

## CUPRINS

Precizări referitoare la o anumită ambiguitate terminologică .....	13
INTRODUCERE.....	17
<b>CAPITOLUL I. ASPECTE GENERALE PRIVIND FRAUDA „CARUSEL” .....</b>	<b>19</b>
<b>Secțiunea 1. Considerații generale privind evaziunea fiscală .....</b>	<b>19</b>
§1. Definiția evaziunii fiscale .....	22
§2. Factorii care generează evaziunea fiscală .....	23
§3. Efectele evaziunii fiscale .....	26
§4. Clasificarea evaziunii fiscale .....	28
4.1. Evaziunea fiscală licită (legală) .....	28
4.2. Evaziunea fiscală ilicită (frauda fiscală).....	29
§5. Frauda „CARUSEL” componentă a fraudei fiscale .....	31
5.1. Conceptul de fraudă „CARUSEL” .....	31
5.2. Sediul materiei fraudei „CARUSEL” .....	35
<b>Secțiunea a 2-a. Prevenirea și combaterea fraudei „CARUSEL” .....</b>	<b>37</b>
§1. La nivel european.....	37
1.1. Aspecte generale privind bugetul Uniunii Europene .....	37
1.2. Date statistice .....	40
1.3. Organisme implicate.....	43
1.4. Cadrul legislativ aplicabil.....	53
§2 La nivel național .....	60
2.1. Aspecte generale privind bugetul României .....	60
2.2. Date statistice .....	63
2.3. Organisme implicate.....	64
2.4. Cadrul legislativ aplicabil.....	83
§3. Instrumente de coordonare administrativă .....	91
<b>Secțiunea a 3-a. Incriminarea și sancționarea fraudei „CARUSEL” .....</b>	<b>97</b>
§1. Infrațiune de evaziune fiscală.....	97
1.1. Norma de incriminare .....	97
1.2. Elementele constitutive ale infracțiunii .....	98
1.3. Forme. Modalități. Sancțiuni .....	101
§2. Exemplu teoretic .....	102
2.1. Diminuarea TVA de plată .....	102
2.2. Diminuarea TVA de plată și a impozitului pe profit .....	108
§3. Infrațiune aflată în legătură cu infracțiunile de evaziune fiscală .....	112
3.1. Norma de incriminare .....	112
3.2. Elementele constitutive ale infracțiunii .....	112
3.3. Forme. Modalități. Sancțiuni .....	116
3.4. Asocierea .....	117
§4. Exemplu teoretic .....	120
4.1. Basic chain .....	120
4.2. Contra trading chain .....	124

**CAPITOLUL II. FRAUDA „CARUSEL”: „FINANȚATOR” vs „TERORIST” ..... 133**

<b>Secțiunea 1. Considerații generale privind terorismul.....</b>	<b>133</b>
§1. Definiția terorismului.....	135
§2. Contextul generator de terorism.....	137
2.1. Caracteristici psihologice .....	137
2.2. Interpretarea abuzivă a Coranului în procesul de radicalizare .....	138
§3. Fenomenul finanțării terorismului .....	140
3.1. Finanțatori și finanțarea terorismului .....	140
3.2. Legătură dintre fraudă „CARUSEL” și finanțarea terorismului .....	142
§4. Incriminarea și sancționarea finanțării terorismului.....	144
4.1. Scurt istoric .....	144
4.2. Concurs de infracțiuni: fraudă „CARUSEL” și finanțarea terorismului.....	145
§5. Frauda „CARUSEL” cu certificate de CO <sub>2</sub> și finanțarea terorismului.....	147
5.1. Reglementări privind certificatele de CO <sub>2</sub> .....	147
5.2. Forma certificatelor de CO <sub>2</sub> .....	149
5.3. Comercializarea certificatelor de CO <sub>2</sub> .....	149
5.4. Modul de funcționare a fraudei „CARUSEL” cu certificate de CO <sub>2</sub> .....	151
5.5. Studiu de caz: Samir Azizi .....	154
<b>Secțiunea a 2-a. Aspecte generale privind infrastructura critică națională .....</b>	<b>156</b>
§1. Considerații generale privind infrastructurile critice.....	156
1.1. Delimitări conceptuale .....	156
1.2. Definiția infrastructurilor critice.....	157
1.3. Clasificarea infrastructurilor critice.....	158
§2. Infrastructura critică națională .....	160
2.1. Identificarea.....	161
2.2. Desemnarea.....	166
2.3. Protecția.....	168
§3. Amenințări la adresa infrastructurii critice naționale.....	171
3.1. Acte de terorism .....	171
3.2. Activități ale criminalității organizate .....	172
<b>Secțiunea a 3-a. „Noul spațiu” de manifestare al fraudei „CARUSEL” .....</b>	<b>173</b>
§1. Sectorul energetic național.....	175
1.1. Strategia energetică .....	175
1.2. Energia electrică.....	177
§2. Rețeaua electrică de transport .....	179
2.1. Parte componentă a infrastructurii critice naționale .....	179
2.2. Vulnerabilități interne și riscuri externe .....	180
§3. Activitatea națională de transport al energiei electrice .....	181
3.1. Operatorul de transport și de sistem .....	181
3.2. Sursele de finanțare .....	185
3.3. Tarifele aplicabile transportului de energie electrică.....	188
§4. Sistemul informatic al operatorului de transport și de sistem .....	191
4.1. Achiziția .....	191
4.2. Notificarea și verificarea tranzacțiilor transfrontaliere .....	193
4.3. Realitatea tranzacțiilor transfrontaliere notificate.....	194
§5. Exemplu teoretic: fraudă „CARUSEL” cu energie electrică.....	198
5.1. Circuitul legal.....	198
5.2. Circuitul fraudulos.....	201
5.3. Efectele circuitului fraudulos .....	209
5.4. Circuitul extern vs circuitul intern.....	210
§6. Impactul fraudei „CARUSEL” asupra rețelei electrice de transport.....	213

<b>CAPITOLUL III. STUDII DE CAZ COMPLEMENTARE .....</b>	<b>219</b>
<b>Secțiunea 1. „Coșuri” de energie electrică destinate exportului .....</b>	<b>219</b>
§1. Asamblarea .....	219
§2. Vânzarea .....	221
2.1. Fără aplicarea unor proceduri concurențiale.....	221
2.2. Vânzarea pe piața internă a energiei electrice destinate exportului .....	222
§3. Consecința vânzării energiei electrice pe piața internă .....	223
§4. Premisele valorificării pe piața internă a energiei electrice.....	224
§5. Impactul asupra rețelei electrice de transport.....	225
§6. Exemplu teoretic .....	226
<b>Secțiunea a 2-a. Rambursarea TVA aferentă tranzacțiilor cu energie electrică .....</b>	<b>231</b>
§1. Tranzacții desfășurate în baza licenței de furnizare de energie electrică.....	233
§2. Tranzacții interne .....	234
2.1. Situația de fapt.....	234
2.2. Soluționarea cauzei.....	237
§3. Tranzacții externe .....	240
3.1. Situația de fapt.....	240
3.2. Soluționarea cauzei.....	240
§4. Tranzacții interne vs tranzacții externe .....	244
4.1. Asemănări .....	244
4.2. Deosebiri .....	246
4.3. Impact.....	247
§5. Exemplu teoretic .....	250
5.1. Tranzacții pe granițe diferite .....	250
5.2. Tranzacții pe aceeași graniță .....	258
<b>Complexitatea fraudei „CARUSEL” cu energie electrică .....</b>	<b>265</b>
<b>CONCLUZII .....</b>	<b>275</b>
<b>CUVÂNT DE ÎNCHEIERE AL AUTORULUI .....</b>	<b>279</b>
<b>BIBLIOGRAFIE.....</b>	<b>281</b>
<b>Lista de abrevieri .....</b>	<b>301</b>
<b>Lista figurilor .....</b>	<b>303</b>