

FIȘA DISCIPLINEI

1. Date despre program

1.1 Instituția de învățământ superior	Universitatea de Vest din Timișoara
1.2 Facultatea	Facultatea de Drept
1.3 Departamentul	Departamentul de Drept Privat
1.4 Domeniul de studii	Drept
1.5 Ciclu de studii	Masterat
1.6 Programul de studii / Calificarea	Dreptul afacerilor

2. Date despre disciplină

2.1 Denumire disciplina	DREPT FISCAL ȘI CONTABIL						
2.2 Titular activități de curs	Dr. Natalia Șvidchi						
2.3 Titular activități de seminar	Dr. Natalia Șvidchi						
2.4 Titular activități de laborator/lucrari	-						
2.5 Anul de studiu	I	2.6 Semestrul	I	2.7 Tipul de evaluare	E	2.8 Regimul disciplinei	DI

3. Timpul total estimat (ore pe semestru al activităților didactice)

3.1 Număr de ore pe săptămână	4	din care ore curs	2	seminar	2	laborator	-
3.2. Numar ore pe semestru	56	din care ore curs	28	seminar	28	laborator	-
3.3. Distribuția fondului de timp:							ore
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe							41
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate / pe teren							14
Pregătire seminarii / laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri							14
Tutoriat							10
Examinări							10
Alte activități.....							-
3.4 Total ore studiu individual		69					
3.5 Total ore pe semestru ¹		125					
3.6 Numărul de credite		5					

4. Precondiții (acolo unde este cazul)

4.1 de curriculum	-
4.2 de competențe	-

5. Condiții (acolo unde este cazul)

5.1 de desfășurare a cursului	-
5.2 de desfășurare a seminarului	-
5.3 de desfășurare a laboratorului	-

6. Competențele specifice acumulate

¹ Numărul total de ore trebuie să fie cuprins între (Număr credite) x 25 ore și (Număr credite) x 27 ore

Competențe profesionale	<ul style="list-style-type: none"> • Utilizarea adecvată a principiilor, conceptelor și noțiunilor specifice dreptului fiscal • Identificarea legislației aplicabile în cazul conflictului dintre normele interne, cele europene și ale convențiilor de evitare a dublei impozitări internaționale • Identificarea metodelor de interpretare aplicabile în dreptul fiscal • Aprecierea corectă (înțelegerea) forței probante a documentelor contabile
Competențe transversale	<ul style="list-style-type: none"> • Realizarea sarcinilor profesionale în mod eficient și responsabil • Aplicarea tehnicilor de muncă eficientă în echipă (cu elemente de interdisciplinaritate) • Utilizarea eficientă a resurselor de comunicare și a surselor de informare și de formare profesională asistată

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

7.1 Obiectivul general al disciplinei	<ul style="list-style-type: none"> • Cunoașterea problematicii specifice dreptului fiscal, a metodelor de interpretare aplicabile în dreptul fiscal și a fundamentelor contabilității
7.2 Obiectivele specifice	<ul style="list-style-type: none"> • Cunoașterea principiilor dreptului fiscal și a importanței acestora pentru activitatea de interpretare și aplicare a normelor de drept fiscal • Însușirea cunoștințelor de bază privind mecanismele armonizării fiscale și direcțiile de evoluție a jurisprudenței Curții de Justiție a Uniunii Europene în materie fiscală. • Înțelegerea valorii probante a datelor și informațiilor din documentele contabile

8. Conținuturi

8.1 Curs	Metode de predare	Observații
1. Sursele dreptului fiscal Ierarhia izvoarelor dreptului. Dispozițiile TFUE și dispozițiile constituționale Codul fiscal român Actul administrativ ca izvor de drept fiscal Convențiile fiscale internaționale. CEDO. Jurisprudența CJUE în materie fiscală	Expunerea, conversația euristică, problematizarea, argumentarea	2 ore
2. Interpretarea normelor de drept fiscal Teoria interpretării normei fiscale Metode de interpretare clasice. Metode de interpretare specifice dreptului fiscal Interpretarea normei fiscale în practica Inaltei Curți de Casație și Justiție. Interpretarea textelor fiscale prin trimitere	Expunerea, conversația euristică, problematizarea, argumentarea	2 ore

la legi speciale		
3. Principiile dreptului fiscal <ul style="list-style-type: none"> – Problema autonomiei dreptului fiscal – Principiile generale ale dreptului – Principiile dreptului european – Principiile fiscalității – Rolul principiilor în interpretarea normelor fiscale 	Expunerea, conversația euristică, problematizarea, argumentarea	2 ore
4. Impozitarea persoanelor juridice Impozitul pe profit și pe dividende Veniturile neimpozabile Deductibilitatea cheltuielilor Recuperarea pierderii fiscale	Expunerea, conversația euristică, problematizarea, argumentarea	2 ore
5. Impozitarea persoanelor juridice Regimul fiscal al provizioanelor și rezervelor, dobânzilor, amortizării, leasingului și fiduciei. Impozitarea microîntreprinderilor Impozitul specific	Expunerea, conversația euristică, problematizarea, argumentarea	2 ore
6. Impozitarea nerezidenților Natura juridică a convențiilor de evitare a dublei impuneri Interpretarea convențiilor de evitare a dublei impuneri. Rolul Comentariilor la Convenția Model OECD. Interpretarea prin trimiterea la dreptul intern	Expunerea, conversația euristică, problematizarea, argumentarea	2 ore
7. Impozitarea nerezidenților Noțiunile de rezident și sediu permanent Atribuirea competenței de impozitare Metode de evitare a dublei impuneri Conflictul cu impozitarea nerezidenților în spațiul european	Expunerea, conversația euristică, problematizarea, argumentarea	2 ore
8. Taxa pe valoarea adăugată Persoanele impozabile Operațiunile impozabile Locul operațiunilor impozabile Deductibilitatea TVA Ajustarea bazei de impozitare și ajustarea TVA Obligațiile de înregistrare și obligațiile declarative Regimuri speciale de TVA	Expunerea, conversația euristică, problematizarea, argumentarea	6 ore
9. Accizele și taxele vamale Produsele accizabile	Expunerea, conversația euristică, problematizarea,	2 ore

Transferul produselor accizabile și ieșirea în consum Scutiri și exceptări Tariful vamal unic	argumentarea	
10. Prezentarea posturilor bilanțului contabil	Expunerea, conversația euristică, problematizarea, argumentarea	1 oră
11. Contul de profit și pierdere. Pierderea contabilă și pierderea fiscală	Expunerea, conversația euristică, problematizarea, argumentarea	2 ore
12. Contul contabil și funcționarea conturilor	Expunerea, conversația euristică, problematizarea, argumentarea	2 ore
13. Reglementarea contabilă a documentelor justificative	Expunerea, conversația euristică, problematizarea, argumentarea	1 oră

Bibliografie

1. R. Bufan, *Tratat de drept fiscal, Volumul 1. Teoria generală a dreptului fiscal*, Editura Hamangiu, București, 2016.
2. R. Bufan, J. Malherbe (coord. șt), *Tratat de drept fiscal. Volumul 2. Drept fiscal al Uniunii Europene*, Editura Hamangiu, București, 2018.
3. R. Bufan, M. St. Minea (coord.), *Codul fiscal comentat*, Editura Wolters Kluwer, Ediția I, 2008 și varianta actualizată în 2012 în produsul Sintact al Wolters Kluwer;
4. B. Terra, J. Kajus, *Ghidul Directivelor europene privind TVA, Volumul 1*, Editura Hamangiu, București, 2015;
5. Mariana Vizoli, *TVA de la A la Z. Ghid practic*, Editura Hamangiu, București, 2019;
6. Philippe Malherbe, *Elemente de drept fiscal internațional*, Editura Hamangiu, București, 2017;
7. Dan Sova, Luisiana Dobrinescu, Marilena Ene, Andrei Iancu, *Drept fiscal*, Ediția a III-a, Editura Solomon, București, 2017.

Legislație:

Codul fiscal – Legea nr. 227/2015 și Normele metodologice de aplicare

Legea contabilității nr. 82/1991, OMFP nr. 1802/2014

Codul de procedură fiscală – Legea nr. 207/2015

Legea nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități

8.2 Seminar	Metode de predare	Observații
1. Jurisprudența CEDO în materie fiscală și jurisprudența CJUE creatoare de drept armonizat	Dezbaterea, exercițiul, studiul de caz, activitatea pe grupe, activitatea independentă	3 ore
2. Jurisprudența română în materia interpretării normelor fiscale și a actelor administrative fiscale	Dezbaterea, exercițiul, studiul de caz, activitatea pe grupe, activitatea independentă	2 ore
3. Determinarea profitului impozabil	Dezbaterea, exercițiul, studiul de caz, activitatea pe grupe, activitatea independentă	2 ore
4. Jurisprudența CJUE în materia TVA	Dezbaterea, exercițiul, studiul de caz, activitatea pe grupe, activitatea independentă	4 ore

5. Interpretarea convențiilor de evitare a dublei impozitări	Dezbaterea, exercițiul, studiul de caz, activitatea pe grupe, activitatea independentă	2 ore
6. Reglementările contabile: IFRS, legea contabilității, OMFP nr. 1802/2014	Dezbaterea, exercițiul, studiul de caz, activitatea pe grupe, activitatea independentă	3 ore
7. Prezentarea posturilor bilanțului contabil	Dezbaterea, exercițiul, studiul de caz, activitatea pe grupe, activitatea independentă	2 ore
8. Contul de profit și pierdere. Pierderea contabilă și pierderea fiscală	Dezbaterea, exercițiul, studiul de caz, activitatea pe grupe, activitatea independentă	2 ore
9. Contul contabil și funcționarea conturilor	Dezbaterea, exercițiul, studiul de caz, activitatea pe grupe, activitatea independentă	2 ore
10. Reglementarea contabilă a documentelor justificative	Dezbaterea, exercițiul, studiul de caz, activitatea pe grupe, activitatea independentă	3 ore
11. Întocmirea bilanțelor de verificare. Aplicație practică	Dezbaterea, exercițiul, studiul de caz, activitatea pe grupe, activitatea independentă	3 ore
8.3 Laborator	-	-

Bibliografie

1. R. Bufan, *Tratat de drept fiscal, Volumul 1. Teoria generală a dreptului fiscal*, Editura Hamangiu, București, 2016.
2. R. Bufan, J. Malherbe (coord. șt), *Tratat de drept fiscal. Volumul 2. Drept fiscal al Uniunii Europene*, Editura Hamangiu, București, 2018.
3. R. Bufan, M. St. Minea (coord.), *Codul fiscal comentat*, Editura Wolters Kluwer, Ediția I, 2008 și varianta actualizată în 2012 în produsul Sintact al Wolters Kluwer;
4. B. Terra, J. Kajus, *Ghidul Directivelor europene privind TVA*, Volumul 1, Editura Hamangiu, București, 2015;
5. Philippe Malherbe, *Elemente de drept fiscal internațional*, Editura Hamangiu, București, 2017;
6. Dan Sova, Luisiana Dobrinescu, Marilena Ene, Andrei Iancu, *Drept fiscal*, Ediția a III-a, Editura Solomon, București, 2017.

Legislație:

Codul fiscal – Legea nr. 227/2015 și Normele metodologice de aplicare

Legea contabilității nr. 82/1991, OMFP nr. 1802/2014

Regulamentul (U.E) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii, cu modificările și completările ulterioare;

Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447 din 24 noiembrie 2015 de stabilire a unor norme pentru punerea în aplicare a anumitor dispoziții din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii.

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

Activitatea didactică aferentă disciplinei urmărește dobândirea de către masteranzi a unor competențe profesionale și transversale care să asigure acestora integrarea pe piața muncii în domeniul de activitate specific fiscalității afacerilor.

10. Evaluare

Tip activitate	Criterii de evaluare	Metode de evaluare	Pondere din nota finală
Curs	Se verifică îndeplinirea de către fiecare student a standardelor minime de performanță	Examen scris constând în 4 probe, din care 2 subiecte teoretice, din dreptul fiscal și dreptul contabil și 2 subiecte practice, constând în 2 aplicații practice, una având ca obiect impozitul pe profit și cealaltă, TVA. Examenul este promovat dacă la fiecare din cele 4 probe candidații obțin cel puțin nota 5.	90%
Seminar	Se verifică	Notarea	10%

	îndeplinirea de către fiecare student a standardelor minime de performanță	activității curente	
Laborator/lucrari	-	-	-
	-	-	-
Standard minim de performanță			
<ul style="list-style-type: none"> • Utilizarea adecvată a principiilor, conceptelor și noțiunilor specifice dreptului fiscal • Identificarea metodelor de interpretare aplicabile în dreptul fiscal • Identificarea legislației aplicabile în cazul conflictului dintre normele interne, cele europene și ale convențiilor de evitare a dublei impozitări internaționale • Aprecierea corectă (înțelegerea) forței probante a documentelor contabile 			

11. Desfășurarea activității didactice și de evaluare în mediul online

Platforma de e-learning utilizată	Aplicația de video-conferință ce va fi utilizată	Condițiile tehnice necesare pentru participarea la procesul educațional și la procesul de evaluare	Modalitatea/platforma prin care suportul de curs poate fi consultat în format electronic și în care pot fi accesate alte resurse de învățare / bibliografice în format digital
Moodle / Google Classroom		Studentul are nevoie de acces la mijloace tehnice specifice, în vederea participării la procesul educațional și la cel de evaluare: desktop / laptop / tabletă / smartphone conectate la internet, care permit accesul pe platforma de e-learning utilizată, precum și	

		<p>instalarea aplicației de video-conferință folosite. În vederea desfășurării optime a procesului de învățământ, logarea studentului pe platforma de e-learning utilizată se va face exclusiv de pe contul instituțional (prenume.numeanu l nașterii@e-uvt.ro).</p>	
--	--	--	--

Data completării

15.09.2021

Semnătura titularului
de curs

dr. Natalia Șvidchi

Semnătura titularului
de seminar

lect. dr. Natalia
Șvidchi

Data avizării în departament

21.09.2021

Semnătura șefului
departamentului
conf. dr. Florin I. Mangu