

FIȘA DISCIPLINEI
Anul universitar 2024-2025
Anul de studiu I / Semestrul 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	Contabilitate
1.5. Ciclul de studii	Masterat
1.6. Programul de studii/calificări COR/ grupă de bază ESCO	Auditul și controlul agenților economici 241105 Auditor intern / 241102 Expert contabil – verficator / 241107 Auditor financiar

2. Date despre disciplină

2.1. Denumirea disciplinei	Gestiune fiscală		2.2. Cod disciplină	ACAE 12-31			
2.3. Titularul activității de curs	Prof. univ. dr. Tamas Szora Attila						
2.4. Titularul activității de seminar	Prof. univ. dr. Socol Adela						
2.5. Anul de studiu	I	2.6. Semestrul	II	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
a. Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe					50
b. Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					47
c. Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					45
d. Tutoriat					-
e. Examinări					2
f. Alte activități					-

3.7 Total ore studiu individual (a+b+c)	142
3.8 Total ore activități universitare (d+e+f+3.4)	58
3.9 Total ore pe semestru (3.7+3.8)	200
3.10 Numărul de credite	8

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	<p><i>C1. Sintetizează informațiile financiare - Colectează, revizuieste și adună informații financiare provenite din diferite surse sau de la diferite departamente pentru a crea un document cu conturi sau planuri financiare unificate.</i></p> <p><i>C10. Oferă consiliere în ceea ce privește politica fiscală - Oferă consiliere în ceea ce privește modificările aduse politicilor și procedurile fiscale și punerea în aplicare a politicilor noi la nivel național și local.</i></p>
Competențe transversale	-

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

7.1 Obiectivul general al disciplinei	<p><i>Formarea de competențe și aptitudini în domeniul gestiunii fiscale;</i></p> <p><i>Dezvoltarea competențelor de cercetare în domeniul gestiunii fiscale;</i></p> <p><i>Implicarea instituției de învățământ superior în formarea de specialiști în domeniile gestiunii fiscale, prin oferta educațională pe un segment important al vieții economice, acela al entităților de tip public și privat;</i></p> <p><i>Adaptarea continuă a acestei forme de educație 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, centrată pe domeniile gestiunii fiscale și implicit, instruirea inițială a viitorilor doctoranzi în aceste domenii de studiu.</i></p>
7.2 Obiectivele specifice	<ul style="list-style-type: none"> - <i>transmiterea către masteranzi a cunoștințelor de specialitate, specifice domeniului gestiunii fiscale, aprofundarea și completarea cunoștințelor dobândite anterior în domeniul de licență FINANȚE, cunoștințe necesare obținerii unui grad ridicat de calificare, astfel încât absolvenții să fie capabili să acționeze și în funcții decizionale;</i> - <i>formarea de deprinderi și abilități, care să permită absolvenților aplicarea cunoștințelor și realizarea de activități profesionale (manageriale și de execuție) în domeniul gestiunii fiscale;</i> - <i>formarea la nivel individual, de competențe generale (de cunoaștere, funcțional-acționale) și de specialitate, specifice domeniului gestiunii fiscale, care să asigure capacitatea absolvenților de a reacționa corespunzător în diferitele situații, în contextul procesului decizional;</i> - <i>formarea masteranzilor în vederea dobândirii competențelor pentru realizarea activității de consultanță în domeniul gestiunii fiscale;</i>

7. Conținuturi

8.1 Curs	Metode de predare	Observații
<p>Introducere. Scopul și obiectivele cursului. Cerințe preliminare.</p> <p>Conținutul cursului. Recomandări de studiu. Evaluarea</p> <p>1. Noțiuni generale privind gestiunea fiscală. Conceptele fisc, fiscalitate, sistem fiscal. Sistemul de impozite în România. Principiile gestiunii fiscale.</p>	Prelegere, conversație, exemplificări	4
<p>2. Gestiunea fiscală în materia Impozitului pe profit, a impozitului pe dividende și a Impozitului pe veniturile microîntreprinderilor. Dosar fiscal, Declararea și plata impozitului pe profit și a Impozitului pe dividende, execuția silită, eşalonare, înlesniri</p>	Conversație Exemplificări Suporturi video. Analize, studii de caz.	6
<p>3. Gestiunea fiscală în materia impozitelor și taxelor indirecte : TVA, accize, taxa vamală . Dosar fiscal, Declararea și plata impozitelor și taxelor, execuția silită, eşalonare, înlesniri</p>	Conversație Exemplificări Suporturi video. Analize, studii de caz.	4
<p>4. Gestiunea fiscală în materia Impozitului pe veniturile persoanelor fizice. Dosar fiscal. Dosar fiscal, Declararea și plata impozitelor și taxelor, execuția silită, eşalonare, înlesniri</p>	Conversație Exemplificări Suporturi video. Analize, studii de caz.	8

<p>5. Gestiunea fiscală în materia Impozitelor și taxele locale. Impozitul pe clădiri. Impozitul pe teren și taxa pe teren. Impozitul pe mijloacele de transport. Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor și a autorizațiilor. Taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate. Taxe speciale. Alte taxe locale. Dosar fiscal, Declararea și plata impozitelor și taxelor, execuția silită, eșalonare, înlesniri</p>	<p>Conversație Exemplificări Suporturi video. Analize, studii de caz.</p>	<p>6</p>
---	---	----------

8.2 Bibliografie

Spete si solutii privind contabilitatea proiectelor finantate din fonduri nerambursabile, Tamas Szora, A., (autor), Editura Aeternitas, Alba-Iulia, ISBN 978-606-613-139-1, 2017

Spete si solutii privind contabilitatea proiectelor finantate din fonduri nerambursabile, Tamas Szora, A., (autor), Editura Aeternitas, Alba-Iulia, ISBN 978-606-613-139-1, 2017

Tamas Szora, A., (coautor), „Ghid de bune practice in domeniul managementului financiar al proiectelor finantate prin FSE Romania”, Editura Eikon, Cluj-Napoca, ISBN 978-973-757-530-2, 2011;

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 NR. 590 din 2022 privind aprobarea nivelurilor pentru valorile impozabile, impozitele și taxele locale, alte taxe, taxe speciale și amenzile aplicabile în anul 2023 (HOTĂRÂREA NR. 590/2022 – Monitorul Oficial Local Alba Iulia (apulum.ro) www.anaf.ro

Seminar-laborator	Metode de predare	Observații
<p>1. Seminar organizatoric introductiv – specificarea obiectivelor seminarului și a modului de lucru. Dezbaterea, clarificarea, aprofundarea și completarea principalelor idei prezentate la curs. Caracteristici generale cu incidență fiscală ale societăților comerciale, persoanelor fizice autorizate, întreprinderilor individuale și întreprinderilor familiale. Delimitarea categoriilor de contribuabili, în funcție de elementele vectorului fiscal. Declarațiile ANAF 010 / 700.</p>	<p>Seminar organizatoric introductiv – specificarea obiectivelor seminarului și a modului de lucru. Conversația euristică, KWL - Suporturi video</p>	<p>2 ore</p>
<p>2. Dezbaterea, clarificarea, aprofundarea și completarea principalelor idei prezentate la curs. Înregistrarea fiscală a unei societăți comerciale la Oficiul Registrului Comerțului. Depunerea de declarații fiscale online – Spațiul Virtual Privat ANAF (declarația 150).</p>	<p>Conversația euristică, KWL - Suporturi video</p>	<p>2 ore</p>
<p>3. Dezbaterea, clarificarea, aprofundarea și completarea principalelor idei prezentate la curs. Analiza fișei de rol pe plătitor emisă de ANAF pentru contribuabili – studiu de caz.</p>	<p>Conversația euristică, KWL - Suporturi video</p>	<p>2 ore</p>
<p>4. Dezbaterea, clarificarea, aprofundarea și completarea principalelor idei prezentate la curs. Tipuri de impozite / taxe datorate de societățile comerciale în anul 2024 – plafoane, condiții.</p>	<p>Conversația euristică, KWL - Suporturi video</p>	<p>2 ore</p>

5. <i>Dezbaterea, clarificarea, aprofundarea și completarea principalelor idei prezentate la curs. Studii de caz privind impozitul pe profit, întocmire declarații fiscale (D 101), eventuale bonificații, sponsorizări (D 107), deductibilitatea cheltuielilor etc.</i>	Conversația euristică, KWL - Suporturi video	2 ore
6. <i>Dezbaterea, clarificarea, aprofundarea și completarea principalelor idei prezentate la curs. Studii de caz privind impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, întocmire declarații fiscale (D 100), eventuale bonificații, sponsorizări (D 107) etc.</i>	Conversația euristică, KWL - Suporturi video	2 ore
7. <i>Dezbaterea, clarificarea, aprofundarea și completarea principalelor idei prezentate la curs. Tratatamentul fiscal la închiderea exercițiului financiar 2023.</i>	Conversația euristică, KWL - Suporturi video	2 ore
8. <i>Dezbaterea, clarificarea, aprofundarea și completarea principalelor idei prezentate la curs. TVA – plafoane, cote, intrare și ieșire în sistemul de TVA – studii de caz, declarații fiscale (D 300, 301, 390, 394).</i>	Conversația euristică, KWL - Suporturi video	2 ore
9. <i>Dezbaterea, clarificarea, aprofundarea și completarea principalelor idei prezentate la curs. TVA – taxare inversă, achiziții și livrări intracomunitare, declarații fiscale.</i>	Conversația euristică, KWL - Suporturi video	2 ore
10. <i>Dezbaterea, clarificarea, aprofundarea și completarea principalelor idei prezentate la curs. TVA – ajustarea TVA, Sistemul OSS – One Stop Shop, declarații fiscale (D 398).</i>	Conversația euristică, KWL - Suporturi video	2 ore
11. <i>Dezbaterea, clarificarea, aprofundarea și completarea principalelor idei prezentate la curs. Sistemul e-factura – studii de caz.</i>	Conversația euristică, KWL - Suporturi video	2 ore
12. <i>Dezbaterea, clarificarea, aprofundarea și completarea principalelor idei prezentate la curs. Sistemul e-transport – studii de caz.</i>	Conversația euristică, KWL - Suporturi video	2 ore
13. <i>Dezbaterea, clarificarea, aprofundarea și completarea principalelor idei prezentate la curs. Repere ale inspecției fiscale – analiza reglementărilor legale în vigoare, studii de caz.</i>	Conversația euristică, KWL - Suporturi video	2 ore
14. <i>Dezbaterea, clarificarea, aprofundarea și completarea principalelor idei prezentate la curs. Impozitarea persoanelor fizice. Tratatament fiscal impozit pe venit și contribuții sociale.</i>	Conversația euristică, KWL - Suporturi video	2 ore

Bibliografie

Spete si solutii privind contabilitatea proiectelor finantate din fonduri nerambursabile, Tamas Szora, A., (autor), Editura Aeternitas, Alba-Iulia, ISBN 978-606-613-139-1, 2017

Tamas Szora, A., (coautor), „Ghid de bune practice in domeniul managementului financiar al proiectelor finantate prin FSE Romania”, Editura Eikon, Cluj-Napoca, ISBN 978-973-757-530-2, 2011;

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., *Fiscalitate – Controverse și soluții*; Editura Ericson 2007

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>

HOTĂRÂREA NR. 590 din 2022 privind aprobarea nivelurilor pentru valorile impozabile, impozitele și taxele locale, alte taxe, taxe speciale și amenzile aplicabile în anul 2023 (HOTĂRÂREA NR. 590/2022 – Monitorul Oficial Local Alba Iulia (apulum.ro) www.anaf.ro

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

Conținutul prezentei fișe este rezultatul consultării informațiilor legate de cerințele mediului de afaceri, cerințe despre care am luat la cunoștință din întâlnirile cu reprezentanții mediului de afaceri - care sunt membri în comisiile CEAC pentru programele de studiu ale Facultății de Științe Economice.

Conținuturile disciplinei sunt adaptate la cadrul legislativ actual și poate contribui la formarea de specialiști în domeniul gestiunii fiscale.

Conținuturile disciplinei sunt adaptate necesităților actuale de cercetare în domeniul gestiunii 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 gestiunea fiscală. necesare viitorilor profesioniști ..

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>Referat/proiect predat și susținut oral conform cerințelor specifice de redactare, însoțit de întrebări din materia studiată</i>	70%
10.5 Seminar/laborator	<i>Nota pentru activități aplicative atestate</i>	<i>Proiecte, referate, lucrări practice</i>	20%

10.6 Standard minim de performanță: Obținerea notei minime 5

*- cunoașterea a cel puțin 50% dintre cunoștințele de materie gestiunii fiscale, prezentate;
- dobândirea abilităților teoretice și practice, demonstrate prin stăpânirea a cel puțin jumătate dintre notiunile*

Data completării
16.09.2024

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

Semnătura titularului de seminar
Prof. univ. dr. Socol Adela

Data avizării în departament
27.09.2024

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