

FIȘA DISCIPLINEI

1. Date despre program

1.1 Instituția de învățământ superior	Universitatea „Dunărea de Jos” din Galați
1.2 Facultatea	Economie și Administrarea Afacerilor
1.3 Departamentul	Administrarea Afacerilor
1.4 Domeniul de studii	Contabilitate
1.5 Ciclul de studii	Master
1.6 Programul de studii	Contabilitatea și Audit

2. Date despre disciplină

2.1 Denumirea disciplinei	CONTABILITATE, FISCALITATE ȘI PROCEDURI FISCALE						
2.2 Cod disciplină	1171.10B03S						
2.3 Titularul activităților de curs							
2.4 Titularul activităților de seminar							
2.5 Anul de studiu	I	2.6 Semestrul	I	2.7 Tipul de evaluare	E	2.8 Regimul disciplinei	OB

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

3.1 Număr de 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					25
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					25
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					47
Tutoriat					20
Examinări					2
Alte activități					
3.7 Total ore studiu individual	119				
3.8 Total ore pe semestru	175				
3.9 Numărul de credite	7				

4. Precondiții (acolo unde este cazul)

4.1 de curriculum	Contabilitate financiara, finante publice
4.2 de competențe	Aplicarea metodelor și conceptelor contabile deprinse pe parcursul studiilor de licență, notiuni generale privind sistemul financiar public, sistemul de impozite și taxe, interpretarea și aplicarea legislației fiscale

5. Condiții (acolo unde este cazul)

5.1. de desfășurare a cursului	Sala de curs dotata cu video-proiector și ecran de proiectie sau smart-board
5.2. de desfășurare a seminarului/laboratorului	Sala de curs dotata cu video-proiector și ecran de proiectie sau smart-board



6. Competențele specifice acumulate

Competențe profesionale	<ul style="list-style-type: none"> cunoașterea aprofundată a mecanismelor, modelelor și teoriilor din domeniul contabilității și fiscalității extinderea la nivel superior a capacității de concepere și raționare; crearea unor abilități de utilizare inteligentă a instrumentarului avansat din domeniul contabilității fiscale
Competențe transversale	<ul style="list-style-type: none"> Executarea de sarcini profesionale complexe în condiții de autonomie și independență profesională; aplicarea raționamentului profesional în executarea unor sarcini complexe, interdisciplinare

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

7.1 Obiectivul general al disciplinei	<ul style="list-style-type: none"> Obiectivul general al disciplinei este de a oferi studenților posibilitatea însușirii de cunoștințe aprofundate în domeniul fiscalității, gestiunii fiscale și contabilității
7.2 Obiectivele specifice	<ul style="list-style-type: none"> Cunoașterea și aplicarea legislației fiscale în România în vederea optimizării costurilor fiscale; Cunoașterea conceptelor, principiilor și politicii fiscale din România Aplicarea legislației financiar-contabile în entități economice; Aplicarea legislației fiscale în entități economice și de către persoane fizice.

8. Continuturi		
8. 1 Curs	Metode de predare	Observații
Partea 1 – Introducere CAPITOLUL I - TRĂSĂTURILE, FUNCȚIILE ȘI ELEMENTELE TEHNICE ALE IMPOZITELOR Trăsăturile impozitelor, taxelor și contribuțiilor, Funcțiile impozitelor, Principiile așezate la baza impozitelor și criteriile de impunere în relațiile economice internaționale. Convențiile fiscale, Elementele tehnice ale impozitelor, Clasificarea impozitelor și taxelor, Evaziunea fiscală, Principiile generale ale Codului fiscal din România, Relația contabilitate-fiscalitate. Principii contabile și regului fiscale	Prelegere	2 ore
Partea a II-a – Impozitarea directă a companiilor CAPITOLUL II CONTABILITATEA ȘI GESTIUNEA FISCALĂ A IMPOZITULUI PE PROFIT Categorii de plătitori, Cote de impozit, Determinarea profitului impozabil, Declararea și plata impozitului pe profit, Controlul impozitului pe profit, Tratatamentul contabil al impozitului pe profit pe plan mondial, Aspecte contabile și fiscale privind amortizarea și reevaluarea imobilizărilor.	prelegere	4 ore
CAPITOLUL III – ASPECTE FISCALE INTERNAȚIONALE. IMPOZITUL PE VENITURILE PERSOANELOR JURIDICE NEREZIDENTE		2 ore



Sedii secundare; Impozitul cu reținere la sursă; Câștigurile de capital; Convențiile pentru eliminarea dublei impuneri; Prețurile de transfer și acordul de preț în avans		
CAPITOLUL IV IMPOZITUL PE VENITUL MICROÎNTRINDERII Definiția microîntreprinderii și reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii; Cote de impunere; Baza de calcul a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor		2 ore
PARTEA A III-A IMPOZITAREA DIRECTĂ A PERSOANELOR FIZICE ÎN ROMÂNIA CAPITOLUL II - CONTABILITATEA ȘI GESTIUNEA FISCALĂ A IMPOZITUL PE VENIT ȘI CONTRIBUȚIILOR SOCIALE Contribuabili și categorii de venituri impuse impozitului pe venit, Principii generale de impozitare a persoanelor fizice în România, Impozitul pe veniturile din salarii, Impozitul pe veniturile din activități independente, Impozitarea veniturilor obținute de persoane fizice neautorizate în baza contractelor civile, Impozitarea veniturilor din activități agricole Impozitarea persoanelor fizice nerezidente	prelegere	4 ore
PARTEA A IV-A IMPOZITAREA INDIRECTĂ CAPITOLUL V CONTABILITATEA ȘI FISCALITATEA TVA – Principii generale privind TVA; Teritorialitate, Persoane impozabile și activitatea economică; Operațiuni din sfera TVA; Locul operațiunii; Regimuri special; Faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoare adăugată; Baza de impozitare a taxei pe valoare adăugată; Cotele de impozitare și calculul taxei pe valoare adăugată; Deducerea TVA; Măsuri speciale (de simplificare) privind TVA – Taxarea inversa; Înregistrări contabile pentru firmele înregistrate în scopuri de T.V.A.	prelegere	6 ore
CAPITOLUL VI – ACCIZELE Sfera de aplicare, faptul generator și exigibilitatea, Regimul de antrepoziție, Obligatiile platitorilor de accize, Regimul impozitarii altor produse accizabile, Modalitatea de calcul a accizelor	prelegere	2 ore
PARTEA A V-A IMPOZITE ȘI TAXE LOCALE CAPITOLUL IV - CONTABILITATEA ȘI FISCALITATE IMPOZITELOR ȘI TAXELOR LOCALE Impozitul și taxa pe clădiri, Impozitul și taxa pe teren, Taxa asupra mijloacelor de transport, Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor și a autorizațiilor, Taxa pentru folosirea mijloacelor de reclama și publicitate, Impozitul pe spectacole, Taxa hotelieră, Taxe special, Alte taxe locale	prelegere	2 ore
PARTEA A VI-A PROCEDURI FISCALE CAPITOLUL VIII - PROCEDURI FISCALE Proceduri de înregistrare fiscală, Stabilirea și declararea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidate, Inspecția fiscală	prelegere	4 ore
Bibliografie <ol style="list-style-type: none"> 1. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată cu toate modificările și completările ulterioare în Monitorul Oficial al României; 2. Codul fiscal – Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal - cu modificările și completările ulterioare 3. Codul de procedura fiscală – Legea 207/2015 4. Popa Adriana Florina (coord) , Andrei Raluca Cristina, Barascu Dan Laurentiu , Ciobanu Radu, Neagoe Daniela Mirela, <i>Fiscalitate avansata</i>, Editura CECCAR, Bucuresti, 2019; 5. Popa Adriana Florina, Paunescu Mirela, Ciobanu Radu, <i>Fiscalitate</i>, Editura CECCAR, Bucuresti, 2021; 		



8. 2 Seminar/laborator	Metode de predare	Observații
Dezbateri privind sistemul fiscal din România și relația contabilitate – fiscalitate	Dezbateri, aplicatii, studii de caz,	2 ore
Aplicații și studii de caz privind impozitul pe profit și impozitul pe dividende..	Dezbateri, aplicatii, studii de caz,	4 ore
Dosarul preturilor de transfer și identificarea partilor afiliate – structura, conținut, studii de caz	Dezbateri, aplicatii, studii de caz,	2 ore
Aplicații și studii de caz privind impozitul pe veniturile microîntreprinderilor	Dezbateri, aplicatii, studii de caz,	2 ore
Aplicații și studii de caz privind impozitul pe veniturile persoanelor fizice	Dezbateri, aplicatii, studii de caz,	4 ore
Aplicații și studii de caz privind impozitele și taxele locale	Dezbateri, aplicatii, studii de caz,	2 ore
Aplicații și studii de caz privind TVA:	Dezbateri, aplicatii, studii de caz,	6 ore
Aplicații și studii de caz privind accizele	Dezbateri, aplicatii, studii de caz,	2 ore
Aplicații și studii de caz privind completarea declarațiilor fiscale	Dezbateri, aplicatii, studii de caz,	2 ore
Aplicație integrată îmbinând informații din sfera contabilității și fiscalității	Dezbateri, aplicatii, studii de caz,	2 ore

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

Fundamentarea conținutului disciplinei s-a realizat în urma unor întâlniri și discuții cu reprezentanți ai mediului de afaceri și cu specialiști în domeniul contabilității și consultanței fiscale

10. Evaluare			
Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 Curs	<ul style="list-style-type: none"> corectitudinea și completitudinea cunoștințelor; coerența logică și - gradul de asimilare a limbajului de specialitate; 	Test grila, Studii aplicative Evaluare pe baza de întrebări	60%
10.5	<ul style="list-style-type: none"> capacitatea de a opera cu cunoștințele asimilate; 	Evaluare pe baza de studii de caz / proiecte /	40%



Seminar/laborator	<ul style="list-style-type: none">capacitatea de aplicare în practică;criterii ce vizează aspectele atitudinale: conștiințozitatea, interesul pentru studiu individual.	teme	
10.6 Standard minim de performanță			
<ul style="list-style-type: none">Cunoasterea elementelor fundamentale de teorie și practică ale contabilității și fiscalității, rezolvarea unei aplicații simple din cele studiate in cadrul seminarilor			

