

FIȘA DISCIPLINEI

1. Date despre program

1.1 Instituția de învățământ superior	Universitatea „Dunărea de Jos” din Galați
1.2 Facultatea / Departamentul	Economie și Administrarea Afacerilor
1.3 Catedra	Administrarea Afacerilor
1.4 Domeniul de studii	Contabilitate
1.5 Ciclul de studii	Master
1.6 Programul de studii/Calificarea	CONTABILITATE SI AUDIT

2. Date despre disciplină

2.1 Denumirea disciplinei	CONTABILITATE, FISCALITATE ȘI PROCEDURI FISCALE						
2.2 Titularul activităților de curs							
2.3 Titularul activităților de seminar							
2.4 Anul de studiu	II	2.5 Semestrul	I	2.6 Tipul de evaluare	E	2.7 Regimul disciplinei	Oblig

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					30
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					30
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					30
Tutoriat					10
Examinări					9
3.7 Total ore studiu individual	119				
3.9 Total ore pe semestru	175				
3.10 Numărul de credite	7				

4. Precondiții (acolo unde este cazul)

4.1 de curriculum	<ul style="list-style-type: none"> Contabilitate financiara, Finante publice
4.2 de competențe	<ul style="list-style-type: none"> Aplicarea metodelor și conceptelor contabile deprinse pe parcursul studiilor de licență, notiuni generale privind sistemul financiar public, sistemul de impozite si taxe

5. Condiții (acolo unde este cazul)

5.1. de desfășurare a cursului	<ul style="list-style-type: none"> Sala de curs dotata cu video-proiector si ecran de proiectie sau smart-board
5.2. de desfășurare a seminarului/laboratorului	<ul style="list-style-type: none"> Sala de curs dotata cu video-proiector si ecran de proiectie sau smart-board



6. Competențele specifice acumulate

- 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

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

7.1 Obiectivul general al disciplinei	Obiectivul general al disciplinei este de a oferi studenților posibilitatea însușirii de cunoștințe aprofundate în domeniul contabilității și gestiunii fiscale
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;

8. Conținuturi

8. 1 Curs	Metode de predare	Observații
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
CAPITOLUL II - CONTABILITATEA ȘI GESTIUNEA FISCALĂ A IMPOZITUL PE VENIT 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	prelegere	4 ore
CAPITOLUL III 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, Tratamentul contabil al impozitului pe profit pe plan mondial, Aspecte contabile și fiscale privind amortizarea și reevaluarea imobilizărilor, preturile de transfer și tranzacțiile cu parti afiliate.	prelegere	6 ore
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
CAPITOLUL V CONTABILITATEA ȘI FISCALITATEA TVA – Principii generale privind TVA; Teritoarialitate, 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	prelegere	6 ore



valoare adăugată; Cotele de impozitare și calculul taxei pe valoare adăugată; Deducerea TVA; Măsuri speciale (de simplificare) privind TVA – Taxarea inversa; Înregistrari contabile pentru firmele înregistrate în scopuri de T.V.A.		
CAPITOLUL VI – ACCIZELE – Sfera de aplicare, faptul generator și exigibilitatea, Regimul de antrepozitare, Obligatiile platitorilor de accize, Regimul impozitarii altor produse accizabile, Modalitatea de calcul a accizelor	prelegere	2 ore
CAPITOLUL VII - TAXELE VAMALE – Definirea și clasificarea taxelor vamale; Tariful vamal. Clasificarea tarifară a marfurilor. Originea marfurilor și valoarea în vama a marfurilor; Clasificarea regimurilor vamale; Regimul zonelor libere și a antrepozitelor libere	prelegere	2 ore
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. Morariu A.(coord.) (2005) Contabilitate și fiscalitate – în dezvoltarea firmei , Editura Ex-Ponto, București. 4. Pătroi D. & Cuciureanu F. (2010) Prețurile de transfer. Între optimizare fiscală și evaziune transfrontalieră, Editura C. H. Beck, București. 5. Popa, A.F, Contabilitatea și fiscalitatea rezultatului întreprinderii, Editura CECCAR, Bucuresti, 2011 		
8. 2 Seminar/laborator	Metode de predare	Observații
Dezbateri privind sistemul fiscal din România și relația contabilitate – fiscalitate	Dezbateri, aplicații, studii de caz,	2 ore
Aplicații și studii de caz privind impozitul pe profit și impozitul pe dividende..	Dezbateri, aplicații, studii de caz,	4 ore
Dosarul prețurilor de transfer și identificarea partilor afiliate – structura, conținut, studii de caz	Dezbateri, aplicații, studii de caz,	2 ore
Aplicații și studii de caz privind impozitul pe veniturile microîntreprinderilor	Dezbateri, aplicații, studii de caz,	2 ore
Aplicații și studii de caz privind impozitul pe veniturile persoanelor fizice	Dezbateri, aplicații, studii de caz,	4 ore
Aplicații și studii de caz privind impozitele și taxele locale	Dezbateri, aplicații, studii de caz,	2 ore
Aplicații și studii de caz privind TVA:	Dezbateri, aplicații, studii de caz,	6 ore
Aplicații și studii de caz privind accizele	Dezbateri, aplicații, studii de caz,	2 ore
Aplicații și studii de caz privind completarea declarațiilor fiscale	Dezbateri, aplicații, studii de caz,	2 ore
Aplicație integrată îmbinând informații din sfera contabilității și fiscalității	Dezbateri, aplicații, 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 Seminar/laborator	<ul style="list-style-type: none"> capacitatea de a opera cu cunoștințele asimilate; capacitatea de aplicare în practică; criterii ce vizează aspectele atitudinale: conștiințozitatea, interesul pentru studiu individual. 	Evaluare pe baza de studii de caz	40%
10.6 Standard minim de performanță			
<ul style="list-style-type: none"> Cunoașterea elementelor fundamentale de teorie și practică ale contabilității și fiscalității, rezolvarea unei aplicații simple din cele studiate în cadrul seminariilor 			

