

FIȘA DISCIPLINEI

1. Date despre program

1.1 Instituția de învățământ superior	<i>Universitatea „Petre Andrei” din Iași</i>
1.2 Facultatea	<i>Drept, Economie, Științe Politice și Administrative</i>
1.3 Departamentul	<i>Științe Economice</i>
1.4 Domeniul de studii	<i>Finanțe</i>
1.5 Ciclul de studii	<i>Master</i>
1.6 Programul de studii / Calificarea	<i>Management Economico-Financiar European</i>

2. Date despre disciplină

2.1 Denumirea disciplinei	<i>Drept fiscal european</i>				
2.2 Titularul activităților de curs	<i>Conf. univ. dr. LAZĂR Roxana</i>				
2.3 Titularul activităților de seminar	<i>Conf. univ. dr. LAZĂR Roxana</i>				
2.4 Anul de studiu	I	2.5 Semestrul	II	2.6 Tipul de evaluare*	COL.
				2.7 Regimul disciplinei**	OPT.

* Examen / Colocviu / Proiect

** Obligatoriu / Opțional / Facultativ

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

3.1 Număr de ore pe săptămână	3	din care: 3.2 curs	2	3.3 seminar/laborator	1
3.4 Total ore din planul de învățământ	42	din care: 3.5 curs	28	3.6 seminar/laborator	14
3.7 Distribuția fondului de timp					ore
3.7.1. Participare la orele de curs și seminar / lucrări / practică de specialitate*					42
3.7.2. Examinări*					2
3.7.3. Studiul după manual / suport de curs, bibliografie și notițe					35
3.7.4. Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					25
3.7.5. Pregătire seminar / laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					19
3.7.6. Consultații					2
3.8 Total ore studiu individual**					81
3.9 Total ore pe semestru***					125
3.10 Numărul de credite					5

* Activitățile din categoriile 3.7.1. și 3.7.2. fac parte din orele didactice.

** Orele de studiu individual cuprind activitățile din categoriile: 3.7.3., 3.7.4., 3.7.5. și 3.7.6.

Notă: Se recomandă ca numărul orelor de studiu individual să fie cel puțin egal cu cel al orelor de pregătire universitară formată din ore didactice.

*** Totalul orelor pe semestru rezultă din înmulțirea numărului de credite alocate disciplinei cu 25 ore / credit.

4. Precondiții (unde este cazul)

4.1 De curriculum	
4.2 De rezultate ale învățării	

5. Condiții

5.1. de desfășurare a cursului	• Prelegerile se desfășoară fizic
5.2. de desfășurare a seminarului / lucrărilor / practicii	• Prelegerile se desfășoară în sistem fizic, utilizându-se bibliografia aferentă, precum și o documentare anterioară din suportul de curs

6. Obiectivul general al disciplinei

Obiectivul general al disciplinei constă în prezentarea într-o manieră accesibilă și riguroasă a unor concepte precum fiscalitate și criminalitate economico-financiară, dar și de a surprinde principalele coordonate ale dezbaterilor contemporane de idei în jurul acestor noțiuni.
--

7. Rezultatele învățării

Cunoștințe	Masterandul: - descrie directivele UE privind TVA-ul, accizele și armonizarea fiscală în cadrul pieței unice europene;
------------	---

	- explică cadrul juridic comunitar al impozitării directe și indirecte, jurisprudența CJUE și regulile pieței unice privind concurența fiscală.	
Aptitudini	Masterandul: - evaluează conformitatea tranzacțiilor comerciale intracomunitare cu cerințele jurisprudenței Curții de Justiție a UE; - extrage, verifică și compară în mod corect datele financiare provenite din jurisdicții fiscale diferite; - interpretează directivele europene și le transpune în recomandări practice pentru companiile care derulează operațiuni intracomunitare.	
Responsabilitate și autonomie	Masterandul: - coordonează auditul intern de conformitate fiscală europeană și ajustează politicile comerciale conform normelor comunitare; - își asumă independent validitatea legală a datelor culese și respectarea eticii în obținerea lor; - formulează opinii juridico-fiscale argumentate în litigiile cu autoritățile de reglementare, bazate pe dreptul comunitar.	

8. Metode de predare: prelegere, dezbateri, exerciții individuale și de grup, conversație de verificare, studii de caz

9. Conținuturi

9.1 Curs (teme, număr de ore, bibliografie)	Metode de predare	Timp alocat (28 ore)
FISCALITATEA, SISTEMUL FISCAL ȘI POLITICA FISCALĂ • Fiscalitatea • Sistemul fiscal • Politica fiscală • Reformele fiscale în țările Europei Centrale și de Est	Prelegere și dezbateri	2
BUGETUL UNIUNII EUROPENE • Noțiuni generale • Principiile bugetare • Elaborarea și structura bugetului Uniunii Europene • Execuția și controlul bugetului Uniunii Europene. Forme de gestiune. Forme de control	Prelegere și dezbateri	2
ARMONIZAREA ȘI COOPERAREA FISCALĂ EUROPEANĂ • Armonizarea fiscală europeană • Cooperarea fiscală europeană	Prelegere și dezbateri	2
SISTEMUL DE IMPUNERE ÎN EUROPA • Dreptul de a impune și teritorialitatea impozitului • Categoriile de impozite și taxe în Europa • Principalele impozite în țările membre ale Uniunii Europene	Prelegere și dezbateri	2
EVITAREA DUBLEI IMPUNERI • Noțiuni generale despre dubla impunere • Evitarea dublei impuneri • Metode pentru evitarea dublei impuneri • Convenții pentru evitarea dublei impuneri încheiate de România cu statele europene • Jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene	Prelegere și dezbateri	2
PARADISURI FISCALE • Noțiuni generale despre paradisurile fiscale • Modul de funcționare și avantajele oferite de paradisurile fiscale • Modele de paradisuri fiscale	Prelegere și dezbateri	2

FISCALITATEA DIRECTĂ • Principii generale. Directive în materie • Jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene	Prelegere și dezbateri	2
FISCALITATEA INDIRECTĂ • Principii generale. Directive în materie. • Jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene	Prelegere și dezbateri	2
EVAZIUNEA FISCALĂ CA FENOMEN AL CRIMINALITĂȚII ECONOMICO-FINANCIARE INTERNAȚIONALE (I) • Noțiunea și formele evaziunii fiscale • Cauzele evaziunii fiscale • Modalitățile evaziunii fiscale • Măsurarea fenomenului de evaziune fiscală	Prelegere și dezbateri	2
EVAZIUNEA FISCALĂ CA FENOMEN AL CRIMINALITĂȚII ECONOMICO-FINANCIARE INTERNAȚIONALE (II) • Regimul juridic al evaziunii fiscale • Regimul juridic al evaziunii fiscale în diferite state europene	Prelegere și dezbateri	2
FRAUDA LA BUGETUL UNIUNII EUROPENE • Texte normative • Instituții competente • Nereguli bugetare	Prelegere și dezbateri	2
SPĂLAREA BANILOR CA FENOMEN AL CRIMINALITĂȚII ECONOMICO-FINANCIARE INTERNAȚIONALE • Noțiunea de spălare de bani • Cauzele care favorizează spălarea banilor • Scheme și modalități folosite în spălare a banilor • Combaterea fenomenului de spălare a banilor	Prelegere și dezbateri	2
INSTITUȚII EUROPENE IMPLICATE ÎN ACTIVITATEA DE INVESTIGARE A FRAUDELOR DE NATURĂ ECONOMICO-FINANCIARĂ ÎNDREPTATE ÎMPOTRIVA INTERESELOR FINANCIARE ALE UNIUNII EUROPENE • Oficiul de Luptă Anti-Fraudă (O.L.A.F.) • Poliția europeană EUROPOL • Unitatea de sprijin EUROJUST • Unitatea de Gestionare a Frontierelor Externe FRONTEX	Prelegere și dezbateri	2
REGLEMENTARILE FISCALE ÎN UNIUNEA EUROPEANĂ – FACTOR DE CREȘTERE ECONOMICĂ POZITIVĂ SAU NEGATIVĂ?	Prelegere și dezbateri	2
Bibliografie: 1. Anitei Nadia, Lazăr Roxana-Elena, <i>Evaziunea fiscală între legalitate și infracțiune</i>, Editura Universul Juridic, București, 2023 2. Ghergina Simona, <i>Drept financiar public</i>, Editura C. H. Beck, București, 2020 3. Drosu Șaguna D., Tudoran R.J., <i>Spălarea banilor. Teorie și practică judiciară</i>, Editura C.H. Beck, București, 2019		
9.2 Seminar / laborator (teme, număr de ore, bibliografie)	Metode de predare	Timp alocat (14 ore)
FISCALITATEA – OBLIGAȚII FISCALE	Lucru individual și în echipă	1
VENITURILE BUGETARE ALE UNIUNII EUROPENE (TAXELE VALORILOR AGRI-COLE, TAXELE AGRICOLE, COTA DIN T.V.A., COTA DIN P.N.B.)	Lucru individual și în echipă	1
INTEGRAREA EUROPEANĂ DIN PERSPECTIVĂ BUGETARĂ	Lucru individual și în echipă	1
SISTEME FISCALE ȘI CONSTRUCȚIA EUROPEANĂ	Lucru individual și în echipă	1

CONVENȚII PRIVIND ELIMINAREA DUBLEI IMPUNERI	Lucru individual și în echipă	1
PARADISURILE FISCALE DIN U.E.	Lucru individual și în echipă	1
PARADISURILE FISCALE DIN AFARA U.E.	Lucru individual și în echipă	1
IMPOZITELE DIRECTE	Lucru individual și în echipă	1
IMPOZITELE INDIRECTE	Lucru individual și în echipă	1
EVAZIUNEA FISCALĂ	Lucru individual și în echipă	1
METODE DE COMBATERE A EVAZIUNII FISCALE	Lucru individual și în echipă	1
INFRAȚIUNEA DE SPALARE A BANILOR ÎN U.E. DOCTRINA ȘI PRACTICA JUDICIARĂ	Lucru individual și în echipă	1
OFICIUL EUROPEAN DE LUPTĂ ANTIFRAUDĂ	Lucru individual și în echipă	1
CREĂTAREA ECONOMICĂ DIN PERSPECTIVA REGIMULUI FISCAL APLICABIL	Lucru individual și în echipă	1
Bibliografie: 1. Anitei Nadia, Lazăr Roxana-Elena, <i>Evaziunea fiscală între legalitate și infracțiune</i>, Editura Universul Juridic, București, 2023 2. Ghergina Simona, <i>Drept financiar public</i>, Editura C. H. Beck, București, 2020 3. Drosu Șaguna D., Tudoran R.J., <i>Spalarea banilor. Teorie și practică judiciară</i>, Editura C.H. Beck, București, 2019		

10. Evaluare

Tip de activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere în nota finală
10.4 Evaluare sumativă (Examen / Colocviu / Proiect)	Capacitate de analiză și sinteză Capacitatea de interpretare a informațiilor Capacitate de argumentare	Colocviu	50%
10.5 Evaluare continuă (pe parcursul seminarelor / laboratoarelor etc.)	Implicare în activitățile de seminar prin rezolvare de sprete	Prezentare de proiecte	50%
10.6 Condiții de promovare			
Obținerea notei de minim 5 (cinci) la colocviu și a mediei finale de minim 5 (cinci) care rezultă prin adunarea notei de la colocviu (ponderată cu 50%) cu nota de la seminar (ponderată cu 50%).			

Data completării: 21.09.2026

Semnătura titularului de curs

Semnătura titularului de seminar

Data avizării în departament: 28.09.2026

Semnatura Directorului de Departament