

**FIȘA DISCIPLINEI
AN UNIVERSITAR 2020-2021**

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	Fiscalitate și management financiar

2. Date despre disciplină

2.1. Denumirea disciplinei	Procedura fiscală, evaziune și control fiscal			2.2. Cod disciplină	FMF102		
2.3. Titularul activității de curs	BOGDAN Manole Decebal						
2.4. Titularul activității de seminar	MIHON Simion						
2.5. Anul de studiu	I	2.6. Semestrul	I	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
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe					40
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					50
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					50
Tutoriat					2
Examinări					2
Alte activități					-
3.7 Total ore studiu individual					144
3.8 Total ore din planul de învățământ					56
3.9 Total ore pe semestru					200
3.10 Numărul de credite					8

4. Precondiții (acolo unde este cazul)

4.1. de curriculum	Notiuni de economie, contabilitate și de finanțe publice
4.2. de competențe	Deprinderi de baza cu privire la calcul, gestionare, prelucrare informații fiscale.

5. Condiții (acolo unde este cazul)

5.1. de desfășurare a cursului	Sală curs dotată cu tablă magnetică și cu Videoprojector/ Computer, conexiune internet, acces la platforme de învățământ online "Microsoft Teams"
5.2. de desfășurarea a seminarului/laboratorului	Sală curs dotată cu tablă magnetică și cu Videoprojector/ Computer, conexiune internet, acces la platforme de învățământ online "Microsoft Teams"

6. Competențe specifice acumulate

Universitatea "1 Decembrie 1918" din Alba Iulia, Facultatea de Științe Economice
Specializare **Master în Fiscalitate și Management Financiar**
Fișa Disciplina: *Procedura Fiscală, Evaziune și control fiscal*

Competențe profesionale	<p>C1 – Capacitatea de utilizare adecvata în situații economice concrete a instrumentarului teoretic, a conceptelor și metodelor specifice fiscalității;</p> <p>C3 – Capacitatea de culegere, analiza și interpretare de date și informații referitoare la fiscalitate;</p> <p>C5 – Capacitatea de a realiza lucrări cu caracter fiscal la nivelul entităților/ organizațiilor private și publice</p> <p>C16. Utilizarea adecvată a conceptelor, teoriilor, paradigmelor și metodologiilor din domeniul juridic;</p> <p>C17. Aplicarea tehnicilor și instrumentelor specifice domeniului juridic;</p> <p>C18. Aplicarea legislației românești, a legislației europene și a celorlalte instrumente juridice internaționale.</p>
Competențe transversale	<p>CT4. Identificarea rolurilor și responsabilităților într-o echipă pluri specializată, inclusiv în cadrul rețelelor de cercetare științifică economică și aplicarea de tehnici de relaționare și muncă eficientă în cadrul echipei;</p> <p>CT5. Identificarea oportunităților de formare continuă și valorificarea eficientă a resurselor și tehnicilor de învățare pentru propria dezvoltare.</p>

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

7.1 Obiectivul general al disciplinei	<p><i>Disciplina își propune fundamentarea cunoștințelor masteranzilor privind procedura fiscală, controlul fiscal, inspectia fiscală și evaziunea fiscală.</i></p> <p><i>Formarea de competente și aptitudini în domeniul fiscalității și managementului financiar precum și a sistemelor de cooperare internațională în domeniul evaziunii fiscale</i></p> <p><i>Implicarea instituției de învățământ superior în formarea de specialiști în domeniile fiscalității și managementului financiar;</i></p> <p><i>Adaptarea continuă a educației la necesitățile reale ale pieței muncii din România și Uniunea Europeană și compatibilizarea programelor de studii cu cele din centre universitare din țară și străinătate;</i></p> <p><i>Dezvoltarea activităților de cercetare științifică economică, centrata pe domeniile fiscalității și managementului financiar și implicit, instruirea inițială a viitorilor doctoranzi în aceste domenii de studiu.</i></p>
7.2 Obiectivele specifice	<p><i>Disciplina urmărește formarea la nivelul masteratului a următoarelor competențe cognitive, tehnice sau profesionale și afectiv-valorice:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - dobândirea cunoștințelor și abilităților teoretice privind legislația aplicată în procedura fiscală și controlul fiscal; - formarea deprinderilor privind utilizarea adecvată a metodelor pentru identificarea evaziunii fiscale. - formarea deprinderilor și a cunoștințelor de lucru pentru a respecta legislația fiscală la nivel de persoană fizică, agent economic sau autoritate publică - formarea masteranzilor în vederea dobândirii competențelor pentru realizarea activității de consultanță fiscală. <p><i>-abilitati cu privire la calculul, gestionarea, prelucrarea informațiilor fiscale.</i></p>

8. Conținuturi

8.1 Curs	Metode de predare	Observații
<p>1. Introducere în procedura fiscală - Scurt istoric al procedurii fiscale - Conținutul Codului de procedură fiscală - Izvoarele și aria de aplicare a codului de procedură fiscală - Raportul Codului de procedură fiscală cu alte ramuri de drept - Principiile Codului de procedură fiscală - Principiile generale de conduită în materia administrării fiscale.</p>	Prelegere, conversație, exemplificări	2 ore

<p>2. Raportul de drept procedural-fiscal - Noțiunea de raport juridic fiscal - Noțiunea de raport de drept material fiscal - Noțiunea de raport de drept procedural fiscal - Elementele raporturilor de drept procedural fiscal - Reguli de ordin procedural referitoare la organele fiscale (clasificare, competența, abținerea, recuzare) - Reguli de ordin procedural referitoare la contribuabili și alte persoane ce pot avea calitatea de subiect de drept procedural fiscal (concept, domiciliu fiscal, reprezentarea).</p>	Prelegere, conversație, exemplificări	2 ore
<p>3. Actul administrativ-fiscal - Noțiunea de act administrativ-fiscal - Trăsăturile specifice ale actului administrativ fiscal - Cerințele de legalitate a actului administrativ-fiscal - Efectele juridice ale actului administrativ-fiscal - Tipologia actelor administrative fiscale</p>	Prelegere, conversație, exemplificări	2ore
<p>4. Mijloacele de proba și termenele în procedura fiscală - Noțiune de mijloace de proba în procedura fiscală - Sarcina probei în procedura fiscală - Tipuri de mijloace de probă - Noțiunea de termene în procedura fiscală - Exemple de termene în procedura fiscală - Consecințele juridice ale nerespectării termenelor în procedura fiscal.</p>	Prelegere, conversație, exemplificări	2 ore
<p>5. Regulile aplicabile în procedura specială a înregistrării fiscale - Noțiunea de înregistrare fiscală - Natura juridică a înregistrării fiscale - Subiectul înregistrării fiscale - Modalități de înregistrare fiscală - Reguli speciale de înregistrare a plătitorilor de TVA - Registrul contribuabililor - Inactivitatea fiscală și efectele juridice ale acesteia.</p>	Prelegere, conversație, exemplificări	2 ore
<p>6. Regulile aplicabile procedurii speciale de stabilire a impozitelor și taxelor - Noțiunea de stabilire a impozitelor și taxelor - Modalități de stabilire - Prescripția dreptului organelor fiscale de a stabili impozite și taxe - Rezerva verificării ulterioare și anularea rezervei - Modalități de modificare a impunerii - Stabilirea din oficiu a impozitelor și taxelor.</p>	Prelegere, conversație, exemplificări	2 ore
<p>7.Regulile aplicabile procedurii speciale de inspecție fiscală - Noțiunea de inspecție fiscală - Obiectul inspecției fiscale - Subiectul inspecției fiscale - Caracteristicile procedurii de inspecție fiscală - Tipologia controalelor fiscale - Drepturile și obligațiile contribuabililor în procedura inspecției fiscale - Drepturile și obligațiile inspectorilor fiscali în procedura inspecției fiscale - Rezultatele inspecției fiscale - Urmările inspecției fiscal.</p>	Prelegere, conversație, exemplificări	2 ore
<p>8. Regulile aplicabile procedurii de stingere a creanțelor fiscale - Noțiunea de stingere a creanțelor fiscale - Plata creanțelor fiscale - Compensarea fiscală - Darea în plată - Anularea creanțelor fiscale - Înlesniri la plata creanțelor fiscale - Garantarea creanțelor fiscale - Dobânzi și penalități aferente creanțelor fiscale - Prescripția în materia stingerii creanțelor fiscal.</p>	Prelegere, conversație, exemplificări	2 ore
<p>9. Regulile speciale în executarea silită a creanțelor fiscale - Participanții la executarea silită a creanțelor fiscale - Titlul de creanță fiscală și titlul executoriu - Obiectul executării silite - Începerea executării silite - Poprirea fiscală - Executarea silită mobilă - Executarea silită imobilă - Distribuția sumelor obținute din executarea silită.</p>	Prelegere, conversație, exemplificări	2 ore
<p>10. Contenciosul fiscal - noțiunea de contencios fiscal și componentele sale - noțiunea de contencios administrativ fiscal - cererea de chemare în judecată în contenciosul administrativ fiscal - contestația, cerință de admisibilitate a cererii de chemare în judecată în contenciosul administrativ fiscal (motivul pentru care legea stabilește contestația fiscală și natura sa juridică; obiectul contestației fiscale; cerințe de formă și fond ale contestației fiscale; locul de depunere a contestației fiscale; termenul de depunere a contestației fiscale; organul competent să soluționeze contestația fiscală; termenul de soluționare a</p>	Prelegere, conversație, exemplificări	6 ore

<p>contestației fiscale; suspendarea soluționării contestației fiscale; soluțiile ce pot fi pronunțate în contestația fiscală) - cerințele de fond și formă ale cererii de chemare în judecată în contenciosul administrativ fiscal - instanțele competente - termenele de formulare a cererilor de chemare în judecată în contenciosul administrativ fiscal - hotărârea pronunțată și căile de atac împotriva sa - particularități ale cererilor în suspendarea executării actului administrativ fiscal atacat - particularități ale cererilor în daune și cererile în dobânzi - noțiunea de contencios fiscal de drept comun - contestația la executare fiscală (forme, obiect, instanță competentă, termen de exercitare, soluția pronunțată de instanță și căile de atac împotriva sa; cererile în suspendarea executării silite) - cererile de reexaminare în materia taxelor judiciare de timbru (noțiune, natură juridică, particularități).</p>				
<p>11. Noțiunea de evaziune fiscală Evaziunea fiscală legală și evaziunea fiscală nelegală.</p>			Prelegere, conversație, exemplificări	2 ore
<p>12. Controlul fiscal</p>			Prelegere, conversație, exemplificări	2 ore
<p>13. Cooperarea internațională în domeniul evaziunii fiscale. Proceduri, regulamente, acorduri aplicabile</p>				
<p>8.2 Conținuturi - Seminar-laborator</p>				
1. Introducere în procedura fiscală	Conversație, exemplificări	2 ore		
2. Raportul de drept procedural-fiscal	Conversație, exemplificări	2 ore		
3. Actul administrativ-fiscal	Conversație, exemplificări	2 ore		
4. Mijloacele de proba și termenele în procedura fiscală	Conversație, exemplificări	2 ore		
5. Regulile aplicabile în procedura specială a înregistrării fiscale	Conversație, exemplificări	2 ore		
6. Regulile aplicabile procedurii speciale de stabilire a impozitelor și taxelor	Conversație, exemplificări	2 ore		
7. Regulile aplicabile procedurii speciale de inspecție fiscală	Conversație, exemplificări	2 ore		
8. Regulile aplicabile procedurii de stingere a creanțelor fiscale	Conversație, exemplificări	2 ore		
9. Regulile speciale în executarea silită a creanțelor fiscale	Conversație, exemplificări	2 ore		
10. Contenciosul fiscal - noțiunea de contencios fiscal și componentele sale	Conversație, exemplificări	6 ore		
11. Noțiunea de evaziune fiscală	Conversație, exemplificări	2 ore		
12. Control fiscal	Conversație, exemplificări	2 ore		
13. Cooperarea internațională	Conversație, exemplificări	2 ore		
<p>8 Bibliografie</p> <ol style="list-style-type: none"> Emilian Duca – Noul Cod de procedura fiscală comentat și adnotat cu legislație secundară și complementară, jurisprudența și instrucțiuni – 2017, Editura Hamangiu, București, 2017 ; Dan Drosu Șaguna, <i>Procedura Fiscală în România</i>, Editura Oscar Print, București, 1996; 				

3. Minea Ștefan, Costăș Flavius, *Dreptul Finanțelor Publice*, vol. II, *Drept Fiscal*, Editura Universul Juridic, București, 2011
4. Emilian Duca – Noul Cod de Procedură fiscală comentat și adnotat, Editura Hamangiu, București 2016.
5. Ioan Lazăr, *Dreptul finanțelor publice*, Editura Universul Juridic, București, 2016
6. Constantin Crisu – Codul fiscal. Codul de procedură fiscală. Normele de aplicare, Editura Hamangiu, București, 2014.
7. Dan Șova – Drept fiscal, Editura C.H. Beck, București 2011;
8. Petre Popeagă, *Control Financiar și Fiscal*, Editura Ceccar, București, 2004;
9. Mircea Minea Ștefan, Costăș Flavius, *Dreptul Finanțelor Publice*, vol.2, *Drept Fiscal*, Editura Universul Juridic, București, 2011;
10. Ioan Lazăr, *Dreptul Finanțelor Publice*, vol.1, *Drept Bugetar*, Editura Universul Juridic, București, 2013;
11. Alina Andreia Letia – Investigarea criminalității de afaceri, Editura Hamangiu, București 2014
12. Alina Duca, Emilian Duca – Noul cod fiscal. Noul cod de procedură fiscală. Sinteza noutăților, Editura Hamangiu, București, 2016.
13. Raymond Muzellec, *Finances Publiques*, Edition Dalloz, Paris, 2002
14. Cod de procedura fiscala, actualizat. Legea **nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală ultima actualizare : Ordonanța Guvernului nr. 19/2019**, Ediție electronică - static.anaf.ro https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/cod_procedura/Cod_Procedura_Fiscala_2019_05092017.htm

9. 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 procedurii, controlului și evaziunii fiscale, contribuind la dobândirea de către studenții programului de studii de masterat „Fiscalitate și management financiar” de cunoștințe și abilități teoretice și practice referitoare la procedura fiscala, raporturile de drept procesul fiscal și evaziunea fiscală.

10. Evaluare

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 Curs	<i>Evaluare finală</i>	<i>Examen oral/ Referat pe platforma TEAMS</i>	80%
	-	-	-
10.5 Seminar/laborator	<i>Verificare pe parcurs</i>	<i>Test de evaluare</i>	5%
	<i>Activitate la seminar</i>	<i>Dezbateri și proiecte</i>	5%
Activități la curs (referate/ eseuri/ traduceri/proiecte)	<i>Verificare pe parcurs</i>	<i>Referate tematice/ articole/dezbateri</i>	10%
	<i>Participare conferințe</i>	-	
10.6 Standard minim de performanță:			
Descrierea modalității practice de evaluare finală: Situația nr.1 (evaluare în mediul virtual pe platforme informatice): Examen oral axat pe susținerea lucrării de cercetare materializată printr-un referat la o temă aleasă sau o lucrare practică pe domeniul procedurii fiscale. Situația nr.2 (evaluare clasică în cazul revenirii la normalitatea socială, ca urmare a sistării situației de urgență/alertă din cauza riscului generat de epidemii/pandemii): Examen oral axat pe susținerea lucrării de cercetare materializată printr-un referat la o temă aleasă sau o lucrare practică pe domeniul procedurii fiscale.			

Punctajul cumulativ obținut la notarea prezentării referatului va fi ponderat cu 80%, generând o notă maximă 8 (opt). Studenții masteranzi care au manifestat prezență activă la cursuri și seminarii potrivit descrierii de la punctul 10.5, se califică pentru punctajul de 20%, ce poate fi realizat prin teste de evaluare, dezbateri la sesiunile online de curs și seminarii, precum și elaborarea/susținerea și publicarea unor referate tematice sau articole pe probleme punctuale aferente fiecărui curs.

Exemplu: A. Relevanța, complexitatea și acuratețea cercetării materializată prin referatul tematic întocmit, precum și prezentarea acestuia, califică studentul la un punctaj cuprins între 2-10. Punctajul astfel obținut reprezintă 80% din nota finală. Un referat susținut notat de comisia de examinare cu punctajul 9, va avea nota 7,2 la care se va adăuga nota obținută din punctajul obținut prin prezența la cursuri, seminarii, dezbateri punctuale, exemplificată mai jos.

B. Participarea la seminarii, dezbateri, referate tematice, articole poate aduce până la 10 puncte, care vor fi ponderate cu 20%. Un student care a elaborat un articol pentru sesiunea de comunicări științifice are referatul notat cu "10" și ponderat cu 20% va avea o mărire a notei cu 2 puncte. În acest caz, evaluarea finală va fi notată cu $8 + 2 =$ nota 10.

Cerințe minime pentru Nota 5: Studentul trebuie să dovedească însușirea minimă a materiei. Lucrarea sau răspunsurile să nu conțină erori grave de limbaj și exprimare juridică. Activitate minimă prin prezență la curs și seminar de 20%. Atitudinea studentului în timpul participării online la cursuri și seminarii, respectiv pe timpul examinării să fie asumată cu decență și bun-simț, respectând colegii, programul și instrumentele puse la dispoziție pentru comunicare.

Cerințe pentru Nota 10: Răspuns corect la toate cele trei subiecte din lucrarea scrisă. Activitate susținută în timpul semestrului. Referat/articol prin care se dovedește cunoașterea unor elemente din bibliografia indicată și stăpânirea limbajului de specialitate.

Data completării

24.09.2020

Semnătura titularului de curs

Lect. univ. dr. BOGDAN Manole Decebal

Semnătura titularului de seminar

Dr. Ec. MIHON Simion

Data avizării în departament

25.09.2020

Semnătura director de departament

Lect. Univ. dr. CIOCA Ionela Cornelia