

Cuprins

CAPITOLUL I	
Ruta Slatina - Panama	1
Câteva gânduri	2 - 7
Prestarea către sine - inginerie economică sau tehnică legislativă?	8
Cum se transpune o directivă	9 - 10
De la național la comunitar	10 - 11
Colaborarea interinstituțională	12 - 13
Clubul select al multinaționalelor	14 - 16
Matrița... la apel	17 - 23
Valabilitatea schemei	24
Cu privire la principiile generale de aplicare în timp a legislației UE	24 - 25
Notificarea derogării în cazul prestărilor de servicii	26 - 27
Derogarea de la definiția prestării către sine, permisă de Directiva TVA	28 - 32
Jurisprudență selectivă (CJUE): livrare/prestare către sine	33
CAPITOLUL II	
Persoana impozabilă și activitatea economică	
Activitatea economică	36 - 37
Natura bunurilor	38
Persoana impozabilă	39 - 43
Exploatarea (închirierea) unui bun în vederea obținerii de venituri cu caracter de continuitate	44 - 45
Cauza Rompelman (C-268/83)	46 - 49
CAPITOLUL III	
Deducerea inițială a TVA (condiții)	
Dreptul de deducere a TVA - aspecte generale	52 - 53
Existența unui drept de deducere a TVA fără ca persoana impozabilă să mai obțină venituri impozabile	54 - 55
Verificarea intenției de utilizare a unui bun care generează deducerea inițială a TVA (C-332/14, Wolfgang und Dr. Wilfried Rey)	56
Lipsa intenției de folosire a bunului (C 334/2010 X)	57 - 58
Principiul deducerii totale și imediate (C-50/87 Franța v. CCE)	59

Condițiile materiale necesare pentru nașterea dreptului de deducere (C-267/15 Gemeente Woerden)	60
Sistemul deducerilor în cazul operațiunilor care nu intră în sfera de aplicare a TVA	61 – 62
CAPITOLUL IV	
Mecanisme de reglare a TVA dedusă inițial	
Cum poate fi modificată TVA, după ce a avut loc deducerea	64
Dubla calitate a persoanei impozabile: furnizor și consumator privat	65 – 66
Ajustarea TVA aferentă bunurilor de capital	67 – 68
Măsuri anti evaziune	69
- derogări supuse autorizării	69
- discountul de 100% - vehicul de fraudă	70
- chirie simbolică (C-50/87)	71 – 72
CAPITOLUL V	
Livrarea către sine. Prestarea către sine	
Obiectiv. Geneza	
livrarea către sine – terminologie (C 581/2008 EMI)	75 – 76
Obiectivul livrării către sine	77 – 80
- C 20/1991 Piter de Jong,	
- C-48/97, Kuwait Petroleum, - C 581/08, EMI	
Obiectivul prestării către sine	80 – 85
- C 50/1988, Heinz Kuhne	
- C 230/1994, Enkler - C 515/2007, Vereniging Noordelijke Land- VNL	
Geneza livrării către sine	86 - 87
Neutralitatea TVA în comerțul transfrontalier (OECD)	88 – 89
Analiză comparată codul fiscal – directiva TVA	90 – 96
O propoziție condițională - analiza livrării către sine	97
O propoziție condițională - analiza prestării către sine	98
Teoria operațiunii unice	99
Livrare de bunuri sau prestare de servicii?	100
Caracteristicile noilor categorii de operațiuni din codul fiscal puse la dispoziție gratuit în scopul desfășurării activității	102

cuprins	
CAPITOLUL VI	
Legătura directă și imediată între operațiunea de intrare și operațiunea de ieșire (BLP Group (C-4/94))	
Servicii impozabile utilizate pentru realizarea de operațiuni scutite	104 - 118
CAPITOLUL VII	
Contrapartida	
Generalități	120 - 122
Contrapartida unui serviciu în natură (C-230/87 Naturally Yours Cosmetics)	123 - 128
Contrapartida livrărilor între afiliați	129 - 131
Contrapartida unui bun (voucher cadou) acordat gratuit (C-48/97, Kuwait Petroleum)	132 - 138
Contrapartida în cazul unui contract de concesiune (închiriere gratuită)	139 - 152
- Valoarea economică a unei închirieri <i>gratuite</i>	140 - 141
- C-9/12 Corman-Collins SA v. La Maison du Whisky SA	142 - 144
- C-196/15, Granarolo SpA V. Ambrosi Emmi France SA	145
- Prestarea de servicii:	
1. existența unei activități	146 - 147
2. remunerația acordată pentru punerea la dispoziție a utilajului	147 - 148
Închiriere gratuită (C 210/2011 - Maison Patrice Alard)	151 - 152
Transferul de bunuri fără plată, între afiliați v. tranzacția fictivă	153 - 154
Examinarea de către administrația financiară a unei tranzacții controlate (Recunoașterea unei tranzacții reale)	154 - 156
CAPITOLUL VIII	
Activitate economică independentă și abuzul de drept	
„manieră independentă” - condiția a existenței unei activități economice și în consecință a persoanei impozabile	158
criterii	
C-23/98 Heerma	159 - 161
C-202/90 Ayuntamiento de Sevilla	
geneza termenului <i>independent</i> din definiția persoanei impozabile	162
Risc economic	163
Activitate economică independentă și abuzul de drept	164
Grupul fiscal unic sau principiul tranzacției unice (<i>step transaction</i>) - Cauza C-340/15, Christine Nigl & others	165 - 166
Cauza DFDS A/S (C-260/95) - rambursarea TVA în condițiile	169 - 180

Directivei a 9-a	
Cauza RAL (Channel Islands, C-452/03) - rambursarea TVA în condițiile Directivei a 13-a	183 - 200
Sediul fix v. locul prestării serviciilor (C-605/12, Welmory sp. z o.o.)	201 - 205
Cauza Daimler (C-318/11)	
Paralela între afacerea "echipamentul" și cauza Daimler	208
Scopul (finalitatea) Directivei a noua	209
Rambursarea TVA cu aplicarea Directivei a noua (Daimler)	210 - 212
■	
afacerea "echipamentul" - întrebare preliminară	214
■	
Tranzacții artificiale - substanța economică - prevalența economicului ■ din legislația fiscală și contabilă a României	215 - 220
CAPITOLUL IX	
Doctrină ale substanței economice - S.U.A.	
Consolidarea, separarea sau reîncadrarea unor operațiuni	224 - 225
IRS - indicii privind aplicarea testului "lipsei substanței economice"	226
Liniile directe privind doctrina substanței economice	227 - 228
Doctrina substanței economice	229 - 231
Principiul continuității activității: - grupul Mechel (România) - United Parcel Service (UPS)	231 - 232
Dezvoltarea juridică a doctrinei substanței economice	233
Tranzacția unică (<i>step transaction</i>)	233 - 234
Vanzarea activelor firmei de către acționari, după lichidare (<i>Court Holding</i>)	235
Doctrina tranzacției unice (<i>step transaction</i>)	235 - 236
Doctrina tranzacției simulate (<i>sham transaction</i>) - Condiții de aplicare - Studii de caz	237 - 241
Sale-Leaseback (Rice's Toyota World)	242 - 243
<i>O parodie de business!</i> Cauza Aiken (<i>sham transaction</i>)	243 - 244
Simularea unor operațiuni de reorganizare a companiilor - Cauza Gregory & Helvering -	246 - 249
Europa, după 60 ani! (C-28/95 A. Leur-Bloem)	250 - 253
Leaseback. cauza Frank Lyon (<i>shame transaction</i>)	254 - 255
Companii conduse (<i>Conduit Company</i>)	255 - 256

cuprins	
CAPITOLUL X	
Abuzul de drept și tranzacțiile artificiale în Uniunea Europeană	
Frau legis (Cauza C-396/07)	258 - 259
Abuzul de drept – principiu general al U.E.	262 - 265
Taxa de pod	266
Buna-credință, principiu general în materie de TVA	267 - 269
Cauza Ermslade Starke (C-110/99)	270 - 279
Băsescu și Halifax	280
punctul 70, opinia AG, C-255/02 Halifax	281 - 282
Cauza Halifax (C-255/02)	283 - 294
Tranzacții comerciale normale (TVA) Cauza Weald Leasing Limited (C-103/09)	295 - 296
„motive comerciale valabile” (<i>valid commercial reasons</i>) Cauza Foggia – Sociedade Gestora de Participações Sociais SA (C-126/10)	297 - 301
Tranzacții artificiale cu fonduri europene (agricultură) Cauza Slancheva sila EOOD ((C-434/12)	302 - 308
Tranzacții artificiale. Cauza Eichsfelder Schlachtbetrieb GmbH (C-515/03)	309
Tranzacții artificiale – simularea <i>perfecționării active</i> (import China) Cauza Pometon SpA (C-158/2008)	310 - 313
Cauza Axel Kittel (C-439/04)	314 - 322
Cauza Teleos plc. (C-409/04)	323 - 324
Frauda carusel	325 - 326
Abuzul de drept (Cauza Ampliscientifica Srl, C-162/07)	327
Abuz de drept în domeniul TVA Cauza Surgicare – Unidades de Saúde SA (C-662/13)	328 - 330
Frauda TVA săvârșită în mai multe state membre	331
CAPITOLUL XI	
Sarcina probei	
Aspecte generale	332 - 334
Sarcina probei în statele membre ale U.E.	335 - 337
Cauza Société de Gestion Industrielle (SGI) v. Belgia (C-311/2008)	338 - 342
Inversare sarcini probei (Case C-55/98 Bent Vestergaard - Curseuri de audit ținute în resorturi turistice – - protejarea coeziunii sistemului fiscal (intern) - eficacitatea supravegherii fiscale	343 - 350

cuprins	
CAPITOLUL XII	
Rambursarea TVA - Directiva a noua	
Generalități	
Rambursarea TVA din alt stat membru	352
Repartizarea competenței de impozitare între statele membre	353
Obiectivul directivei a noua (C-429/1997 Franța)	354
Livrările la intern pot urma tipicul multinaționalelor ? (C-218/2010)	355
Autonomia procedurală a statelor membre, în aplicarea Directivei TVA (Cauza Impact, C-268/06)	356
Taxarea inversă (Cauza Envirotec Denmark ApS, C-550/14)	357 – 358
Noul trend	358
România - statul de rambursare	
Fragmentarea... locală	360 – 361
Armonizarea procedurilor	361
O mică anomalie... legislativă	362
Insolența europeană	363
Tarele controlului secetăial	364 – 365
Austriacul de pe Sebeș	367 – 374
Balastiera	375 – 376
Pinaltina – o dilemă, două abordări!	377 – 383
Închirierea de către o persoană străină a unei cladiri in regim de scutire, dupa recuperarea TVA potrivit Directivei a 9-a	384
Două exemple cu tranzacții succesive cu și fără rambursare	385 – 387
Rambursarea TVA între statele membre - porțiță de spălare a banilor	388
Iau TVA-ul de la bloc și-l închiriez pe loc. Fără TVA...	389 – 390
Export efectuat din România de o persoană nestabilă în România	391 – 392
Importul de bunuri efectuat în România de o persoană străină, urmat de livrarea bunurilor:	393 – 395
- altei firme din România;	
- altei firme din alt stat membru;	
- în statul membru de stabilire al importatorului.	
Importul de bunuri și valoarea în vamă	396