

FIȘA DISCIPLINEI
Anul universitar 2023-2024
Anul de studiu II / Semestrul II

1. Date despre program

1.1. Instituția de învățământ	Universitatea „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia
1.2. Facultatea	Științe Economice
1.3. Departamentul	Finanțe - Contabilitate
1.4. Domeniul de studii	Finanțe
1.5. Ciclul de studii	Masterat
1.6. Programul de studii/calificări COR/ grupă de bază ESCO	Fiscalitate și management financiar 241221 - expert fiscal 241240 - administrator de risc 241269 - consultant de investitii

2. Date despre disciplină

2.1. Denumirea disciplinei	Fiscalitatea companiilor multinaționale și a nerezidenților			2.2. Cod disciplină	FMF 216		
2.3. Titularul activității de curs	Prof. univ. dr. Tamas Szora Attila						
2.4. Titularul activității de seminar	Prof. univ. dr. Tamas Szora Attila						
2.5. Anul de studiu	II	2.6. Semestrul	II	2.7. Tipul de evaluare (E/C/VP)	E	2.8. Regimul disciplinei (O – obligatorie, Op – opțională, F – facultativă)	O

3. Timpul total estimat

3.1. Număr ore pe săptămână	4	din care: 3.2. curs	2	3.3. seminar/laborator	2
3.4. Total ore din planul de învățământ	56	din care: 3.5. curs	28	3.6. seminar/laborator	28
Distribuția fondului de timp					ore
a. Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe					50
b. Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					50
c. Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					17
d. Tutoriat					-
e. Examinări					2
f. Alte activități					-
3.7 Total ore studiu individual (a+b+c)	117				
3.8 Total ore din planul de învățământ (d+e+f+3.4)	58				
3.9 Total ore pe semestru (3.7+3.8)	175				
3.10 Numărul de credite	7				

4. Precondiții (acolo unde este cazul)

4.1. de curriculum	-
4.2. de competențe	-

Condiții (acolo unde este cazul)

5.1. de desfășurare a cursului	Sală dotată cu tablă/videoproiector
5.2. de desfășurarea a	Sală dotată cu tablă/videoproiector

seminarului/laboratorului	
---------------------------	--

5. Competențe specifice acumulate

Competențe profesionale	<p>C20. Interpretarea critic-constructivă a impozitării internaționale la nivelul companiilor și persoanelor fizice nerezidente și elaborarea de judecăți de valoare argumentate;</p> <p>C22. Capacitatea de organizare și exercitare de sarcini specifice impozitării internaționale;</p> <p>C23. Operarea cu ipoteze și tehnici specifice managementului fiscal;</p> <p>C27. Conceperea diverselor variante decizionale necesare strategiilor fiscale internaționale;</p> <p>C30. Diversificarea și completarea cunoștințelor fiscale și contabile, abordarea interdisciplinară a operațiunilor economice în vederea asigurării posibilității de a oferi servicii de consultanță în domeniul fiscalității internaționale;</p>
Competențe transversale	<p>CT1. Dezvoltarea mecanismelor logice și de analiză cognitivă necesare managementului financiar și fiscalității;</p> <p>CT7. Capacitatea de a lucra independent și/sau în echipă, de a identifica soluții pentru rezolvarea de probleme și spețe specifice impozitării internaționale;</p>

6. Obiectivele disciplinei (reieșind din grila competențelor specifice acumulate)

7.1 Obiectivul general al disciplinei	<ul style="list-style-type: none"> Disciplina își propune Asimilarea de cunoștințe teoretice, metodologice și practice privind criteriile impunerii și dubla impunere.
7.2 Obiectivele specifice	<ul style="list-style-type: none"> - dobândirea cunoștințelor și abilităților teoretice specifice procesului de evitare a dublei impuneri, cu privire la importanța, caracteristicile și sfera de aplicare a acestor convenții; - formarea deprinderilor privind aplicarea metodelor de evitare a dublei impuneri de către entități comerciale și persoanele fizice nerezidente la nivel național și internațional; - dobândirea cunoștințelor privind analiza implicațiilor pe care le are dubla impunere asupra competiției fiscale la nivelul comunității europene. - dobândirea cunoștințelor și abilităților privind planificarea și optimizarea impozitării internaționale; - formarea deprinderilor de declarare și înregistrare a impozitelor care au la bază convențiile de evitare a dublei impuneri; - identificarea factorilor de risc în legătură cu convențiile de evitare a dublei impuneri;

7. Conținuturi

8.1 Curs	Metode de predare	Observații
1. Dubla impunere internațională – conținut, implicații și necesitate .	Prelegere, conversație, exemplificări	4 ore
2. Analiza evoluției legislației privind evitarea dublei impuneri în Uniunea Europeană și în România.	Prelegere, conversație, exemplificări	4 ore
3. Convențiile pentru evitarea dublei impuneri internaționale: reglementare, sferă de aplicare, consecințe.	Prelegere, conversație, exemplificări	4 ore
4. Paradisurile fiscale și modalitățile de utilizare a acestora prin intermediul companiilor offshore.	Prelegere, conversație, exemplificări	4 ore
5. Abordarea evaziunii fiscale la nivel internațional.	Prelegere, conversație, exemplificări	4 ore
6. Rezolvarea disputelor privind dubla taxare în cadrul UE raportat la competiția fiscală în Uniunea Europeană	Prelegere, conversație, exemplificări	4 ore

7. Armonizarea politicilor fiscale în UE – posibila modalitate de evitare a dublei impuneri . Planificarea fiscală agresivă .	Prelegere, conversație, exemplificări	4 ore
<p>8.2 Bibliografie</p> <p>Bistriceanu, Gheorghe D., <i>Mică enciclopedie de finanțe, monedă, asigurări</i>, București, Editura Universitară, 2006, vol. 2.</p> <p>Chirculescu, Maria Felicia, <i>Fiscalitate. Teorie și aplicații</i>, Târgu-Jiu, Editura Academica Brâncuși, 2010.</p> <p>Coman, Florin, <i>Contabilitate fiscală</i>, București, Editura Universitară, 2011.</p> <p>Hada, Teodor; Cioca, Ionela Cornelia, Avram Teodora Maria, <i>Impozite și taxe din România în anul 2016. Legislație și studii de caz</i>, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2015..</p> <p>Popa, Adriana Florina, <i>Contabilitatea și fiscalitatea rezultatului întreprinderii</i>, București, Editura CECCAR, 2011.</p> <p>Risti, Lucia, <i>Contabilitate și gestiune fiscală</i>, București, Editura Economică, 2009.</p> <p>Vintilă, Nicoleta, Filipescu, Maria Oana, Lazăr, Paula, <i>Fiscalitate aplicată și elemente de management fiscal</i>, Editura C.H.Beck, București, 2013</p> <p>Țătu, Lucian; Șerbănescu, Cosmin; Cataramă, Delia; Ștefan, Dan; Nica, Adrian; Miricescu, Emilian, <i>Fiscalitate de la lege la practică</i>, Ediția a V-a revăzută și actualizată, București, Editura C.H. Beck, 2008.</p> <p><i>Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal</i>, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 688 din 10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p><i>Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală</i>, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 547 din 23.07.2015, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p><i>Hotărârea consiliului local al municipiului Alba Iulia nr. 359</i>, din 20 noiembrie 2015, privind aprobarea nivelurilor pentru valorile impozabile, impozitele și taxele locale, alte taxe, taxe speciale și amenzile aplicabile în anul 2016.</p> <p><i>Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1099/2016 pentru reglementarea unor aspecte privind rezidența în România a persoanelor fizice</i></p> <p>https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/asistenta_contribuabili/persoane_fizice/legislatie/ro_anaf_asiscontr_pf_conventii/Circulara_privind_impunerea_dobanzilor_in_cadrul_Conventiei_de_evitare_a_dublei_impuneri_cu_Austria</p> <p>https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/asistenta_contribuabili/persoane_fizice/legislatie/ro_anaf_asiscontr_pf_conventii/Lista_conventiilor_pentru_evitarea_dublei_impuneri_incheiate_de_Romania_cu_alte_state_-_actualizat_in_data_de_09.05.2018</p> <p>https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/asistenta_contribuabili/persoane_fizice/legislatie/ro_anaf_asiscontr_pf_conventii/Ordinul_ministrului_finanțelor_publice_nr.583/2016_pentru_aprobarea_formularisticii_prevăzute_de_art._230_și_232_din_Legea_nr._227/2015_privind_Codul_fiscal,_cu_modificările_și_completările_ulterioare_-_publicat_in_data_de_16.05.2016</p> <p>https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/asistenta_contribuabili/persoane_fizice/legislatie/ro_anaf_asiscontr_pf_conventii/GHID_PRIVIND_REZIDENȚA_FISCALĂ_A_PERSOANELOR_FIZICE_(ANAF)_www.anaf.ro</p>		
Seminar-laborator		
1. Dubla impunere internațională – conținut, implicații și necesitate .	Conversație, exemplificări	4 ore
2. Analiza evoluției legislației privind evitarea dublei impuneri în Uniunea Europeană și în România.	Conversație, exemplificări	4 ore
3. Convențiile pentru evitarea dublei impuneri internaționale: reglementare, sferă de aplicare, consecințe.	Conversație, exemplificări	4 ore
4. Paradisurile fiscale și modalitățile de utilizare a acestora prin intermediul companiilor offshore.	Exerciții, conversație, exemplificări	4 ore
5. Abordarea evaziunii fiscale la nivel internațional.	Exerciții, conversație, exemplificări	4 ore
6. Rezolvarea disputelor privind dubla taxare în cadrul UE raportat la competiția fiscală în Uniunea Europeană	Exerciții, conversație, exemplificări	4 ore
7. Armonizarea politicilor fiscale în UE – posibila modalitate de evitare a dublei impuneri . Planificarea fiscală agresivă .	Exerciții, conversație, exemplificări	4 ore
<p>Bibliografie</p> <p>Chirculescu, Maria Felicia, <i>Fiscalitate. Teorie și aplicații</i>, Târgu-Jiu, Editura Academica Brâncuși, 2010.</p> <p>Coman, Florin, <i>Contabilitate fiscală</i>, București, Editura Universitară, 2011.</p> <p>Hada, Teodor; Cioca, Ionela Cornelia, Avram Teodora Maria, <i>Impozite și taxe din România în anul 2016. Legislație și studii de caz</i>, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2015..</p> <p>Popa, Adriana Florina, <i>Contabilitatea și fiscalitatea rezultatului întreprinderii</i>, București, Editura CECCAR, 2011.</p> <p>Risti, Lucia, <i>Contabilitate și gestiune fiscală</i>, București, Editura Economică, 2009.</p> <p>Vintilă, Nicoleta, Filipescu, Maria Oana, Lazăr, Paula, <i>Fiscalitate aplicată și elemente de management fiscal</i>, Editura C.H.Beck, București, 2013</p> <p>Țătu, Lucian; Șerbănescu, Cosmin; Cataramă, Delia; Ștefan, Dan; Nica, Adrian; Miricescu, Emilian, <i>Fiscalitate de la lege la practică</i>, Ediția a V-a revăzută și actualizată, București, Editura C.H. Beck, 2008.</p> <p>Bufan, Radu, <i>Tratat de drept fiscal</i>, vol. 1 Teoria generală a dreptului fiscal, Editura Hamangiu 2016.</p> <p>Lăcrița, Grigore N., <i>Fiscalitate – Controverse și soluții</i>; Editura Ericson 2007</p> <p>Vintilă, Nicoleta, Filipescu, Maria Oana, Lazăr, Paula, <i>Fiscalitate aplicată și elemente de management fiscal</i>, Editura C.H.Beck,</p>		

București, 2013

Cârlescu, Neculai, Evaziunea fiscal. Comentarii și exemple practice. Ediția 3, Editura C.H. Beck, 2015

Minea, M.Ș., Costaș, C.F., 2006, *Fiscalitatea în Europa la începutul mileniului III*, Editura Rosetti

Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 688 din 10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare.

Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 547 din 23.07.2015, cu modificările și completările ulterioare.

Convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu state U.E.

Convenția Model cu privire la impozitele pe venit și impozitele pe capital emisă de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (O.E.C.D.), <https://www.mae.ro/node/1481>

8. Coroborarea conținuturilor disciplinei cu așteptările reprezentanților comunității epistemice, asociațiilor profesionale și angajatori reprezentativi din domeniul aferent programului

Conținuturile disciplinei sunt adaptate necesităților actuale de cercetare în domeniul fiscalității internaționale, contribuind la dobândirea de către studenții programului de studii de masterat „Fiscalitate și management financiar” de cunoștințe și abilități teoretice și practice referitoare la impozitarea internațională necesare viitorilor profesioniști în fiscalității.

9. Evaluare

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 Curs	<i>Rezolvarea corectă și completă a cerințelor subiectelor de examen</i>	<i>Referat/proiect predat și susținut oral conform cerințelor specifice de redactare, însoțit de întrebări din materia studiată</i>	70%
10.5 Seminar/laborator	<i>Nota pentru activități aplicative atestate, din care</i>	<i>Proiecte, referate, lucrări practice</i>	30%
10.6 Standard minim de performanță: Obținerea notei minime 5			
<i>- cunoașterea a cel puțin 50% dintre cunoștințele de fiscalitatea internațională prezentate;</i> <i>- dobândirea abilităților teoretice și practice, demonstrate prin stăpânirea a cel puțin jumătate dintre prevederile convențiilor de evitare a dublei impuneri</i>			

Data completării

18.09.2023

Semnătura titularului de curs

Prof. univ. dr. Tamas Szora Attila

Semnătura titularului de seminar

Prof. univ. dr. Tamas Szora Attila

Data avizării în departament

18.09.2023

Semnătura director de departament

Lect. univ. dr. Ionela Cioca Cornelia