

CZU: 343.359.2:343.9(450)

DOI: <https://doi.org/10.5281/zenodo.5796016>

EVAZIUNEA FISCALĂ ÎN ITALIA: CONTEXTUL PENAL, EXTRAPENAL ȘI CRIMINOLOGIC

Victoria MUNTEANU

Procuror în Procuratura municipiului Chișinău, Oficiul Ciocana

În cadrul acestui mesaj științific se urmărește scopul analizei pluridisciplinare a fenomenului evaziunii fiscale din punctul de vedere al politicii penale a Republicii Italiene proliferate în analiza legislației penale, extrapenale (fiscale, administrative, bancare, comerciale etc.), precum și în cercetarea criminologică a metodelor de prevenire a diverselor forme ale evaziunii fiscale.

Subiecții evaziunilor fiscale care rămân nepedepsiți contribuie la escaladarea acestui fenomen criminal. În cazul în care toți contribuabilii ar fi eliberați de riscul penalității pentru evaziune, ar crește numărul evaziunilor fiscale. În cazul unui regim fiscal egal pentru toți, o probabilitate mare de a fi descoperit și supus sancțiunilor duce la o reducere a acestor acțiuni.

Legiuitorul italian introduce limitări privind circulația numerarului, deoarece moneda în numerar, fiind ușoară în circulație, reprezintă una dintre cele mai utilizate metode de implementare a fenomenelor evazive și se încadrează în economia subterană. Prin urmare, Guvernul italian, cu scopul de a reduce evaziunea fiscală, a pus limita plății în numerar. O altă măsură de încurajare a utilizării mijloacelor de plată electronică pentru activități comerciale, artă sau profesie este posibilitatea achitării cu cardul de credit sau debit ori preplata unui credit fiscal de 30 la sută din comisioane. O măsură de susținere suplimentară este și prelungirea termenului pentru depunerea declarației pe venit.

Cuvinte-cheie: *impozit, venit, prezumția venitului, evaziune fiscală, obligație fiscală, amnistie fiscală, economie tenebră, prevenirea evaziunii fiscale.*

TAX EVASION IN ITALY: CRIMINAL, EXTRA-CRIMINAL AND CRIMINOLOGICAL APPROACH

This scientific message aims at the multidisciplinary analysis of the phenomenon of tax evasion from the point of view of the Criminal Policy of the Italian Republic proliferated in the analysis of criminal legislation, extra-criminal (fiscal, administrative, banking, commercial, etc.), as well as in criminological research to prevent various forms of tax evasion.

Subjects to tax evasion who go unpunished contribute to the escalation of this criminal phenomenon. If all taxpayers were released from the risk of evasion penalties, the number of tax evasions would increase. In the case of an equal tax regime for all, a high probability of being discovered and subjected to sanctions, leads to a reduction of these actions.

The Italian legislature introduces restrictions on the movement of cash, as cash, being easy to circulate, is one of the most widely used methods of implementing evasive phenomena and is part of the underground economy. Therefore, the Italian Government, in order to reduce tax evasion, set the cash payment limit. Another measure to encourage the use of electronic means of payment for commercial activities, art or profession, the possibility of paying by credit or debit card, or prepaid a tax credit of 30 percent of commissions. An additional support measure is to extend the deadline for submitting the income tax return.

Keywords: *tax; income; presumption of income; tax evasion; the tax obligation; tax amnesty; the shadow economy; prevention of tax evasion.*

Prezentat la 15.10.2021

Publicat: ianuarie 2022