

FIȘA DISCIPLINEI
An universitar 2020-2021
An II semestru: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	Fiscalitate și management financiar

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	Conf. univ. dr. Tamas Szora Attila				
2.4. Titularul activității de seminar	A. univ. dr. Mihon Simion				
2.5. Anul de studiu	II	2.6. Semestrul	II	2.7. Tipul de evaluare (E/C/VP)	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					50
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					50
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					17
Tutoriat					-
Examinări					2
Alte activități					-
3.7 Total ore studiu individual			119		
3.8 Total ore din planul de învățământ			56		
3.9 Total ore pe semestru			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 seminarului/laboratorului	Sală dotată cu tablă/videoproiector

5. Competențe specifice acumulate

Competențe profesionale	<i>CI Interpretarea critic-constructivă a impozitării internaționale la nivelul companiilor și persoanelor fizice nerezidente și elaborarea de judecăți de valoare argumentate;</i>
-------------------------	---

	<p><i>C3 Capacitatea de organizare și exercitare de sarcini specifice impozitării internaționale;</i></p> <p><i>C4 Operarea cu ipoteze și tehnici specifice managementului fiscal internațional: C4.1 Cunoașterea și înțelegerea ipotezelor și tehnicilor specifice managementului fiscal internațional; C4.5 Simularea scenariilor specifice managementului fiscal internațional în cadrul entităților/organizațiilor publice sau private</i></p> <p><i>C6 Conceperea diverselor variante decizionale necesare strategiilor fiscale internaționale: C6.1 Cunoașterea și înțelegerea diferitelor abordări privind deciziile și strategiile fiscale internaționale; C6.5 Elaborarea unei lucrări cu privire la diverse variante decizionale a strategiilor fiscale internaționale și impactul acestora în cadrul entităților/organizațiilor publice sau private și a persoanelor fizice nerezidente;</i></p> <p><i>C7 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;</i></p>
Competențe transversale	<p><i>CT1 Capacitatea de a lucra independent și/sau în echipă, de a identifica soluții pentru rezolvarea de probleme și spețe specifice impozitării internaționale;</i></p> <p><i>CT2 Capacitatea de a identifica oportunitățile de formare continuă, inclusiv în limbi de circulație internațională;</i></p> <p><i>CT3 Capacitatea de a valorifica eficient resursele și tehnicile de învățare pentru propria dezvoltare;</i></p> <p><i>CT4 Posibilitatea înscrierii în organisme profesionale din domeniul consultanței fiscale;</i></p>

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

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

7. Conținuturi

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

	exemplificări	
6. Rezolvarea disputelor privind dubla taxare în cadrul UE raportat la competiția fiscală în Uniunea Europeană	Prelegere, conversație, exemplificări	4
7. Armonizarea politicilor fiscale în UE – posibila modalitate de evitare a dublei impuneri . Planificarea fiscală agresivă .	Prelegere, conversație, exemplificări	4

8.2 Bibliografie

Bistriceanu, Gheorghe D., *Mică enciclopedie de finanțe, monedă, asigurări*, București, Editura Universitară, 2006, vol. 2.

Chirculescu, Maria Felicia, *Fiscalitate. Teorie și aplicații*, Târgu-Jiu, Editura Academica Brâncuși, 2010.

Coman, Florin, *Contabilitate fiscală*, București, Editura Universitară, 2011.

Hada, Teodor; Cioca, Ionela Cornelia, Avram Teodora Maria, *Impozite și taxe din România în anul 2016. Legislație și studii de caz*, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2015..

Popa, Adriana Florina, *Contabilitatea și fiscalitatea rezultatului întreprinderii*, București, Editura CECCAR, 2011.

Risti, Lucia, *Contabilitate și gestiune fiscală*, București, Editura Economică, 2009.

Vintilă, Nicoleta, Filipescu, Maria Oana, Lazăr, Paula, *Fiscalitate aplicată și elemente de management fiscal*, Editura C.H.Beck, București, 2013

Țătu, Lucian; Șerbănescu, Cosmin; Cataramă, Delia; Ștefan, Dan; Nica, Adrian; Miricescu, Emilian, *Fiscalitate de la lege la practică*, Ediția a V-a revăzută și actualizată, București, Editura C.H. Beck, 2008.

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.

Hotărârea consiliului local al municipiului Alba Iulia nr. 359, din 20 noiembrie 2015, privind aprobarea nivelurilor pentru valorile impozabile, impozitele și taxele locale, alte taxe, taxe speciale și amenzi aplicabile în anul 2016.

Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1099/2016 pentru reglementarea unor aspecte privind rezidența în România a persoanelor fizice

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

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

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

[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](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)

Seminar-laborator

8. Dubla impunere internațională – conținut, implicații și necesitate .	Conversație, exemplificări	4
9. Analiza evoluției legislației privind evitarea dublei impuneri în Uniunea Europeană și în România.	Conversație, exemplificări	4
10. Convențiile pentru evitarea dublei impuneri internaționale: reglementare, sferă de aplicare, consecințe.	Conversație, exemplificări	4
11. Paradisurile fiscale și modalitățile de utilizare a acestora prin intermediul companiilor offshore.	Exerciții, conversație, exemplificări	4
12. Abordarea evaziunii fiscale la nivel internațional.	Exerciții, conversație, exemplificări	4
13. Rezolvarea disputelor privind dubla taxare în cadrul UE raportat la competiția fiscală în Uniunea Europeană	Exerciții, conversație, exemplificări	4
14. Armonizarea politicilor fiscale în UE – posibila modalitate de evitare a dublei impuneri . Planificarea fiscală agresivă .	Exerciții, conversație, exemplificări	4

Bibliografie

Chirculescu, Maria Felicia, *Fiscalitate. Teorie și aplicații*, Târgu-Jiu, Editura Academica Brâncuși, 2010.

Coman, Florin, *Contabilitate fiscală*, București, Editura Universitară, 2011.

Hada, Teodor; Cioca, Ionela Cornelia, Avram Teodora Maria, *Impozite și taxe din România în anul 2016. Legislație și studii de caz*, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2015..

Popa, Adriana Florina, *Contabilitatea și fiscalitatea rezultatului întreprinderii*, București, Editura CECCAR, 2011.

Risti, Lucia, *Contabilitate și gestiune fiscală*, București, Editura Economică, 2009.

Vintilă, Nicoleta, Filipescu, Maria Oana, Lazăr, Paula, *Fiscalitate aplicată și elemente de management fiscal*, Editura C.H.Beck, București, 2013

Țătu, Lucian; Șerbănescu, Cosmin; Cataramă, Delia; Ștefan, Dan; Nica, Adrian; Miricescu, Emilian, *Fiscalitate de la lege la practică*, Ediția a V-a revăzută și actualizată, București, Editura C.H. Beck, 2008.

Bufan,Radu, Tratat de drept fiscal,vol. 1 Teoria generală a dreptului fiscal, Editura Hamangiu 2016.
 Lăcrița,Grigore N., Fscialitate – Controverse și soluții; Editura Ericson 2007
 Vintilă, Nicoleta, Filipescu, Maria Oana, Lazăr, Paula, *Fiscalitate aplicată și elemente de management fiscal*, Editura C.H.Beck, 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>Proba scrisă în cadrul examenului /referat</i>	40%
10.5 Seminar/laborator	<i>Nota pentru activități aplicative atestate, din care</i>	<i>Referatul Metoda practică</i>	60%
	<i>Conținutul științific al lucrărilor*</i>	<i>Proiecte, referate, lucrări practice</i>	30%*
10.6 Standard minim de performanță: Obținerea notei minime 5			
- cunoașterea a cel puțin 50% dintre cunoștințele de fiscalitatea internațională prezentate; - dobândirea abilităților teoretice și practice, demonstrate prin stăpânirea a cel puțin jumătate dintre prevederile convențiilor de evitare a dublei impuneri			

Data completării

Semnătura titularului de curs
 Conf. univ. dr. Tamas Szora Attila

Semnătura titularului de seminar
 asist. Univ. dr. Mihon Simion

Data avizării în departament

Semnătura director de departament
 Lect. univ. dr. Ionela Cioca