

**UNIVERSITATEA „PETRE ANDREI” DIN IAȘI
FACULTATEA DE DREPT**

FIȘA DISCIPLINEI DREPT FISCAL

1. Date despre program

| | |
|---------------------------------------|---------------------------------------|
| 1.1 Instituția de învățământ superior | UNIVERSITATEA „PETRE ANDREI” din IASI |
| 1.2 Facultatea / | FACULTATEA DE DREPT |
| 1.3 DEPARTAMENTUL | DREPT |
| 1.4 Domeniul de studii | DREPT |
| 1.5 Ciclul de studii | LICENTA |
| 1.6 Programul de studii/Calificarea | DREPT |

2. Date despre disciplină

| | | | | | | | |
|--|---|---------------|-----------|-----------------------|---------------|-------------------------|------------|
| 2.1 Denumirea disciplinei | DREPT FISCAL | | | | | | |
| 2.2 Titularul activităților de curs | CONF.UNIV.DR. LAZAR ROXANA-ELENA | | | | | | |
| 2.3 Titularul activităților de seminar | CONF.UNIV.DR. LAZAR ROXANA-ELENA | | | | | | |
| 2.4 Anul de studiu | III | 2.5 Semestrul | II | 2.6 Tipul de evaluare | EXAMEN | 2.7 Regimul disciplinei | OB. |

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

| | | | | | |
|--|----|--------------------|----|-----------------------|------------|
| 3.1 Număr de ore pe săptămână | 3 | din care: 3.2 curs | 1 | 3.3 seminar/laborator | 2 |
| 3.4 Total ore din planul de învățământ | 42 | din care: 3.5 curs | 14 | 3.6 seminar/laborator | 28 |
| Distribuția fondului de timp | | | | | ORE |
| Participare la orele de curs și seminar | | | | | 42 |
| Studiul după manual / suport de curs, bibliografie și notițe | | | | | 20 |
| Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren | | | | | 10 |
| Pregătire seminarii / laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri | | | | | 10 |
| Tutoriat | | | | | 2 |
| Examinări | | | | | 2 |
| Alte activități | | | | | |
| 3.8 Total ore studiu individual | | | | | 82 |
| 3.9 Total ore pe semestru | | | | | 168 |
| 3.10 Numărul de credite | | | | | 4 |

5. Condiții (acolo unde este cazul)

| | |
|---|---|
| 5.1. de desfășurare a cursului | <ul style="list-style-type: none">• Cursul se desfășoară pe baza bibliografiei indicate și a notelor de curs și are un caracter interactiv. Se utilizează prezentări cu ajutorul TIC, scheme pe tablă. |
| 5.2. de desfășurare a seminarului/laboratorului | <ul style="list-style-type: none">• Seminarul se desfășoară pe baza bibliografiei indicate și a notelor de curs. Sarcinile de lucru se rezolvă atât în echipe de lucru cât și individual, sub îndrumarea și controlul cadrului didactic. Se stimulează competitivitatea, studenții sunt încurajați să-și perfecționeze calitatea expunerilor, rezolvării problemelor. |

6. Competențele specifice acumulate

| | |
|-------------------------|--|
| Competențe profesionale | <ul style="list-style-type: none">• C2.1. Definierea și clasificarea teoriilor, paradigmelor și principiilor utilizate în studiul dreptului fiscal• C1.2. Utilizarea limbajului juridic de specialitate pentru explicarea și interpretarea conceptelor și teoriilor specifice domeniului dreptului fiscal• C6.3. Soluționarea problemei de drept fiscal pe care o ridică o situație de fapt• C3.5. Elaborarea de proiecte profesionale cu utilizarea legislației românești și a celei europene și internaționale în vigoare |
| Competențe transversale | <ul style="list-style-type: none">• CT.1. Realizarea sarcinilor profesionale în mod eficient și responsabil, cu respectarea regulilor deontologice specifice domeniului• CT.2. Aplicarea tehnicilor de muncă eficientă în echipă (cu elemente de interdisciplinaritate), cu respectarea palierelelor ierarhice |

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

| | |
|---------------------------------------|---|
| 7.1 Obiectivul general al disciplinei | Obiectivul general al disciplinei consta prezentarea într-o manieră accesibilă și riguroasă concepte precum: fiscalitate și de criminalitate economico-financiară, dar și de a surprinde principalele coordonate ale dezbaterilor contemporane de idei în jurul acestor noțiuni. |
| 7.2 Obiectivele specifice | La absolvirea cursului participanții vor dobândi următoarele competențe specifice <ul style="list-style-type: none">• Interpretarea noțiunilor privind drept fiscal• Utilizarea corelației din dreptul fiscal românesc și dreptul fiscal european• Aplicarea principiilor generale ale drept fiscal• Implementarea ideii de necesitate a respectării legilor în vigoare din perspectiva dreptului fiscal |

8. Conținut

| | |
|--|---|
| <p>8.1 Curs</p> | <p>Metode de predare</p> |
| <p>CURSUL 1. FISCALITATEA, SISTEMUL FISCAL ȘI POLITICA FISCALĂ – 1 ora</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Fiscalitatea 2. Sistemul fiscal 3. Politica fiscală 4. Reformele fiscale în țările Europei Centrale și de Est | <p>Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.</p> |
| <p>CURSUL 2. BUGETUL UNIUNII EUROPENE – 1 ora</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Noțiuni generale 2. Principiile bugetare 3. Elaborarea și structura bugetului Uniunii Europene 4. Execuția și controlul bugetului Uniunii Europene. Forme de gestiune. Forme de control | <p>Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.</p> |
| <p>CURSUL 3. ARMONIZAREA ȘI COOPERAREA FISCALĂ EUROPEANĂ – 1 ora</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Armonizarea fiscală europeană 2. Cooperarea fiscală europeană | <p>Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.</p> |
| <p>CURSUL 4. SISTEMUL DE IMPUNERE ÎN EUROPA – 1 ora</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dreptul de a impune și teritorialitatea impozitului 2. Categoriile de impozite și taxe în Europa 3. Principalele impozite în țările membre ale Uniunii Europene | <p>Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.</p> |
| <p>CURSUL 5. EVITAREA DUBLEI IMPUNERI – 1 ora</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Noțiuni generale despre dubla impunere 2. Evitarea dublei impuneri 3. Metode pentru evitarea dublei impuneri 4. Convenții pentru evitarea dublei impuneri încheiate de România cu statele europene 5. Jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene. | <p>Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.</p> |
| <p>CURSUL 6. PARADISURI FISCALE – 1 ora</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Noțiuni generale despre paradisurile fiscale 2. Modul de funcționare și avantajele oferite de paradisurile fiscale 3. Modele de paradisuri fiscale | <p>Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.</p> |
| <p>CURSUL 7. FISCALITATEA DIRECTĂ – 1 ora</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Principii generale. Directive în materie. 2. Jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene. | <p>Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.</p> |
| <p>CURSUL 8. FISCALITATEA INDIRECTĂ – 1 ora</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Principii generale. Directive în materie. 2. Jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene. | <p>Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.</p> |
| <p>CURSUL 9. EVAZIUNEA FISCALĂ CA FENOMEN AL CRIMINALITĂȚII ECONOMICO FINANCIARE INTERNAȚIONALE (I) – 1 ora</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Noțiunea și formele evaziunii fiscale 2. Cauzele evaziunii fiscale | <p>Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.</p> |

| | |
|---|--|
| 3. Modalitățile evaziunii fiscale 4. Măsurarea fenomenului de evaziune fiscală | |
| CURSUL 10. EVAZIUNEA FISCALĂ CA FENOMEN AL CRIMINALITĂȚII ECONOMICO FINANCIARE INTERNAȚIONALE (II) – 1 ora 1. Regimul juridic al evaziunii fiscale 2. Regimul juridic al evaziunii fiscale în diferite state europene | Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată. |
| CURSUL 11. FRAUDA LA BUGETUL UNIUNII EUROPENE – 1 ora 1. Texte normative 2. Instituții competente 3. Nereguli bugetare | Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată. |
| CURSUL 12. SPĂLAREA BANILOR CA FENOMEN AL CRIMINALITĂȚII ECONOMICO-FINANCIARE INTERNAȚIONALE – 1 ora 1.Noțiunea de spălare de bani 2. Cauzele care favorizează spălarea banilor 3. Scheme și modalități folosite în spălare a banilor 4. Combaterea fenomenului de spălare a banilor | Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată. |
| CURSUL 13. INSTITUTII EUROPENE IMPLICATE IN ACTIVITATEA DE INVESTIGARE A FRAUDELOR DE NATURA ECONOMICO-FINANCIARA INDREPTATE IMPOTRIVA INTERESELOR FINANCIARE ALE UNIUNII EUROPENE – 1 ora 1. Oficiul de Luptă Anti-Fraudă (O.L.A.F.) 2. Poliția europeană EUROPOL 3. Unitatea de sprijin EUROJUST 4. Unitatea de Gestionare a Frontierelor Externe FRONTEX | Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată. |
| CURSUL14. REGLEMENTARILE FISCALE IN UNIUNEA EUROPEANA – FACTOR DE CRESTERE ECONOMICA POZITIVA SAU NEGATIVA? – 1 ora | Expunerea problematizare, conversația euristică, observația dirijată. |
| Bibilografie <u>Doctrină:</u> - Nadia Anitei, Roxana-Elena Lazar – „Evaziunea fiscala intre legalitate si infractiune” – Ed. Universul Juridic, Bucuresti, 2023; - Adrian Benta, „Tratat de Fiscalitate Aplicata. Codul Fiscal” Ed. C.H. Beck, București, 2018; - Radu Bușan, Alexandra Muntean – „Tratat de Drept Fiscal. Vol. I. Codul fiscal 2018” -, Ed. Hamangiu, București, 2016; - Cosmin Flavius Costas– „Drept fiscal” -, Ed. Universul Juridic, București, 2021; - Emilian Duca – „Codul fiscal comentat si adnotat 2021” -, Ed. Universul Juridic, București, 2021; <u>Site-uri:</u> - https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/asistenta_contribuabili/legislatie/codul_fiscal/ - Codul fiscal si Normele Metodologice de aplicare | |

| 8. 2 Seminar/laborator | Metode de predare |
|---|--|
| FISCALITATEA - OBLIGAȚII FISCALE – 2 ore | Lucru individual și în echipă, problematizare, discuție facilitată |
| VENITURILE BUCETARE ALE UNIUNII EUROPENE (TAXELE VAMALE, TAXELE AGRICOLE, COTA DIN T.V.A., COTA DIN P.N.B.) – 2 ore | Spete |
| INTEGRAREA EUROPEANĂ DIN PERSPECTIVĂ BUCETARĂ – 2 ore | Lucru individual și în echipă, problematizare, discuție facilitată |
| SISTEME FISCALE ȘI CONSTRUCȚIA EUROPEANĂ – 2 ore | Lucru individual și în echipă, problematizare, discuție facilitată |
| CONVENȚII PRIVIND ELIMINAREA DUBLEI IMPUNERI – 2 ore | Lucru individual și în echipă, problematizare, discuție facilitată |
| PARADISURILE FISCALE – 2 ore | Lucru individual și în echipă, problematizare, discuție facilitată |
| IMPOZITELE DIRECTE – 2 ore | Spete |
| IMPOZITELE INDIRECTE – 2 ore | Spete |
| EVAZIUNEA FISCALA – 2 ore | Lucru individual și în echipă, problematizare, discuție facilitată |
| METODE DE COMBATERE A EVAZIUNII FISCALE - 2 ore | Lucru individual și în echipă, problematizare, discuție facilitată |
| COMBATEREA FRAUDEI FISCALE LA NIVELUL U.E. – 2 ore | Lucru individual și în echipă, problematizare, discuție facilitată |
| INFRACTIUNEA DE SPALARE A BANILOR IN U.E. DOCTRINA SI PRACTICA JUDICIARA – 2 ore | Prelegere Spete |
| OFICIUL EUROPEAN DE LUPTA ANTIFRAUDA – 2 ore | Lucru individual și în echipă, problematizare, discuție facilitată |
| CREȘTAREA ECONOMICA DIN PERSPECTIVA REGIMULUI FISCAL APLICABIL – 2 ore | Lucru individual și în echipă, problematizare, discuție facilitată |

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

Conținutul disciplinei este pliat pe așteptările reprezentanților comunității, asociațiilor profesionale și angajatorilor reprezentativi din domeniul aferent programului.

10. Evaluare

| Tip activitate | 10.1 Criterii de evaluare | 10.2 Metode de evaluare | 10.3 Pondere din nota finală |
|---|--|-------------------------|------------------------------|
| 10.4 Curs | Complexitatea cunostintelor, argumentare solida, coerența exprimării | EXAMEN | |
| | | | 70% |
| 10.5 Seminar/laborator | Atitudine participativă la discuțiile de la seminarii, adresare de întrebări | PREZENTAREA DE PROIECTE | 30% |
| | | | |
| 10.6 Standard minim de performanță | | | |
| <ul style="list-style-type: none">• Participarea la cursuri și seminarii.• Obținerea notei finale 5 la evaluarea cursului și seminariilor. | | | |

Data completării

20.09.2023

Semnătura titularului de curs

LAZAR ROXANA-ELENA

Semnătura titularului de seminar

LAZAR ROXANA-ELENA

Data avizării în catedră

.....

Semnătura șefului catedrei

.....