

FENOMENUL FRAUDEI DE TIP CARUSEL PRIVIND TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

Ivan LUCHIAN¹, dr., conf. univ.,
Institutul Internațional de Management IMI-NOVA

Frauda de tip carusel, care este, de asemenea, numită frauda comerciantului dispărut, apare atunci, când o persoană fizică sau întreprindere efectuează importuri de mărfuri dintr-o țară fără taxa pe valoarea adăugată și apoi vinde aceste bunuri cumpărătorilor interni, incluzând în prețuri taxa pe valoarea adăugată. Apoi vânzătorii dispar fără a transfera statului TVA colectată [3]. La momentul de față acest tip de fraudă TVA a devenit preocuparea principală a autorităților din Uniunea Europeană. Ținând cont de aspirațiile europene a Republicii Moldova, acest subiect prezintă un interes științific și stă la baza acestui articol.

Cuvinte cheie: Taxa pe Valoarea Adăugată, frauda de tip carusel, comerciant.

Introducere. *Frauda de tip carusel privind taxa pe valoarea adăugată (FTCTVA)* reprezintă o formă particulară a fraudei fiscale, care aduce în fiecare an pierderi de miliarde de euro la bugetul UE. Deși valorile unei scheme FTCTVA nu sunt întotdeauna relativ mari, cazurile aplicării schemelor frauduloase sunt foarte frecvente și, ca urmare, sumele lor globale ajung la niveluri importante.

De exemplu, în anul 2011, în Uniunea Europeană au fost înregistrate pierderi de aproximativ 193 de miliarde de euro (1,5% din PIB) din cauza neconformării sau necolectării taxei pe valoarea adăugată (TVA) [6].

În aceeași perioadă, România a suportat cele mai mari pierderi din UE la TVA-ul necolectat, de aproape 8% din PIB în sumă de la 10,3 miliarde de euro [6].

Următoarele după clasament au fost Grecia și Letonia (ambele cu câte 4,7% din PIB), Lituania (4,4% din PIB) și Slovacia (4% din PIB). Țările care au cea mai mică pondere a TVA-ului necolectat, în PIB, sunt Suedia (0,2% din PIB), Malta (0,3% din PIB) și Olanda (0,7% din PIB). Bulgaria avea un TVA necolectat de 1,6% din PIB, respectiv 604 milioane de lei [6].

Esența fraudei de tip carusel privind taxa pe valoarea adăugată. FTCTVA ține de tranzacțiile efectuate în interiorul Uniunii Europene desfășurate în forma unui lanț de operațiuni succesive de vânzare-cumpărare transfrontaliere (fără a exclude posibilitatea participării unor firme – verigă din afara Comunității europene) [5].

Altfel spus, FTCTVA constă în procurarea fără taxe a unui produs dintr-o țară din afara Uniunii Europene (UE), care apoi este revândut într-o țară a UE prin adăugarea de TVA, schema repetându-se de mai multe ori.

Acest tip de fraudă mai este numită *frauda comerciantului dispărut* sau *frauda comerciantului intracomunitar dispărut*, deoarece desfășurarea lanțului de tranzacții comerciale transfrontaliere permite infractorului să perceapă TVA din

CAROUSEL FRAUD PHENOMEN ON VALUE ADDED TAX

Ivan LUCHIAN, PhD, Associate Professor,
International Institute of Management IMI-NOVA

Carousel fraud, which is also called missing trader fraud, occurs when an individual or company imports goods from a country without the value added tax and then sells those goods to domestic buyers and charges them the VAT. The sellers then disappear without paying the VAT that they collected [3]. Nowadays, this type of VAT fraud is the one of the main preoccupation of European Union. Taking into account European aspiration of Republic of Moldova, this topic presents scientific interest and fundamental subject of this article.

Key words: Value Added Tax, carousel fraud, trader.

JEL Classification: H25, H29, C73, C79, F1

Introduction. *Carousel fraud on value added tax (CFVAT)* is a particular form of tax fraud, which each year brings billion losses to the EU budget. Although the values of one CFVAT scheme are not always relatively large, cases of fraudulent schemes application and, as a result, their overall amounts reach significant levels.

For example, in 2011 the European Union was recorded losses of about 193 billion (1.5% of GDP) due to non-compliance or uncollected value added tax (VAT) [6].

In the same period, Romania suffered the greatest losses in the EU from uncollected VAT, almost 8% of GDP amounting to 10.3 billion Euros [6].

The following rankings were Greece and Latvia (both with 4.7% of GDP), Lithuania (4.4% of GDP) and Slovakia (4% of GDP). Countries with the lowest share of uncollected VAT in GDP are Sweden (0.2% of GDP), Malta (0.3% of GDP) and the Netherlands (0.7% of GDP). Bulgaria has an uncollected VAT of 1.6% of GDP, respectively 604 million lei [6].

Esența fraudei de tip carusel privind taxa pe valoarea adăugată. CFVAT related to transactions carried out within the European Union as a chain of successive operations of cross-border sale (no excluding the possibility of participation of firms – ring outside the European Community) [5].

In other words, CFVAT is to purchase a tax-free product from a country outside the European Union (EU), which is then resold in an EU country by adding VAT, this scheme being repeated several times.

This type of fraud is also called *missing trader fraud* or *missing trader intra-community*, as conducting cross-border commercial transactions chain allows the offender to charge VAT on the sale of goods, and then simply to

¹ © Ivan LUCHIAN, luchian_ivan@mail.ru

vânzarea de bunuri, pentru ca apoi pur și simplu să se ascundă sau să dispară, luând TVA cu el, în loc să plătească acest impozit autorităților fiscale [4]. Acest operator economic în literatura română se mai numește firmă de tip „bidon” sau de tip „fantomă”, adică o firmă cu un comportament volatil și colectoare a unor obligații fiscale privind TVA, care însă nu vor fi niciodată achitate [5].

În forma cea mai simplă (care poate fi numită clasică) schema FTCTVA se prezintă în felul următor.

Spre exemplu, un comerciant este rezident în Marea Britanie. El cumpără din Franța un lot de telefoane mobile cu un milion de lire sterline, transferând suma respectivă producătorului francez. Apoi mărfurile sunt expediate în Marea Britanie. La această livrare TVA nu se percepe [4].

Comerciantul britanic vinde aceste telefoane unui conspirator cu 1,1 milioane lire sterline, adăugând la prețul de livrare TVA de 20% TVA. Drept rezultat, conspiratorul transmite 1,32 milioane lire sterline comerciantului englez.

Acest conspirator apoi vinde aceste mărfuri altui conspirator cu 1,2 milioane lire sterline, adăugând suma respectivă a TVA. Astfel, ultimul conspirator plătește 1,44 milioane lire sterline celui precedent.

Acest lanț poate continua cu atragerea mai multor conspiratori. Totuși, pentru un exemplu simplu sunt suficienți trei participanți. Ultimul comerciant vinde telefoanele unei companii germane, care poate fi absolut cinstită, fără aplicarea TVA, deoarece este vorba de o operațiune intracomunitară de export, cu un preț de vânzare de 1,5 milioane lire sterline. În rezultat, primii trei participanți ai schemei de tranzacționare au câștigat în mod legal un profit de 500 mii lire sterline din cumpărare și vânzarea telefoanelor celulare.

Într-o operațiune onestă, primul comerciant ar trebui să plătească suma de 220 mii lire sterline (TVA) autorității publice centrale (Agenția Marii Britanii pentru colectarea TVA). Al doilea comerciant a încasat 240 mii lire sterline în calitate de TVA, dar a plătit TVA în sumă de 220 mii lire sterline, și, prin urmare, trebuie să achite diferența (20 mii lire sterline). Al treilea comerciant nu a încasat TVA din vânzarea telefoanelor, dar a plătit TVA în sumă de 240 mii lire sterline și, ca urmare, poate solicita să fie restituită de la Agenția Marii Britanii pentru colectarea TVA.

În schema frauduloasă prima comerciant dispăre, fără să plătească TVA autorității publice. Iar al treilea în cadrul lanțului solicită restituirea a 240 mii lire sterline. Toate întreprinderile pot dispărea, iar 220 mii lire sterline vor constitui pierderea autorității publice. Însă dat fiind faptul, că verigile din lanț dispar, Agenția Marii Britanii pentru colectarea TVA nu poate urmări succesiunea plăților și, prin urmare, refuza rambursarea TVA-ului pe operațiunea de export.

O a doua metodă poate fi numită *mecanism de autogenerare a fraudei de tip carusel*, care prevede, că produsele ajung în final de la firma A la firma B, expeditorul lor inițial. Prețul de livrare al firmei A către firma B (se are în vedere prețul de livrare fără TVA deoarece, în momentul, în care, firma A vinde marfa firmei B, are loc o livrare intracomunitară, ce intră în categoria operațiunilor scutite de TVA cu drept de deducere) este mai mic față de prețul de vânzare inițial aplicat de firma B către firma C. Firma A poate accepta acest preț de livrare din câștigul din TVA, care îi revine în urma tranzacțiilor derulate cu firma C. În afară de consecințele fiscale negative asupra veniturilor bugetului de stat, această

hide or disappear, keeping VAT, instead of paying this tax to the fiscal authorities [4].

This operator is called in Romanian literature firm of "bottle" or of "ghost", i.e. a company with a volatile behavior and collection of VAT tax obligations, but which will never be paid [5].

In its simplest form (which can be called classical) CFVAT scheme is as follows.

For example, a trader is resident in the UK. He buys in France a lot of mobile phones with a million pounds, transferring the amount to the French manufacturer. Then the goods are shipped to the UK. This delivery VAT is not charged [4].

British trader sells these phones to a conspirator with 1.1 million pounds, adding to the price of delivery 20% VAT. As a result, conspirator pays 1.32 million pounds to English merchant.

Then, this conspirator sells these goods to another conspirator with 1.2 million pounds, adding the amount of VAT. The last conspirator pays 1.44 million pounds to the previous one.

This chain can continue attracting more conspirators. However, for a simple example suffices three participants. Last trader sells phones a German company, which can be absolutely honest, without applying VAT because it is an intra export operation, with a sale price of 1.5 million pounds. As a result of trading scheme three participants lawfully gained a profit of 500 thousand pounds by buying and selling cellular phones.

In an honest operation, the first trader should pay the amount of 220 thousand pounds (VAT) central authority (UK Agency of VAT Collecting). The second trader has received 240 thousand pounds as VAT, but VAT was paid in the amount of 220 thousand pounds, and therefore must pay the difference (20 thousand pounds). Third merchant has no VAT charged on the sale of phones, but VAT paid in the amount of 240 thousand pounds and, therefore, may be required to be returned to the UK for VAT Collection Agency.

The first merchant in fraudulent scheme disappears without paying the VAT authority. And the third in the chain requires surrender of 240 thousand pounds. All businesses can disappear and 220 thousand pounds will be lost for authority. Given that the links in the chain disappear, UK for VAT Collection Agency can not follow the sequence of payments and therefore refuse to refund VAT on export operation.

A second method can be called *auto-mechanism carousel fraud*, which states that the products reach the final of the company A to company B, their original sender. The delivery price of company A to company B (it is envisaged delivery price without VAT because, at the time, the company A sells company B, there is an intra-Community supply, which fall into the category of exempt operations as deduction) is lower than the original selling price applied by company B to company C. Company A may accept the delivery price of the gain from the VAT that accrues from transactions with Company C. In addition to the adverse tax consequences of state budget revenues, this method leads to distortion

metodă conduce la distorsiuni (prin intermediul prețurilor) și asupra competiției economice, deoarece firmele corecte devin necompetitive pe piață în favoarea firmelor cu un comportament evazionist [5].

O a treia metodă a FTCTVA se referă la livrările simulate, efectuate de un agent economic din țara A, către un agent economic din alt stat membru, în baza legislației specifice a statului membru din care acesta face parte. În acest sens, firma din țara A efectuează o livrare intracomunitară, facturează fără TVA în baza codului de TVA aparținând unui agent economic extern din spațiul comunitar, însă, în realitate, vinde produsele respective pe piața internă „la negru”. Această metodă poate fi aplicată atât prin complicitatea partenerului extern, cât și fără știința acestuia [5].

A patra metodă se referă la situația, în care un agent economic din țara A efectuează o achiziție intracomunitară și declară toate operațiunile în acest sens din punct de vedere absolut legal. Apoi, stabilește un adaos comercial foarte mic și simulează vânzarea cu amănuntul prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale. Însă, în realitate, mărfurile respective sunt vândute pe „piața paralelă” la prețuri mai înalte decât cele înregistrate în evidențele contabile, dar situate sub nivelul prețului de piață pentru produsele respective. Prejudiciul, în acest caz, se manifestă atât în domeniul impozitului pe profit, cât și al TVA (corespunzător diferenței de preț neînregistrate din punct de vedere contabil și nedeclarate din punct de vedere fiscal) [5].

Caracteristicile fraudei de tip carusel privind taxa pe valoarea adăugată. În urma investițiilor inițiale în cadrul schemei de tip carusel sunt generate venituri suficiente pentru finanțarea lărgirii proprii. Veniturile sunt asumate de către organizatorii schemei, care, la rândul lor, lansează scheme proprii, adesea sub acoperirea împrumuturilor comerciale, obținute de la comercianții deveniți verigi ale lanțului de operațiuni.

FTCTVA diferă de alte crime, de exemplu, precum este contrabanda, când există o piață limitată de comercializare a mărfurilor. Grupele criminale participante în schemele de tip carusel nu sunt concurenți. FTCTVA presupune circulația mărfurilor cu un număr cât mai mare de operațiuni comerciale fără plata TVA. Mărfurile sunt vândute în cadrul „caruselui” la cel mai înalt preț existent la momentul tranzacționării, deoarece cu cât este mai mare prețul, cu atât mai mare este suma TVA poate asumată. Această schemă complicată necesită o coordonare perfectă, pentru a asigura disponibilitatea mărfurilor în locul necesar în timpul stabilit. În afară de aceasta, adesea grupările fac schimb de informație și resurse pentru asigurarea desfășurării schemei frauduloase.

Mărfurile, care, de obicei, sunt folosite în astfel de scheme, au caracteristici similare: gabarite mici, preț înalt și disponibilitatea în orice moment în cantități mari. Dacă mărfurile, totuși, nu sunt suficiente, ele sunt înlocuite prin cutii cu nisip, iar în unele cazuri schema este realizată doar pe hârtie, în absența reală a mărfurilor. În țările, care au încheiat acorduri cu privire la angajamentele reciproce, unde mărfurile se deplasează liber peste hotare fără control vamal, este imposibil de a urmări operațiunile de import și export cu aceste mărfuri. De aceea fraudă poate fi determinată numai odată cu depistarea fluxurilor ilegale de mijloace bănești.

Cercetările în domeniul abordat evidențiază următoarele aspecte de bază ale FTCTVA [7]:

- Miliarde de dolari obținute de la utilizarea FTCTVA sunt

(by price) and on economic competition because firms become uncompetitive fair market for companies with escapist behavior [5].

A third method of CFVAT refers to simulated supplies made by a trader in country A, by a company from another Member State under specific legislation of the Member State in which it belongs. In this respect, company A performs an intra-Community country, VAT invoices under the VAT code belonging to a foreign trader in the Community, but in fact, sell the products on the internal "black" market. This method can be applied both by aiding foreign partner and without his knowledge [5].

A fourth method refers to the situation where a trader in country A performs an intra-Community acquisition and declares all operations in this respect in terms of absolutely legal. Then set a very small mark-up and simulates retailing through fiscal electronic devices. But in reality, goods are sold on "parallel market" prices higher than those recorded in the accounting records, but below the market price for those products. The damage in this case, is manifested both in the corporate tax and VAT (corresponding price difference registered in accounting terms and in terms undeclared tax) [5].

Carousel fraud on value added tax features. Following initial investment carousel scheme are generated sufficient revenue to finance its widening. Revenues are assumed by the organizers of the scheme, which, in turn, launches its own schemes, often under cover commercial loans obtained from merchants become links in the chain of operations.

CFVAT differs from other crimes, for example, as is the smuggling, when there is a limited market for selling goods. Criminal groups involved in carousel schemes are not competitors. CFVAT involves the movement of goods with a large number of commercial transactions without VAT. Goods are sold under the "carousel" at the highest price available at the time of trading since the higher the price, the greater the amount of VAT can be assumed. This complicated scheme requires perfect coordination to ensure availability of necessary goods in place during the set. In addition, groups often share information and resources to ensure the conduct fraudulent scheme.

Goods, which are usually used in such schemes, have similar characteristics: small, high price and availability at any time in large quantities. If goods, however, are not sufficient, they are replaced by boxes with sand, and in some cases the scheme is carried out only on paper, in the absence of actual goods. In countries, which have concluded agreements on mutual commitments, where goods move freely abroad without customs control, it is impossible to trace operations can import and export those goods. Therefore fraud can only be determined once the detection of illegal flows of money.

Research on approach in examined field highlights the following basic CFVAT [7]:

- Billions of dollars obtained from CFVAT use are transferred through the international banking system. Most of the schemes CFVAT are made through one

transferate prin intermediul sistemului bancar internațional. Cea mai mare parte din schemele FTCTVA sunt realizate prin intermediul unei instituții financiare.

- FTCTVA nu este doar formă de evaziune fiscală ilicită, dar și un atentat sistematic la veniturile statului, deoarece, din punct de vedere teoretic, ele nu limitează sumele, care pot fi sustrate, și, prin urmare, pot constitui un pericol real pentru finanțele publice.

- În schemele de tip carusel sunt atrase grupurile criminale organizate, care recurg la ele fie pentru încasarea mijloacelor, fie pentru spălarea veniturilor obținute de alte activități criminale.

- Spălarea banilor cu ajutorul FTCTVA are loc la nivel global, de aceea țările trebuie să colaboreze pentru combaterea ei.

4. Căile de combatere a fraudei de tip carusel privind taxa pe valoarea adăugată. În opinia experților de la FATF (Financial Action Task Force), există patru elemente de bază pentru soluționarea problemei FTCTVA [7]:

- Ridicarea gradului de informare cu privire la existența unor astfel de scheme la nivel global;

- Acordarea asistenței instituțiilor în identificarea, și, în cazul existenței posibilității, confiscării veniturilor obținute de la aplicarea FTCTVA;

- Asigurarea interacțiunii dintre sectorul reglementat, organele de drept, organele judiciare, organele internaționale competente (mai ales cu FATF);

- Aplicarea eficientă a procedurilor verificării clienților și de cunoaștere a clienților recomandate de FATF.

De asemenea, trebuie remarcată cooperarea statelor membre ale UE pentru a preveni fraudă în materie de TVA.

Reglementările comunitare, instituite prin Regulamentul nr. 904/2010 privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată [2], pun la dispoziția statelor membre o serie de instrumente pentru a le permite să facă schimb de informații privind colectarea TVA și preîntâmpinarea fraudei fiscale, precum:

- *schimbul de informații la cerere*, prin care o autoritate competentă trimite o cerere de informații și anchetă administrativă, în format electronic, în atenția altui stat membru, care are la dispoziție până la trei luni pentru a răspunde;

- *schimbul de informații fără o solicitare anterioară*, prin care statele membre schimbă informații, dintr-o listă prestabilită, la fiecare trei luni;

- *accesul automat la anumite date* privind operatorii intracomunitari și la tranzacțiile înregistrate în bazele naționale de date, prin platforma electronică securizată *VIES (VAT information exchange system)*;

- *cererea de notificări administrative* prin care statele membre pot solicita altor state comunitare să notifice solicitantului toate instrumentele și deciziile privind aplicarea legislației în materie de TVA.

Persoane cu funcții oficiale din statele membre pot fi prezente la sediile administrative și pot lua parte la anchetele administrative derulate în alte state membre. De asemenea, statele membre au posibilitatea să desfășoare controale simultane asupra comercianților implicați într-un același flux de tranzacții intracomunitare sau care sunt implicații în fapte de fraudare.

La fel, trebuie menționat *Sistemul Eurofisc*, care este instrumentul, prin care statele membre realizează un schimb multilateral de informații în vederea detectării schemelor de fraudă, încă din faze incipiente. Eurofisc se compune din trei domenii operaționale (în care statele membre realizează

financial institution

- CFVAT is not only illegal tax evasion as well as a systematic attempt to state revenues, because, theoretically, they do not limit the amounts that can be removed, and therefore, can be a real danger for public finances.

- In carousel schemes are attracted organized criminal groups, making use of them is to collect funds or wash revenues other criminal activities.

- Money laundering using CFVAT occurs globally, so countries must work together to combat it.

Ways to combat carousel fraud on value added tax.

In FATF's experts opinion (Financial Action Task Force), there are four basic elements to CFVAT problem solving [7]:

- Raising awareness of the existence of such schemes at global level;

- Assist institutions in identifying, and if there is a possibility, confiscation of income obtained by the application CFVAT;

- Ensuring interaction between the regulated sector, law enforcement, judiciary, competent international bodies (especially the FATF);

- Effective implementation of customer verification procedures and knowledge of customers recommended by FATF.

It should also be noted EU Member States cooperate to prevent VAT fraud.

Community regulations imposed by Council Regulation no. 904/2010 on administrative cooperation and combating fraud in the field of value added tax [2], Member States shall provide a range of tools to enable them to exchange information on the collection of VAT and prevent tax fraud, such as:

- *exchange of information on request* by a competent authority sent a request for information and administrative inquiries electronically to the attention of another Member State, who shall have up to three months to reply;

- *exchange of information without prior request* by the Member States exchange information, a list of default, every three months;

- *automatic access to certain data* on intra-Community operators and transactions recorded in national databases through secure electronic platform *VIES (VAT information exchange system)*;

- *request for administrative notification* whereby Member States may require other EU states to notify the applicant of all instruments and decisions on enforcement VAT.

Officials of Member States may be present in administrative offices and take part in administrative inquiries carried out in other Member States. In addition, Member States may carry out simultaneous controls on traders involved in a same transaction flow or intra implications facts are fraud.

Similarly, it should be noted *Eurofisc System* as instrument whereby Member States shall establish a multilateral exchange information to detect fraud schemes still in early stages. Eurofisc consists of three

schimburi de informații), precum și un observator de TVA (în cadrul căruia statele membre fac schimb de bune practici și de informații asupra tendințelor în materie de fraudă fiscală).

Prin semnarea Acordului de Asociere (articolul 54), Republica Moldova și Uniunea Europeană și-au asumat angajamentul de ași dezvolta și consolida cooperarea, care urmărește îmbunătățirea și dezvoltarea regimului fiscal și a administrației fiscale din Republica Moldova, inclusiv consolidarea capacității de colectare și control în domeniul TVA, în scopul combaterii fraudei. De asemenea, părțile s-au angajat să depună eforturi pentru a consolida cooperarea și schimburile de experiență în combaterea fraudei fiscale, în special a fraudei de tip carusel [1].

De asemenea, reieșind din perspectivele integrării europene ale Republicii Moldova, Serviciul Fiscal de Stat al Republicii Moldova are următoarele sarcini:

- să continue activitatea de combatere a activității firmelor-fantome;
- să participe la programele europene orientate spre lupta împotriva fraudelor fiscale, inclusiv participarea în sistemele VIES și Eurofisc.

Concluzii. FTCTVA reprezintă o formă a fraudei fiscale posibilă doar în condițiile regimului vamal și fiscal al Uniunii Europene sau analogic acestuia. Ea prezintă un pericol sporit din mai multe considerente: mărirea amplitudinii recurgerii, sporirea volumului pierderilor anuale ale bugetelor publice naționale, precum și încălcarea principiilor fundamentale ale impozitării. Lupta cu această fraudă este posibilă doar în condițiile colaborării strânse organelor fiscale la nivel internațional. Aspirațiile de integrarea europeană impun Republica Moldova să ia parte în acest proces.

operational areas (where the Member States exchange information) and an observer of VAT (where Member States shall exchange information on best practices and trends in tax fraud).

By signing the Association Agreement (Article 54), Moldova and European Union have committed the development and strengthen cooperation, aimed to improving and developing the tax system and tax administration in Moldova, including collection and control capacity of VAT, in order to combat fraud. Parties also pledged to work to strengthen cooperation and exchange of experience in combating tax fraud, especially carousel fraud [1].

Also, given the prospects of Moldova's European integration, the State Tax Service of the Republic of Moldova has the following tasks:

- Continue the fight against phantom companies activity;
- To embark on European programs aimed at combating tax fraud, including participation in VIES and Eurofisc systems.

Conclusions. CFVAT is a form of tax evasion possible only if the customs and tax regime of the European Union or its analog. It presents a great danger for several reasons: increasing recourse scale, increasing the amount of annual losses of national public budgets and infringement of fundamental principles of taxation. Fighting fraud is only possible with the close collaboration under international tax authorities. Aspirations for European integration require Republic of Moldova to take part in this process.

Referințe bibliografice/ References:

1. Legea Republicii Moldova pentru ratificarea Acordului de Asociere între Republica Moldova, pe de o parte, și Uniunea Europeană și Comunitatea Europeană a Energiei Atomice și statele membre ale acestora, pe de altă parte: nr. 112 din 02.07.2014. In: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2014, nr. 185-199, art. 442.
2. CONSILIUL UNIUNII EUROPENE. Regulamentul nr. 904/2010 privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată. 2010, 10 noiembrie [accesat 27 august 2014]. Disponibil: <http://lege5.ro/Gratuit/gi4dgojwgi/regulamentul-nr-904-2010-privind-cooperarea-administrativa-si-combaterea-fraudei-in-domeniul-taxei-pe-valoarea-adaugata-reformare>
3. Carousel fraud [accesat 27 august 2014]. Disponibil: http://marketswiki.com/mwiki/Carousel_fraud
4. Missing trader fraud [accesat 27 august 2014]. Disponibil: http://en.wikipedia.org/wiki/Missing_trader_fraud
5. PATROI, D. Formele de manifestare ale fraudei de tip carusel prin raportare și la noile prevederi ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 34/2009 [accesat 27 august 2014]. Disponibil: <http://www.ceccar-iasi.ro/vechi/curierul/Articol%20Dr.%20Dragos%20Patroi.pdf>
6. CROITORU, C. România, cele mai mari pierderi din UE la TVA-ul necolectat, ca pondere în PIB. 2013, 19 septembrie [accesat 27 august 2014]. Disponibil: <http://www.sursazilei.ro/romania-cele-mai-mari-pierderi-din-ue-la-tva-ul-necolectat-ca-pondere-in-pib/>
7. ГРУППА РАЗРАБОТКИ ФИНАНСОВЫХ МЕР БОРЬБЫ С ОТМЫВАНИЕМ ДЕНЕГ(ФАТФ). Отмывание денег с использованием карусельной схемы уклонения от НДС. 2007, 23 февраля [accesat 27 august 2014]. Disponibil: http://eurasiangroup.org/ru/news/typ_carousel.pdf

Recomandat spre publicare: 16.07.2014