

CUPRINS

Introducere	IX
Capitolul 1. Definirea și caracteristicile principale ale paradisurilor fiscale și centrelor financiare offshore	1
1.1. Terminologie: definirea și delimitarea categoriilor de centre financiare offshore („CFO”) și paradisuri fiscale.....	1
1.1.1. Definiții propuse de doctrina de specialitate	1
1.1.2. Definiții operaționale.....	7
1.2. Cauzele și factorii care au determinat apariția paradisurilor fiscale și centrelor financiare offshore	11
1.2.1. Prima etapă – evoluții până la sfârșitul celui de-al II-lea război mondial	12
1.2.2. A doua etapă – evoluții după cel de-al II-lea război mondial	16
1.2.3. Rolul societăților transnaționale și investițiilor străine directe.....	19
1.2.3.1. Abordarea Economică a Investițiilor Străine Directe	20
1.2.3.2. Investiții Străine Directe Orizontale	21
1.2.3.3. Investiții Străine Directe Verticale	22
1.2.3.4. Impactul fiscalității asupra deciziei de a investi	22
1.3. Caracteristicile principale ale paradisurilor fiscale și centrelor financiare offshore	26
1.3.1. Caracteristicile generale ale paradisurilor fiscale.....	27
1.3.2. Caracteristicile particulare.....	33
Capitolul 2. Utilizarea paradisurilor fiscale și centrelor financiare offshore de către agenții economici	35
2.1. Elemente de analiză fiscală internațională.....	35
2.1.1. Impozitarea teritorială și impozitarea universală.....	35
2.1.2. Rezidența și nerezidența fiscală	38
2.1.3. Dubla impunere și metodele de evitare a acesteia	41
2.2. Planificarea fiscală internațională: Instrumente și tehnici de gestiune fiscală pentru agenții economici	43
2.2.1. Societățile de tip holding	44
2.2.1.1. Considerații generale	44
2.2.1.2. Considerații financiar - fiscale	45
2.2.1.3. Structuri investiționale de tip holding	49
2.3. Limitele planificării fiscale internaționale	60
2.3.1. Concurența fiscală neloială.....	61
2.3.1.1. Ce este concurența fiscală?.....	61

2.3.1.2. Concurența fiscală „sănătoasă” versus concurența fiscală „dăunătoare”.....	62
Capitolul 3. Activități infracționale în paradisurile fiscale și centrele financiare offshore: criminalitatea financiară.....	103
3.1. Conceptul de criminalitate economico-financiară („financial/white collar crime”).....	103
3.2. Tipologie și caracteristici	104
Capitolul 4. Impactul paradisurilor fiscale și centrelor financiare offshore asupra economiei mondiale	125
Capitolul 5. Impactul paradisurilor fiscale și centrelor financiare asupra economiei românești.....	135
Capitolul 6. Evoluții și perspective ale paradisurilor fiscale și centrelor financiare offshore	167
Bibliografie	177
Anexe	189