

Cuprins

Abrevieri	XI
Introducere – Argumentuum	1
1. Tratatul de la Roma.....	4
2. Formarea Uniunii Europene	8
3. Uniunea Economică și Monetară.....	11
4. Implicațiile Tratatului de la Lisabona în politica financiar-fiscală a Uniunii Europene.....	13
5. Pactul fiscal.....	17
Titlul I. Principalele acte legislative ale Uniunii Europene cu aplicabilitate în domeniul dreptului financiar.....	19
Capitolul I. Aspecte generale privind dreptul financiar al Uniunii Europene.....	19
Secțiunea 1. Izvoarele dreptului financiar al Uniunii Europene.....	19
Secțiunea a 2-a. Principiile dreptului financiar al Uniunii Europene	20
Secțiunea a 3-a. Domeniul de aplicare și efectele dreptului financiar al Uniunii Europene	22
Capitolul II. Actele juridice ale Uniunii Europene cu aplicabilitate în domeniul dreptului financiar.....	24
Secțiunea 1. Noțiuni introductive	24
Secțiunea a 2-a. Principalele acte legislative ale Uniunii Europene specifice dreptului financiar	25
§1. Directivele Uniunii Europene în domeniul financiar	25
1.1. Principalele Directive ale Uniunii Europene în domeniul financiar	26
A. Directiva 2014/59/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 15 mai 2014 de instituire a unui cadru pentru redresarea și rezoluția instituțiilor de credit și a firmelor de investiții și de modificare a Directivei 82/891/CEE a Consiliului și a Directivelor 2001/24/CE, 2002/47/CE, 2004/25/CE, 2005/56/CE, 2007/36/CE, 2011/35/UE, 2012/30/UE și 2013/36/UE ale Parlamentului European și ale Consiliului, precum și a Regulamentelor (UE) nr. 1093/2010 și (UE) nr. 648/2012 ale Parlamentului European și ale Consiliului	26
1. Corelații legislative naționale	31
2. Comentarii	32
3. Jurisprudența CJUE	37
4. Efecte și sancțiuni juridice.....	40
B. Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului	53

1. Corelații legislative naționale	85
2. Comentarii	90
3. Jurisprudența CJUE	92
4. Efecte și sancțiuni juridice.....	94
C. Directiva 2014/65/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 15 mai 2014 privind piețele instrumentelor financiare și de modificare a Directivei 2002/92/CE și a Directivei 2011/61/UE	99
1. Corelații legislative naționale	102
2. Comentarii	104
3. Jurisprudența CJUE. Efecte și sancțiuni juridice.....	107
§2. Regulamentele Uniunii Europene în domeniul financiar	109
2.1. Principalele Regulamente ale Uniunii Europene specifice dreptului financiar	109
A. Regulamentul (UE, Euratom) nr. 1311/2013 al Consiliului din 2 decembrie 2013 de stabilire a cadrului financiar multianual pentru perioada 2014-2020	109
1. Corelații legislative naționale	115
2. Comentarii	116
3. Jurisprudența CJUE	118
4. Efecte și sancțiuni juridice.....	121
B. Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului din 25 octombrie 2012 privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii și de abrogare a Regulamentului (CE, Euratom) nr. 1605/2002 al Consiliului	123
1. Corelații legislative naționale	130
2. Comentarii	131
3. Jurisprudența CJUE	132
4. Efecte și sancțiuni juridice.....	134
C. Regulamentul (CE, Euratom) nr. 2988/95 al Consiliului din 18 decembrie 1995 privind protecția intereselor financiare ale Comunităților Europene.....	135
1. Corelații legislative naționale	138
2. Comentarii	139
3. Jurisprudența CJUE	143
4. Efecte și sancțiuni juridice.....	144
D. Regulamentul (UE) 2016/1011 al Parlamentului European și al Consiliului din 8 iunie 2016 privind indicii utilizați ca indici de referință în cadrul instrumentelor financiare și al contractelor financiare sau pentru a măsura performanțele fondurilor de investiții și de modificare a Directivelor 2008/48/CE și 2014/17/UE și a Regulamentului (UE) nr. 596/2014	146
1. Corelații legislative naționale	151
2. Comentarii	153
3. Jurisprudența CJUE	156
4. Efecte și sancțiuni juridice.....	158

Capitolul III. Transpunerea și punerea în aplicare a actelor legislative ale Uniunii Europene specifice dreptului financiar	162
Titlul II. Principalele acte legislative ale Uniunii Europene cu aplicabilitate în domeniul dreptului fiscal	169
Capitolul I. Aspecte generale privind dreptul fiscal al Uniunii Europene.....	169
Secțiunea 1. Izvoarele dreptului fiscal al Uniunii Europene	170
Secțiunea a 2-a. Principiile dreptului fiscal al Uniunii Europene.....	172
Secțiunea a 3-a. Domeniul de aplicare și efectele dreptului fiscal al Uniunii Europene	174
Capitolul II. Actele juridice ale Uniunii Europene cu aplicabilitate în domeniul dreptului fiscal	176
Secțiunea 1. Introducere	176
Secțiunea a 2-a. Principalele acte legislative ale Uniunii Europene specifice dreptului fiscal	178
§1. Directivele Uniunii Europene	178
1.1. Obiectul și domeniul de aplicare ale Directivelor	178
1.2. Principalele Directive ale Uniunii Europene specifice dreptului fiscal	179
A. Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește aplicarea facultativă și temporară a mecanismului de taxare inversă în legătură cu furnizarea anumitor bunuri și servicii care prezintă risc de fraudă.....	179
1. Corelații legislative naționale	185
2. Comentarii	188
3. Jurisprudența CJUE	195
4. Efecte și sancțiuni juridice.....	205
B. Directiva (UE) 2015/849 a Parlamentului European și a Consiliului din 20 mai 2015 privind prevenirea utilizării sistemului financiar în scopul spălării banilor sau finanțării terorismului, de modificare a Regulamentului (UE) nr. 648/2012 al Parlamentului European și al Consiliului și de abrogare a Directivei 2005/60/CE a Parlamentului European și a Consiliului și a Directivei 2006/70/CE a Comisiei.....	225
1. Corelații legislative naționale	257
2. Comentarii	261
3. Jurisprudența CJUE	262
4. Efecte și sancțiuni juridice.....	264
C. Directiva 2009/132/CE a Consiliului din 19 octombrie 2009 de stabilire a domeniului de aplicare a articolului 143 literele b) și c) din Directiva 2006/112/CE în ceea ce privește scutirea de la taxa pe valoarea adăugată a anumitor importuri finale de bunuri.....	267
1. Corelații legislative.....	290
2. Comentarii	291
3. Jurisprudența CJUE	294
4. Efecte și sancțiuni juridice.....	302

C. Directiva 2008/9/CE de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare	304
1. Corelații legislative naționale	311
2. Comentarii	314
3. Jurisprudența CJUE	316
4. Efecte și sancțiuni juridice.....	318
D. Directiva 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal	321
1. Comentarii	337
2. Jurisprudența CJUE	342
3. Efecte și sancțiuni juridice	350
E. Directiva 2011/96/UE a Consiliului din 30 noiembrie 2011 privind regimul fiscal comun care se aplică societăților-mamă și filialelor acestora din diferite state membre	352
1. Comentarii	355
2. Jurisprudența CJUE	355
3. Efecte și sancțiuni juridice.....	357
§2. Regulamentele Uniunii Europene în domeniul fiscal.....	358
A. Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011 al Consiliului din 15 martie 2011 de stabilire a măsurilor de punere în aplicare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată	359
1. Comentarii	376
2. Jurisprudența CJUE	378
3. Efecte și sancțiuni juridice.....	379
B. Regulamentul (CE) nr. 1798/2003 al Consiliului din 7 octombrie 2003 privind cooperarea administrativă în domeniul taxei pe valoarea adăugată și de abrogare a Regulamentului (CEE) nr. 218/92	380
1. Comentarii	393
2. Jurisprudența CJUE	395
3. Efecte și sancțiuni juridice.....	399
C. Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului din 7 octombrie 2010 privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată	402
1. Comentarii	420
2. Jurisprudența CJUE	421
3. Efecte și sancțiuni juridice.....	422
Capitolul III. Transpunerea și punerea în aplicare a actelor legislative ale Uniunii Europene specifice dreptului fiscal.....	424

Cuprins

Anexe.....	439
<i>Anexa 1. Acordul privind disciplina bugetară, cooperarea în chestiuni bugetare și buna gestiune financiară</i>	<i>439</i>
<i>Anexa 2. Avizul Băncii Centrale Europene din 20 aprilie 2016</i>	<i>451</i>
<i>Anexa 3. Evoluția fluxurilor financiare dintre România și Uniunea Europeană</i>	<i>460</i>
<i>Anexa 4. Raportul Comisiei Europene privind Monitorizarea aplicării dreptului Uniunii Europene – 2015</i>	<i>461</i>
Bibliografie.....	485
Legislație europeană și națională.....	489
Index.....	493