

CZU: 351.72:343.37

ILLEGAL TAX PLANNING THROUGH ACTIONS WHICH ARE DEFINED CRIMINAL ACCORDING TO THE TAX LAWS

*Lilia GÎRLA, Udi RAHMANI**

State University of Moldova

**Owner of the Rental Property Companies, Israel*

The article discusses actions that defined as criminal according to tax authorities and the relation between them and illegitimate tax planning, including details of the legitimate activities permitted by law and that are not deemed as illegal. An emphasis was given to the rate of tax evasions in compared to other states around the world and the way the states of Israel and Moldova treats the phenomenon of non-legitimized tax planning, in contrast to actions taken by states around the world to eradicate this phenomenon.

The findings of this article prove initially that this phenomenon is worldwide, and that any state has really found a magic solution for this issue. However, there are number of measures that can significantly reduce the phenomenon, and this is by prohibiting the execution of transactions in large amounts of cash.

Keywords: *legitimate tax planning, tax fraud, breaches in law, tax evasion, tax policy, tax obligations.*

PLANIFICAREA FISCALĂ ILEGALĂ PRIN ACȚIUNI CARE SUNT RECUNOSCUTE CRIMINALE ÎN CONFORMITATE CU LEGISLAȚIA FISCALĂ

Sunt puse în discuție acțiuni care pot fi abordate de către autoritățile fiscale ca infracțiuni sub aspectul planificării fiscale ilegale, în timp ce detalizarea acestor acțiuni permite efectuarea lor în conformitate cu legea și neconsiderarea acestora ca fiind ilegale. Un accent este pus pe problema privind evaziunea fiscală în aspect comparat cu alte state și pe modul în care în Israel și în Moldova este tratat fenomenul planificării fiscale ilegale. Sunt specificate acțiunile întreprinse de către statele lumii pentru eradicarea acestui fenomen. Constatările autorilor demonstrează că acest fenomen are loc la nivel mondial și că niciun stat nu a găsit soluție magică pentru această problemă. Cu toate acestea, mai multe măsuri de reducere semnificativă a fenomenului au fost elucidate, printre care inițierea raportărilor denotă o reducere semnificativă a opțiunii de a efectua plăți cu sume mari de bani în numerar.

Cuvinte-cheie: *planificare legitimă fiscală, fraudă fiscală, încălcări ale legislației, evaziune fiscală, politică fiscală, obligații fiscale.*

Prezentat la 27.10.2016

Publicat: decembrie 2016