

**FIȘA DISCIPLINEI****1. Date despre program**

1.1 Instituția de învățământ superior	Universitatea "Alexandru Ioan Cuza" din Iași
1.2 Facultatea	Facultatea de Drept
1.3 Departamentul	DEPARTAMENTUL DE DREPT PRIVAT
1.4 Domeniul de studii	Drept
1.5 Ciclul de studii	Masterat
1.6 Programul de studii / Calificarea	Dreptul afacerilor

2. Date despre disciplină

2.1 Denumirea disciplinei	Contencios financiar și fiscal						
2.2 Titularul activităților de curs	Prof. Dr. IOANA MARIA COSTEA						
2.3 Titularul activităților de seminar	Prof. Dr. IOANA MARIA COSTEA						
2.4 An de studiu	I	2.5 Semestrul	I	2.6 Tip de evaluare*	E	2.7 Regimul disciplinei**	Ob

*E – Examen / C – Colocviu / V – Verificare

**OB – Obligatoriu / OP – Opțional / F – Facultativ

3. Timpul total estimat (ore pe semestru și activități didactice)

3.1 Număr de ore pe săptămână	4	3.2 curs	2	3.3 seminar/laborator	2
3.4 Total ore din planul de învățământ	56	3.5 curs	28	3.6 seminar/laborator	28
Distribuția fondului de timp					ore
Studiu după manual, suport de curs, bibliografie și altele					28
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					12
Pregătire seminare/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					20
Tutoriat					2
Examinări					4
Alte activități					3

3.7 Total ore studiu individual*	69
3.8 Total ore pe semestru	125
3.9 Numărul de credite	5

4. Precondiții - De curriculum (dacă este cazul)

Drept financiar. Drept civil. Drept european
--

5. Condiții (dacă este cazul)

5.1 De desfășurare a cursului	Nu este cazul
5.2 De desfășurare a seminarului/ laboratorului	Nu este cazul

6. Obiective

Disciplina va asigura formarea competențelor pentru identificarea ipotezelor juridice și a soluțiilor de caz în materia contenciosului financiar și fiscal.

7. Competențe/Rezultate ale învățării

- Identifică cerințe legale
- Interpretează legislația
- Oferă consiliere cu privire la servicii juridice
- Respectă reglementările juridice
- Abordează problemele în mod critic

8. Conținut

8.1 Curs	Metode de predare	Observații (ore și referințe bibliografice)
Noțiuni introductive. Drept financiar, drept bugetar, drept fiscal	Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore Capitol specific din referința 1; Suplimentar referințe 2,4 Articole pe subteme punctuale 8,9,11 Dispoziții normative referințe 12
Procedura bugetară națională. Mecanisme bugetare naționale – raport juridic de conformare	Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore Capitol specific din referința 1; Suplimentar referințe 2,4,6,7 Articole pe subteme punctuale 8,9,11 Dispoziții normative referințe 12
Controlul financiar administrativ și jurisdicțional. Curtea de conturi a României. Contenciosul financiar național.	Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore Capitol specific din referința 1; Articole pe subteme punctuale 8,9,11 Dispoziții normative referințe 12 Jurisprudență referințe 10
Procedura bugetară europeană. Mecanisme bugetare europene. Fonduri europene – raport juridic de conformare	Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore Capitol specific din referința 1;

8.1 Curs	Metode de predare	Observații (ore și referințe bibliografice)
		Articole pe subteme punctuale 8,9,11 Dispoziții normative referințe 12 Jurisprudență referințe 10
Controlul financiar administrativ și jurisdicțional. Contenciosul financiar privind fonduri europene	Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore Capitol specific din referința 1; Articole pe subteme punctuale 8,9,11 Dispoziții normative referințe 12 Jurisprudență referințe 10
Fiscalitate națională. Impozitarea directă – raport juridic de conformare	Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore Capitol specific din referința 1; Suplimentar referințe 2-7, capitole specifice Articole pe subteme punctuale 8,9,11 Dispoziții normative referințe 12 Jurisprudență referințe 10
Fiscalitate națională. Impozitarea indirectă. Modele de armonizare fiscală – raport juridic de conformare	Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore Capitol specific din referința 1; Suplimentar referințe 2-7, capitole specifice Articole pe subteme punctuale 8,9,11 Dispoziții normative referințe 12 Jurisprudență referințe 10
Controlul fiscal: Inspecția fiscală. Cadru legal, practică administrativă și judiciară	Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore Capitol specific din referința 1; Suplimentar referințe 2-7, capitole specifice Articole pe subteme punctuale 8,9,11 Dispoziții normative referințe 12 Jurisprudență referințe 10
Controlul fiscal: Verificarea situației fiscale personale. Cadru legal, practică administrativă și judiciară	Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore Capitol specific din referința 1; Suplimentar referințe 2-7, capitole specifice Articole pe subteme punctuale 8,9,11 Dispoziții normative 12 Jurisprudență referințe 10
Controlul fiscal : Controlul antifraudă. Alte forme de control. Cadru legal, practică administrativă și judiciară	Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore Capitol specific din referința 1; Suplimentar referințe 2-7, capitole specifice Articole pe subteme punctuale 8,9,11 Dispoziții normative referințe 12 Jurisprudență referințe 10

8.1 Curs	Metode de predare	Observații (ore și referințe bibliografice)
Contenciosul fiscal. Aspecte generice privind contenciosul fiscal.	Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore Capitol specific din referința 1; Suplimentar referințe 2-7, capitole specifice Articole pe subteme punctuale 8,9,11 Dispoziții normative referințe 12 Jurisprudență referințe 10
Contenciosul fiscal. Procedura prealabilă. Cadru legal, practică administrativă și judiciară	Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore Capitol specific din referința 1; Suplimentar referințe 2-7, capitole specifice Articole pe subteme punctuale 8,9,11 Dispoziții normative referințe 12 Jurisprudență referințe 10
Contenciosul fiscal. Procedura judiciară. Cadru legal, practică administrativă și judiciară	Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore Capitol specific din referința 1; Suplimentar referințe 2-7, capitole specifice Articole pe subteme punctuale 8,9,11 Dispoziții normative referințe 12 Jurisprudență referințe 10
Contenciosul fiscal și dreptul penal.	Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore Capitol specific din referința 1; Suplimentar referințe 2-7, capitole specifice Articole pe subteme punctuale 8,9,11 Dispoziții normative referințe 12 Jurisprudență referințe 10

Bibliografie

Referințe principale:

1. I.M. Costea, Contencios financiar și fiscal, Ed. Hamangiu, București, 2022.

Referințe suplimentare:

2. D.D. Șaguna, Drept fiscal, ed. a V-a, Ed. C.H. Beck, București, 2013.

3. L. Țățu, D. Cataramă, Aspecte practice privind TVA, Ed. C.H. Beck, București, 2010.

4. I.M. Costea, Optimizarea fiscală, Ed. C.H. Beck, București, 2011

5. I.M. Costea, Controlul fiscal, Ed. Hamangiu, București, 2018

6. D. Pătroi (coord.), TVA național vs. TVA comunitar, Ed. C.H. Beck, București, 2013.

7. P. Serlooten, Droit fiscal des affaires, ed. a XII-a, Ed. Dalloz, Paris, 2013.

8. Revista Curierul fiscal - <http://www.curierulfiscal.ro/>

9. Revista TaxNews - <http://taxnews.ro/>

10. Jurisprudență: <http://www.rolii.ro/>, <http://www.scj.ro/>, <http://curia.europa.eu>

11. Site ANAF - <https://www.anaf.ro/>; Site MFP - <http://www.mfinante.ro/>; Site Comisie UE – <http://ec.europa.eu/>

12. Legislație: Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice; Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; Codul Fiscal; Codul de procedura fiscală

8.2 Seminar / Laborator	Metode de predare	Observații (ore și referințe bibliografice)
--------------------------------	--------------------------	---

8.2 Seminar / Laborator	Metode de predare	Observații (ore și referințe bibliografice)
Noțiuni introductive	Problematizarea, expunerea însoțită de mijloace tehnice, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore Capitol specific din referința 1; Articole pe subteme punctuale 8,9,11 Dispoziții normative referințe 12 Jurisprudență referințe 10
Procedura bugetară. Aspecte generale. Aplicații practice	Problematizarea, expunerea însoțită de mijloace tehnice, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore Capitol specific din referința 1; Articole pe subteme punctuale 8,9,11 Dispoziții normative referințe 12 Jurisprudență referințe 10
Procedura bugetară. Executarea creditelor bugetare. Aplicații practice	Problematizarea, expunerea însoțită de mijloace tehnice, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore Capitol specific din referința 1; Articole pe subteme punctuale 8,9,11 Dispoziții normative referințe 12 Jurisprudență referințe 10
Procedura bugetară. Control financiar. Studiu de caz I	Problematizarea, expunerea însoțită de mijloace tehnice, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore Capitol specific din referința 1; Articole pe subteme punctuale 8,9,11 Dispoziții normative referințe 12 Jurisprudență referințe 10
Procedura bugetară. Control financiar. Studiu de caz II	Problematizarea, expunerea însoțită de mijloace tehnice, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore Capitol specific din referința 1; Articole pe subteme punctuale 8,9,11 Dispoziții normative referințe 12 Jurisprudență referințe 10
Fonduri europene. Control financiar. Studiu de caz I	Problematizarea, expunerea însoțită de mijloace tehnice, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore Capitol specific din referința 1; Articole pe subteme punctuale 8,9,11 Dispoziții normative referințe 12 Jurisprudență referințe 10
Fiscalitate națională. Impunere directă. Aplicații practice	Problematizarea, expunerea însoțită de mijloace tehnice, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore Capitol specific din referința 1; Articole pe subteme punctuale 8,9,11 Dispoziții normative referințe 12 Jurisprudență referințe 10
Fiscalitate națională. Impunere indirectă. Aplicații practice	Problematizarea, expunerea însoțită de mijloace tehnice, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore Capitol specific din referința 1; Articole pe subteme punctuale 8,9,11 Dispoziții normative referințe 12

8.2 Seminar / Laborator	Metode de predare	Observații (ore și referințe bibliografice)
		Jurisprudență referințe 10
Inspekția fiscală. Studiu de caz.	Problematizarea, expunerea însoțită de mijloace tehnice, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore Capitol specific din referința 1; Articole pe subteme punctuale 8,9,11 Dispoziții normative referințe 12 Jurisprudență referințe 10
Verificarea situației fiscale personale. Studiu de caz	Problematizarea, expunerea însoțită de mijloace tehnice, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore Capitol specific din referința 1; Articole pe subteme punctuale 8,9,11 Dispoziții normative referințe 12 Jurisprudență referințe 10
Controlul antifraudă. Studiu de caz	Problematizarea, expunerea însoțită de mijloace tehnice, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore Capitol specific din referința 1; Articole pe subteme punctuale 8,9,11 Dispoziții normative referințe 12 Jurisprudență referințe 10
Contenciosul fiscal. Aspecte generice privind contenciosul fiscal. Studiu de caz	Problematizarea, expunerea însoțită de mijloace tehnice, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore Capitol specific din referința 1; Articole pe subteme punctuale 8,9,11 Dispoziții normative referințe 12 Jurisprudență referințe 10
Contenciosul fiscal. Procedura prealabilă. Studiu de caz	Problematizarea, expunerea însoțită de mijloace tehnice, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore Capitol specific din referința 1; Articole pe subteme punctuale 8,9,11 Dispoziții normative referințe 12 Jurisprudență referințe 10
Contenciosul fiscal. Procedura judiciară. Studiu de caz	Problematizarea, expunerea însoțită de mijloace tehnice, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore Capitol specific din referința 1; Articole pe subteme punctuale 8,9,11 Dispoziții normative referințe 12 Jurisprudență referințe 10

Bibliografie

Referințe principale:

1. I.M. Costea, Contencios financiar și fiscal, Ed. Hamangiu, București, 2022.

Referințe suplimentare: (studenții vor aborda tema de zi din RS acolo unde doresc să obțină informații suplimentare; spre exemplu la tema 7se pot aborda sursele de la punctele 1, 6, 7, 8)

1. D.D. Șaguna, Drept fiscal, ed. a V-a, Ed. C.H. Beck, București, 2013.

2. L. Țățu, D. Cataramă, Aspecte practice privind TVA, Ed. C.H. Beck, București, 2010.

3. I.M. Costea, Optimizarea fiscală, Ed. C.H. Beck, București, 2011

4. I.M. Costea, Controlul fiscal, Ed. Hamangiu, București, 2018

5. D. Pătroi (coord.), TVA național vs. TVA comunitar, Ed. C.H. Beck, București, 2013.

6. P. Serlooten, Droit fiscal des affaires, ed. a XII-a, Ed. Dalloz, Paris, 2013.

7. Revista Curierul fiscal - <http://www.curierulfiscal.ro/>
 8. Revista TaxNews - <http://taxnews.ro/>
 9. Jurisprudență: <http://www.rolii.ro/>, <http://www.scj.ro/>, <http://curia.europa.eu>
 10. Site ANAF - <https://www.anaf.ro/>; Site MFP - <http://www.mfinante.ro/>; Site Comisie UE – <http://ec.europa.eu/>
 11. Legislație: Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice; Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; Codul Fiscal; Codul de procedura fiscală

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

Cursul are un înalt conținut practic și aplicat pentru a forma deprinderi specifice profesiilor juridice: avocat, judecător, procuror. În egală măsură, sunt cuprinse și elemente de drept adaptate funcțiilor din sistemul administrativ public. Cursul oferă formare profesională de specialitate corespunzând standardelor specifice asociațiilor profesionale (UNBR, UCCJR, CSM etc.). Cursul asigură formarea deprinderilor de calificare juridică a unei ipoteze bugetare/fiscale, de identificare a sediului materiei, de verificare a legalității acesteia și de formulare a soluțiilor și remediilor legale. Cursul duce în secundar la formarea deprinderilor de redactare a înscrisurilor specifice contenciosului bugetar/fiscal.

10. Evaluare

10.1 Evaluare continuă		Pondere (min. 30%)		50		
Curs	Forma de evaluare					
	Pondere	0				
	Nepromovarea Evaluării continue determină nepromovarea Evaluării finale					
	Metode de evaluare	Detalii	Pondere	cu reexaminare		
		0				
Seminar / Laborator	Forma de evaluare	Verificare mixtă				
	Pondere	100				
	Nepromovarea Evaluării continue determină nepromovarea Evaluării finale		Da			
	Metode de evaluare	Detalii	Pondere	cu reexaminare		
		Verificare scrisă periodică	50	Nu		
	Verificare orală periodică	50	Nu			

10.2 Evaluare finală		Pondere (max. 70%)		50	
		Forma de evaluare	Verificare scrisă finală		

10.3 Mențiuni (situații speciale în evaluare)

Fiecare componentă a evaluării, respectiv evaluarea de seminar (50%) și examenul final (50%), trebuie să fie parcursă cu obținerea notei minime 5.

Evaluarea de seminar se realizează numai pe parcursul semestrului, prin participarea la activitățile de seminar.

10.4 Standard minim de performanță

Identificarea tipului de obligație bugetară/fiscală și a legislației naționale și europene aplicabile.

Evaluarea legalității unei ipoteze bugetare/fiscale date.

Identificarea parcursului administrativ și judiciar de control al legalității.

Redactarea înscrisurilor specifice fiecărei etape a contenciosului fiscal.

Data completării,

Titular de curs,

Titular de seminar,

Prof. Dr. IOANA MARIA COSTEA

Prof. Dr. IOANA MARIA COSTEA

Data avizării în departament,

**Director de departament,
Conf. Dr. VASILE SEPTIMIU PANAINTE**