul său în prevenirea evaziunii fiscale.....	230
4.3. Măsuri de ordin legislativ pentru combaterea evaziunii fiscale.....	235
4.4. Măsuri de ordin instituțional pentru combaterea evaziunii fiscale. Obiective de verificare la controlul principalelor obligații fiscale	255
Considerații finale	277
Bibliografie selectivă	285