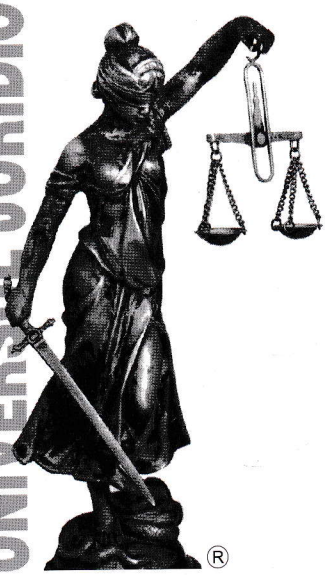
UNIVERSUL JURIDIC



Nadia-Cerasela ANIȚEI

Drept financiar

2011

UJ

II H3465

Nadia-Cerasela ANIȚEI

DREPT FINANCIAR

Demo
C-288041S

28806
UNIVERSITATEA
"DUNĂREA DE JOS" GALAȚI
BIBLIOTECA 2

Universul Juridic
București
-2011-

Cuprins

TITLUL I
NOȚIUNI GENERALE DE DREPT FINANCIAR 5

CAPITOLUL 1
NOȚIUNI INTRODUCTIVE DESPRE FINANȚELE PUBLICE
ȘI DREPTUL FINANCIAR 5
Secțiunea 1. Noțiuni generale despre finanțe publice 5
§ 1. Geneza finanțelor publice 5
§ 2. Evoluția finanțelor publice 6
§ 3. Apariția și evoluția finanțelor publice în România 8
Secțiunea 2. Finanțele publice: noțiune, trăsături și funcții 10
§ 1. Noțiunea de finanțe publice 10
§ 2. Trăsăturile finanțelor publice 12
§ 3. Funcțiile finanțelor publice 12
§ 4. Structura finanțelor publice 13

CAPITOLUL 2
NOȚIUNI INTRODUCTIVE DE DREPT FINANCIAR 15
Secțiunea 1. Dreptul financiar. Noțiuni introductive 15
§ 1. Noțiunea de drept financiar 15
§ 2. Obiectul dreptului financiar 16
§ 3. Locul dreptului financiar în sistemul dreptului 16
§ 4. Știința dreptului financiar 18
§ 5. Izvoarele dreptului financiar 18
Secțiunea 2. Normele dreptului financiar 19
§ 1. Definiția normelor de drept financiar 19
§ 2. Structura logico-juridică a normelor de drept financiar 19
§ 3. Clasificarea normelor juridice financiare 20
Secțiunea 3. Raportul juridic de drept financiar 21
§ 1. Definiția raportului juridic de drept financiar 21
§ 2. Clasificarea raporturilor juridice financiare 21
§ 3. Conținutul raporturilor juridice financiare 22

TITLUL II
BUGETUL DE STAT ŞI PROCEDURA BUGETARĂ 25

CAPITOLUL 1
BUGETUL DE STAT 25
Secţiunea 1. Sistemul bugetar 25
Secţiunea 2. Evoluţia, definiţia şi natura juridică a bugetului de stat 28
§ 1. Evoluţia bugetului de stat 28
§ 2. Definiţia bugetului de stat 33
§ 3. Natura juridică a bugetului de stat 34
Secţiunea 3. Conţinutul bugetului de stat 37

CAPITOLUL 2
SISTEMUL CHELTUIELILOR ŞI SISTEMUL VENITURILOR PUBLICE 40
Secţiunea 1. Sistemul cheltuielilor publice 40
§ 1. Noţiuni generale despre cheltuielile publice 40
§ 2. Criterii de grupare a cheltuielilor publice 41
§ 3. Gruparea cheltuielilor publice în România 44
Secţiunea 2. Sistemul veniturilor bugetare 47
§ 1. Definiţia veniturilor publice 47
§ 2. Categorii de venituri bugetare 48
§ 3. Venituri obţinute din România 50

CAPITOLUL 3
PROCESUL BUGETAR 53
Secţiunea 1. Noţiunea şi caracteristicile procesului bugetar 53
§ 1. Noţiunea de proces bugetar 53
§ 2. Caracteristicele procesului bugetar 54
Secţiunea 2. Principiile procesului bugetar 54
Secţiunea 3. Etapele procesului bugetar 61
§ 1. Elaborarea proiectului bugetului de stat 61
§ 2. Aprobarea bugetului de stat şi legea bugetară anuală 64
§ 3. Execuţia bugetară de stat 66
§ 4. Mijloace de modificare a destinaţiei creditelor bugetare 77
§ 5. Încheierea execuţiei bugetului de stat 82

Secţiunea 4. Controlul execuţiei bugetare 84
Secţiunea 5. Formele răspunderii juridice în cadrul procedurii bugetare 86
§ 1. Consideraţii preliminare 86
§ 2. Formele răspunderii juridice 87
în domeniul dreptului bugetar 87

TITLUL III
CREDITUL PUBLIC (ÎMPRUMUTUL PUBLIC)
ŞI DATORIA PUBLICĂ 90

CAPITOLUL 1
CREDITUL PUBLIC 90
Secţiunea 1. Noţiuni generale despre credit 90
§ 1. Noţiunea, funcţiile, rolul şi condiţiile creditelor 90
§ 2. Clasificarea creditelor 93
Secţiunea 2. Împrumuturile de stat 94
§ 1. Noţiune şi caractere juridice 94
§ 2. Clasificarea împrumutului de stat 95

CAPITOLUL 2
DATORIA PUBLICĂ 107
Secţiunea 1. Noţiuni generale despre datoria publică 107
§ 1. Definiţia datoriei publice 107
§ 2. Formele datoriei publice 107
Secţiunea 2. Datoria publică internă 109
§ 1. Definiţia datoriei publice interne 109
§ 2. Instrumentele datoriei publice interne 109
§ 3. Titlurile de stat ca instrumente ale datoriei publice 109
Secţiunea 3. Datoria publică externă 114
§ 1. Definiţia şi clasificarea datoriei publice externe 114
§ 2. Serviciul datoriei publice externe 115

TITLUL IV
CONTROLUL FINANCIAR 118

CAPITOLUL 1
EXERCITAREA CONTROLULUI FINANCIAR ŞI FISCAL 118

Secţiunea 1. Controlul financiar 118
§ 1. Noţiunea, rolul, funcţiile şi obiectul controlului financiar 118
§ 2. Formele şi metodele controlului financiar 120
§ 3. Metodele controlului financiar 123
Secţiunea 2. Procedura control financiar şi fiscal 125
Secţiunea 3. Actele de control financiar şi fiscal 127

CAPITOLUL 2
MINISTERUL FINANŢELOR PUBLICE CA ORGAN CU ATRIBUŢII DE CONTROL FINANCIAR-FISCAL 134
Secţiunea 1. Noţiuni introductive 134
Secţiunea 2. Organizarea şi funcţionarea Ministerului Finanţelor Publice 135
Secţiunea 3. Funcţiile, principiile şi atribuţiile Ministerului Finanţelor Publice 137
Secţiunea 4. Colegiul fiscal 139

CAPITOLUL 3
AGENŢIA NAŢIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ 142
§ 1. Noţiuni introductive despre Agenţia Naţională de Administrare Fiscală 142
Secţiunea 2. Autoritatea Naţională a Vămilor 151
§ 1. Noţiuni introductive despre Autoritatea Naţională a Vămilor 151
§ 2. Conducerea Autorităţii Naţionale a Vămilor 152
§ 3. Atribuţiile Autorităţii Naţionale a Vămilor 156
§ 4. Drepturile şi obligaţiile autorităţii vamale 162
§ 5. Personalul vamal. Drepturi şi obligaţii 163
Secţiunea 3. Garda Financiară 164
§ 1. Definiţia, organizarea, structura şi funcţionarea Gărzii Financiare 164
§ 2. Atribuţiile Gărzii Financiare 167
§ 3. Cooperarea Gărzii Financiare cu alte instituţii din străinătate 168
§ 4. Drepturile specifice, obligaţiile şi răspunderea personalului Gărzii Financiare 168
§ 5. Controlul efectuat de Garda Financiară 171
§ 6. Actele de control întocmite de comisarii Gărzii Financiare 171
Secţiunea 4. Direcţia Generală a Finanţelor Publice 173

CAPITOLUL 4
COMISIA FISCALĂ CENTRALĂ 176
Secţiunea 1. Precizări prealabile privind Comisia fiscală centrală 176
§ 1. Scopul înfiinţării Comisiei fiscale centrale 176
§ 2. Sfera de competenţă a Comisiei fiscale centrale 176
Secţiunea 2. Componenţa şi secretariatul tehnic al Comisiei fiscale centrale 177
§ 1. Componenţa Comisiei fiscale centrale 177
§ 2. Secretariatul tehnic al Comisiei fiscale centrale 179
Secţiunea 3. Organizarea şedinţelor de lucru ale Comisiei fiscale centrale 180
Secţiunea 4. Actele emise de Comisia fiscală centrală 182

CAPITOLUL 5
INSPECŢIA FISCALĂ 184
Secţiunea 1. Prezentarea inspecţiei fiscale 184
§ 1. Definiţia şi obiectul inspecţiei fiscale 184
§ 2. Atribuţiile inspecţiei fiscale 185
§ 3. Forme, metode, întindere şi proceduri de control folosite de inspecţia fiscală 187
§ 4. Regulile privind inspecţia fiscală 188
§ 5. Avizul de inspecţie fiscală 192
§ 6. Perioada supusă inspecţiei fiscale 194
§ 7. Locul şi timpul desfăşurării inspecţiei fiscale 196
§ 8. Durata inspecţiei fiscale 196
§ 9. Raportul de inspecţie fiscală 198
§ 10. Sesizarea organelor de urmărire penală 200
Secţiunea 2. Selectarea contribuabililor pentru inspecţia fiscală 203
§ 1. Selectarea contribuabililor pentru inspecţia fiscală 203
§ 2. Persoanele supuse inspecţiei fiscale 204
§ 3. Obligaţia de colaborare a contribuabilului 209
§ 4. Dreptul contribuabilului de a fi informat 210
§ 5. Domiciliul fiscal 210

CAPITOLUL 6
INSPECTORUL DE CONTROL FISCAL 212
Secţiunea 1. Principiile fundamentale pe care trebuie să le respecte inspectorii de control fiscal 212

Secţiunea 2. Comportamentul, conduita, atitudinea inspectorului fiscal faţă de contribuabili 213
§ 1. Comportamentul în cadrul instituţiei 213
§ 2. Conduita inspectorilor de control fiscal 214
§ 3. Atitudinea faţă de contribuabili 215
Secţiunea 3. Demnitatea, sprijinul profesional şi mediul de lucru al inspectorului fiscal 215
Secţiunea 4. Responsabilitatea inspectorilor de control fiscal 216

CAPITOLUL 7
CURTEA DE CONTURI 217
Secţiunea 1. Noţiuni generale despre Curtea de Conturi 217
§ 1 Definiţia Curţii de Conturi 217
§ 2. Principiile de funcţionare a Curţii de Conturi 217
§ 3. Funcţiile Curţii de Conturi 218
§ 4. Rolul Curţii de Conturi 218
Secţiunea 2. Atribuţiile Curţii de Conturi 218
§ 1. Auditul financiar extern 219
§ 2. Auditul performanţei în sectorul public 221
§ 3. Alte acţiuni specifice de audit 222
Secţiunea 3. Organizarea Curţii de Conturi 223
Secţiunea 4. Conducerea Curţii de Conturi 226
§ 1. Plenul Curţii de Conturi 226
§ 2. Preşedintele Curţii de Conturi 227
§ 3. Membrii Curţii de Conturi 228
Secţiunea 5. Personalul Curţii de Conturi 230
§ 1. Noţiuni introductive 230
§ 2. Personalul cu atribuţii de audit 230
§ 3. Personalul cu statut de funcţionar public şi personalul contractual 233
Secţiunea 6. Funcţionarea Curţii de Conturi 233
Secţiunea 7. Colaborarea şi reprezentarea internaţională 234
Secţiunea 8. Infracţiuni şi contravenţii 235

BIBLIOGRAFIE SELECTIVĂ 236

UNIVERSITATEA
BIBLIOTECA 2