

Nadia Cerasela ANȚEI

Reglementarea juridică a organelor cu atribuții de control financiar-fiscal



Nadia Cerasela ANIȚEI

Reglementarea juridică a organelor cu atribuții de control financiar-fiscal

Lumen

Iași,
2011

Nadia Cerasela ANIȚEI

Reglementarea juridică a organelor cu atribuții de control financiar-fiscal

Editura Lumen
Str. 2, Țepeș Vodă
Iasi, Romania
Po700714

edituralumen@gmail.com
grafica.redactia.lumen@gmail.com
prlumen@gmail.com
www.edituralumen.ro
www.librariavirtuala.com

Editorial Counsellor: Ph.D Antonio SANDU
Chief Editor: Simona PONEA
Cover Design: Irina MORARIU
Collection: Law

Reproduction of any part of this volume by photocopying, scanning, copying regardless of transmission is prohibited.

Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale:

ANIȚEI, NADIA CERASELA

Reglementarea juridică a organelor cu atribuții de control financiar-fiscal / Nadia Cerasela Aniței. - Ed. a 2-a. - Iași : Lumen, 2011

ISBN 978-973-166-284-8

34:336.148

Nadia Cerasela ANIȚEI

Reglementarea juridică a organelor cu atribuții de control financiar-fiscal

Lumen

Iași,
2011

**Pagin 1 sat
goal inten ionat**

CUPRINS:

CAPITOLUL 1. MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE	11
SECȚIUNEA 1. NOȚIUNI INTRODUCTIVE	11
SECȚIUNEA 2. ORGANIZAREA ȘI FUNCȚIONAREA	
MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE.....	12
SECȚIUNEA 3. FUNCȚIILE, PRINCIPIILE ȘI ATRIBUȚIILE	
MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE.....	15
SECȚIUNEA 4. COLEGIUL FISCAL.....	18
CAPITOLUL 2. AGENȚIA NAȚIONALĂ DE	
ADMINISTRARE FISCALĂ.....	21
SECȚIUNEA 1. AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE	
FISCALĂ.....	21
1. Noțiuni introductive despre Agenția Națională de	
Administrare Fiscală.....	21
2. Funcțiile și atribuțiile Agenției Naționale de Administrare	
Fiscală	23
3. Conducerea Agenției Naționale de Administrare Fiscală	28
4. Organizarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală	29
SECȚIUNEA 2. AUTORITATEA NAȚIONALĂ A VĂMILOR.....	33
1. Noțiuni introductive despre Autoritatea Națională a Vămirilor	
.....	33
2. Conducerea Autorității Naționale a Vămirilor	34
3. Atribuțiile Autorității Naționale a Vămirilor	38
4. Drepturile și obligațiile autorității vamale.....	46
5. Personalul vamal. Drepturi și obligații.....	46
SECȚIUNEA 3. GARDA FINANCIARĂ.....	49
1. Definiția, organizarea, structura și funcționarea Gărzii	
Financiare.....	49
2. Atribuțiile Gărzii Financiare	52

3. Cooperarea Gărzii Financiare cu alte instituții din	53
străinătate.....	53
4. Drepturile specifice, obligațiile și răspunderea personalului Gărzii Financiare.....	54
5. Controlul efectuat de Garda Financiară	57
6. Actele de control întocmite de comisarii Gărzii Financiare ...	57
SECȚIUNEA 4. DIRECȚIA GENERALĂ A FINANȚELOR PUBLICE.....	59
CAPITOLUL 3. COMISIA FISCALĂ CENTRALĂ	63
SECȚIUNEA 1. PRECIZĂRI PREALABILE PRIVIND COMISIA FISCALĂ CENTRALĂ.....	63
1. Scopul înființării Comisiei fiscale centrale.....	63
2. Sfera de competență a Comisiei fiscale centrale.....	64
SECȚIUNEA 2. COMPONENTA ȘI SECRETARIATUL TEHNIC AL COMISIEI FISCALE CENTRALE	64
1. Componenta Comisiei fiscale centrale.....	64
2. Secretariatul tehnic al Comisiei fiscale centrale	67
SECȚIUNEA 3. ORGANIZAREA ȘEDINȚELOR DE LUCRU ALE COMISIEI FISCALE CENTRALE	69
SECȚIUNEA 4. ACTELE EMISE DE COMISIA FISCALĂ CENTRALĂ.....	71
CAPITOLUL 4. INSPECȚIA FISCALĂ	75
SECȚIUNEA 1. PREZENTAREA INSPECȚIEI FISCALE.....	75
1. Definiția și obiectul Inspecției fiscale.....	75
2. Atribuțiile Inspecției fiscale	76
3. Formele, metode, întindere și proceduri de control folosite de Inspecția fiscală.....	78
4. Regulile privind inspecția fiscală	81
5. Avizul de inspecție fiscală	85

6. Perioada supusă inspecției fiscale	87
7. Locul și timpul desfășurării inspecției fiscale.....	89
8. Durata inspecției fiscale.....	90
9. Raportul de inspecție fiscală.....	93
10. Sesizarea organelor de urmărire penală	94
SECȚIUNEA 2. SELECTAREA CONTRIBUABILILOR PENTRU	
INSPECȚIA FISCALĂ.....	99
1. Selectarea contribuabililor pentru inspecția fiscală	99
2. Persoanele supuse inspecției fiscale.....	99
3. Obligația de colaborare a contribuabilului	106
4. Dreptul contribuabilului de a fi informat	107
CAPITOLUL 5. INSPECTORUL DE CONTROL FISCAL ...	109
SECȚIUNEA 1. PRINCIPIILE FUNDAMENTALE PE CARE	
TREBUIE SĂ LE RESPECTE INSPECTORII DE	
CONTROL FISCAL.....	109
SECȚIUNEA 2. COMPORTAMENTUL, CONDUITA,	
ATTUDINEA INSPECTORULUI FISCAL FAȚĂ DE	
CONTRIBUABILI.....	111
1. Comportamentul în cadrul instituției	111
2. Conduita inspectorilor de control fiscal	111
3. Atitudinea față de contribuabili.....	112
SECȚIUNEA 3. DEMNITATEA, SPRIJINUL PROFESIONAL ȘI	
MEDIUL DE LUCRU AL INSPECTORULUI FISCAL.....	113
SECȚIUNEA 4. RESPONSABILITATEA INSPECTORILOR DE	
CONTROL FISCAL.....	114
CAPITOLUL 6. CURTEA DE CONTURI.....	115
SECȚIUNEA 1. NOȚIUNI GENERALE DESPRE CURTEA DE	
CONTURI.....	115
1. Definiția Curții de Conturi.....	115

2. Principiile de funcționare a Curții de Conturi.....	115
3. Funcțiile Curții de Conturi.....	116
4. Rolul Curții de Conturi.....	116
SECȚIUNEA 2. ATRIBUȚIILE CURȚII DE CONTURI.....	117
1. Auditul financiar extern.....	118
2. Auditul performanței în sectorul public	120
3. Alte acțiuni specifice de audit.....	121
4. Atribuții de raportare, consultare, avizare și informare publică	122
SECȚIUNEA 3. ORGANIZAREA CURȚII DE CONTURI	123
SECȚIUNEA 4. CONDUCEREA CURȚII DE CONTURI.....	126
1. Plenul Curții de Conturi.....	126
2. Președintele Curții de Conturi.....	127
3. Membrii Curții de Conturi.....	129
SECȚIUNEA 5. PERSONALUL CURȚII DE CONTURI	131
1. Noțiuni introductive	131
2. Personalul cu atribuții de audit.....	132
3. Personalul cu statut de funcționar public și personalul contractual	134
SECȚIUNEA 6. FUNCȚIONAREA CURȚII DE CONTURI.....	135
SECȚIUNEA 7. COLABORAREA ȘI REPREZENTAREA	
 INTERNĂȚIONALĂ.....	136
SECȚIUNEA 8. INFRAȚIUNI ȘI CONTRAVENȚII	137
CAPITOLUL 7. COMPETENȚA ORGANELOR FISCALE ..	139
SECȚIUNEA 1. NOȚIUNEA DE COMPETENȚĂ A ORGANELOR	
 FISCALE.....	139
SECȚIUNEA 2. TIPURILE DE COMPETENȚĂ ÎN DREPTUL	
 PROCEDURAL FISCAL.....	142
1. Considerații generale.....	142
2. Competența generală	144

3. Competența teritorială.....	148
4. Competența specială	154
SECȚIUNEA 3. PROROGAREA COMPETENȚEI	157
1. Noțiunea de prorogare a competenței în dreptul comun	157
2. Acord asupra competenței.....	159

CAPITOLUL 8. INCIDENTE ÎN MATERIA COMPETENȚEI ORGANELOR FISCALE ÎN PROCEDURA FISCALĂ.....

SECȚIUNEA 1. CONFLICTUL DE COMPETENȚĂ.....	161
SECȚIUNEA 2. CONFLICT DE INTERESE.....	163
SECȚIUNEA 3. ABȚINEREA ȘI RECUZAREA.....	164

BIBLIOGRAFIE SELECTIVĂ.....

TRATATE, CURSURI, MONOGRAFII.....	166
ARTICOLE.....	168
LEGISLAȚIE	169

Pagin 1 sat goal inten ionat

CAPITOLUL 1.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

SECȚIUNEA 1.

NOȚIUNI INTRODUCATIVE

În sens larg¹ cuprinsul aparatului financiar al statului sunt incluse totalitatea organelor de stat care contribuie în mod direct sau care doar înlesnesc înfăptuirea activității financiare prin care se aplică politica financiară a statului.

În sens restrâns aparatul financiar cuprinde organele de specialitate ale statului cu atribuții în domeniul financiar.

Din cele menționate mai sus, rezultă că există două categorii de organe în cadrul aparatului financiar și anume:

1. **organe ale statului care au competență generală**, din care fac parte Parlamentul, Președinția, Guvernul, Consiliile județene și locale, celelalte organe centrale și locale ale administrației de stat, precum și instituțiile publice de subordonare centrală și locală;
2. **organe ale statului care au competență specială** din care fac parte:
 - organe centrale de specialitate: Ministerul Finanțelor Publice și Curtea de Conturi.
 - organe locale de specialitate (cele care aparțin de Ministerul Finanțelor Publice și Curții de Conturi).

¹ D., D., Șaguna *Drept financiar și fiscal*, Editura All Beck, București, 2003, pp. 89-90; Ș., M., Minea. F., C., Costaș, *Dreptul finanțelor publice. Dreptul financiar*, vol. I, Editura Sfera Juridica, Cluj-Napoca, 2006 pp. 237 -238; N., C., Dariescu. *Drept procedural fiscal*, Editura Lumen, Iași, 2009, . p.265 -266.

Potrivit art. 17 din Codul de procedură fiscală „Statul este reprezentat de Ministerul Finanțelor Publice prin Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile sale subordonate cu personalitate juridică (alin.3). Unitățile administrativ-teritoriale sunt reprezentate de autoritățile administrației publice locale, precum și de compartimentele de specialitate ale acestora, în limita atribuțiilor delegate de către autoritățile respective (alin 4). Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile subordonate acesteia, precum și compartimentele de specialitate ale autorităților administrației publice locale sunt denumite în prezentul cod organe fiscale” (alin 5)

SECȚIUNEA 2.

ORGANIZAREA ȘI FUNCȚIONAREA MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE

Ministerul Finanțelor se **organizează și funcționează** ca organ de specialitate al administrației publice centrale, în subordinea Guvernului, care aplică strategia și Programul de guvernare în domeniul finanțelor publice.²

Conducerea Ministerului Finanțelor Publice se exercită de către ministrul finanțelor publice. Ministrul finanțelor publice reprezintă ministerul în raporturile cu celelalte autorități publice, cu persoanele juridice și fizice din țară și din străinătate. Prin ordin al ministrului finanțelor publice unele atribuții pot fi delegate și persoanelor cu funcții de conducere din compartimentele de specialitate. Ministrul finanțelor publice îndeplinește, în domeniul de activitate al ministerului, atribuțiile generale prevăzute la art. 53 alin. (1) din Legea 90/2001 privind organizarea și funcționarea Guvernului României și a ministerelor, cu

² Pentru amănunte **N., C., Dariescu.** *Drept financiar*, Casa de Editură Venus, Iași, 2006, p. 178-184.

modificările și completările ulterioare. De asemenea, ministrul finanțelor publice îndeplinește și alte atribuții specifice, stabilite prin alte acte normative.

În exercitarea atribuțiilor sale ministrul finanțelor publice emite ordine și instrucțiuni, în condițiile legii.

Ministrul finanțelor publice este ajutat în activitatea de conducere a ministerului de 5 secretari de stat și de președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu rang de secretar de stat, numiți prin decizie a primului-ministru.

Ministerul Finanțelor Publice contribuie în mod eficient, transparent și orientat la elaborarea și implementarea strategiei și a Programului de guvernare în domeniul finanțelor publice, în exercitarea administrării generale a finanțelor publice, asigurând utilizarea pârghiilor financiare și valutare în concordanță cu cerințele economiei de piață și pentru stimularea inițiativei agenților economici.

Ministerul Finanțelor Publice asigură, prin redistribuirea veniturilor, desfășurarea activităților din domenii de interes public, cum este cel social, cel economic, cel al apărării naționale și ordinii publice.

În **subordinea** Ministerul Finanțelor Publice funcționează următoarele unități:³

A. Cu finanțare de la bugetul de stat:

1. Agenția Națională Administrare Fiscală inclusiv președintele și vicepreședinții în subordinea căreia funcționează:

Garda Financiară;

Autoritatea Națională a Vămirilor;

Direcțiile generale ale finanțelor publice județene în subordinea cărora funcționează: administrațiile finanțelor publice

³ <http://www.mfinante.ro/subordonate.html?pagina=acasa>.

municipale; administrațiile finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii; administrațiile finanțelor publice orașenești; administrațiile finanțelor publice comunale; Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București

2. Autoritatea Națională pentru restituirea Proprietăților;
3. Comisia Națională de Prognoză;
4. Comisia Centrală pentru Stabilirea Despăgubirilor;
5. Comisia specială de retrocedare a unor bunuri imobile care au aparținut cultelor religioase din România;
6. Comisia specială de retrocedare a unor bunuri imobile care au aparținut comunităților cetățenilor aparținând minorităților naționale din România.

B. Activități care funcționează pe lângă Ministerul Finanțelor Publice:

1. Tipărirea și difuzarea publicației „Revista finanțe publice și Contabilitate”;
2. Consiliul Contabilității și Raportărilor Financiare.

A. Companii naționale aflate sub autoritatea Ministerul Finanțelor Publice la care acesta exercită calitatea de reprezentant al statului ca acționar:

1. Compania Națională „Imprimeria Națională” – S.A.;
2. Compania Națională „Loteria Română” – S.A..

SECȚIUNEA 3. FUNCȚIILE, PRINCIPIILE ȘI ATRIBUȚIILE MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE

Ministerul Finanțelor Publice aplică strategia și Programul de guvernare în domeniul finanțelor publice. Este un minister cu rol de sinteză și îndeplinește următoarele **funcții**:⁴

- asigură elaborarea strategiei de punere în aplicare a Programului de guvernare în domeniul finanțelor publice;
- asigură elaborarea cadrului normativ și instituțional necesar pentru realizarea obiectivelor strategice din domeniul său de activitate;
- asigură, în numele statului român și al Guvernului României, reprezentarea pe plan intern și extern în domeniul său de activitate;
- aplică prevederile Tratatului de aderare a României la Uniunea Europeană pentru domeniul financiar, fiscal și economic;
- elaborează și implementează politicile bugetare și politicile fiscale ale Guvernului;
- asigură corelarea politicilor fiscale și bugetare cu celelalte politici economico-sociale;
- coordonează relațiile bugetare cu Uniunea Europeană, precum și a contactelor cu structurile comunitare, din punct de vedere administrativ;
- administrează veniturile statului;
- contractează și administrează datoria publică;
- administrează resursele derulate prin Trezoreria Statului;

⁴ <http://www.mfinante.ro/subordonate.html?pagina=acasa>.

Continuarea acestui volum o puteți lectura achiziționând volumul de pe

www.editalumen.ro

www.lumenpublishing.com

sau din librăriile noastre partenere.



Publicat cu finanțarea:

Conținutul acestui volum nu
reprezintă în mod necesar
punctul de vedere al Editurii
Lumen sau al finanțatorilor

media **LUMEN**
www.EdituraLumen.com