

Cuprins

Partea I – jurisprudența C.J.U.E.

	Cauza (nr./denumire)	Data emiterii	pagina
1	C-354/03, C-355/03 și C-484/03 Optigen Ltd, Fulcrum Electronics Ltd, Bond House Systems Ltd	12-01-2006	1 - 23
2	C-439/04 și C-440/04, Axel Kittel v. État belge și État belge v. Recolta Recycling SPRL	14-03-2006	24 - 36
3	C-80/11 și C-142/11 Mahagében kft	21-06-2012	37 - 52
4	C-324/11 Gábor Tóth	06.09.2012	53 - 65
5	C-285/11, Bonik EOOD	06-12-2012	65 - 74
6	C-642/11, Stroy trans EOOD	31-01-2013	75 - 84
7	C-643/11, LVK – 56 EOOD	31-01-2013	85 - 96
8	C-563/11, SIA Forwards V	28-02-2013	97 - 104
9	C-444/12, Hardimpex Kft., În lichidare	16-05-2013	105 - 111
10	C-572/11, Menidzherski biznes reshenia OOD	04-07-2013	112 - 117
11	C-33/13, Marcin Jagiełto	06-02-2014	118 - 124
12	C-18/13, Maks Pen	13-02-2014	125 - 134
13	C-123/14, „Itales” OOD	14-03-2014	135 - 140
14	C-492/13, Traum EOOD	09-10-2014	141 - 146
15	C-159/14, «Koela-N» EOOD	15-07-2015	147 - 159
16	C-227/14 PPUH	22-10-2015	160 - 169
17	C-576/15, Maya Marinova ET	05-10-2016	170 - 178
18	C-446/15, Signum Alfa Sped Kft.	10-11-2016	179 - 188
19	C-459/17, SGI și C-460/17, Valériane SNC	27-06-2018	189 - 196
Sinteze (decizii CJUE)			
•	principiul neutralității fiscale nu se aplică în cazul unui contribuabilul care săvârșește o fraudă fiscală		197
•	Respectarea principiului proporționalității și al neutralității fiscale în cazul stabilirii bazei de impozitare prin estimare (suspiciune de evaziune fiscală)		198 - 200
•	Stabilirea bazei de impozitare prin estimare		200 - 204

●	Standardul de probă	204 - 205
●	Prin întocmirea unui D.N.O.R. care include documente legate de evaziunea fiscală, se poate considera că persoana respectivă știa sau ar fi trebuit să știe că participă la săvârșirea evaziunii fiscale?	206 - 207
●	Deductibilitatea TVA: condiții de formă și de fond	208 - 209
●	Rolul codului de înregistrare în scopuri de TVA în funcționarea sistemului de TVA	210
Legislație românească		
●	codul fiscal, codul de procedură fiscală și Legea evaziunii fiscale - extrase	211 - 212
●	dincolo de orice îndoială (decizii ale Curții Constituționale – extrase)	213 - 222

Partea II - testul *Kittel* în dreptul anglo-saxon (decizii relevante)

commom law

Dreptul jurisprudențial (<i>commom law</i>) - aspecte teoretice				223 - 224
Cadrul legal în Marea Britanie, pentru sancționarea fraudei TVA				228 - 230
Cauze din Marea Britanie având ca obiect testul <i>Kittel</i>				
1	R (Just Fabulous Ltd)	2007		231 - 256
2	Olympia Technology Limited	2008		257 - 298
3	Mobilx Ltd. (2010)	2010		299 - 340
4	JDI Trading Limited	2012	Recurs admis	341 - 368
5	Foncomp Limited	2015		369 - 432
6	Umaad Butt	2017		433 - 534