

**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	Școala Doctorală de Drept
1.4 Domeniul de studii	Drept
1.5 Ciclu de studii	Ciclu III – Studii universitare de doctorat
1.6 Programul de studii / Calificarea	Drept

**2. Date despre disciplină**

2.1 Denumirea disciplinei	Societățile multinaționale și fiscalitatea						
2.2 Titularul activităților de curs	conf. univ. dr. Ioana Maria COSTEA						
2.3 Titularul activităților de seminar	conf. univ. dr. Ioana Maria COSTEA						
2.4 An de studiu	I	2.5 Semestru	I	2.6 Tip de evaluare	E	2.7 Regimul disciplinei	OB

\* OB – Obligatoriu / OP – Opțional

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

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
Distribuția fondului de timp					ore
Studiu după manual, suport de curs, bibliografie și altele					57
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					57
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					90
Tutoriat					1
Examinări					3
Alte activități.....					0
3.7 Total ore studiu individual					208
3.8 Total ore pe semestru					250
3.9 Număr de credite					10

**4. Precondiții (dacă este cazul)**

4.1 De curriculum	Drept civil. Drept European. Drept financiar.
4.2 De competențe	Cunoașterea noțiunilor și instituțiilor de drept civil. Cunoașterea noțiunilor și instituțiilor de drept european. Cunoașterea noțiunilor și instituțiilor de drept financiar.

**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. Competențe specifice acumulate

<b>Competențe profesionale</b>	C.1. Cunoașterea, înțelegerea și utilizarea adecvată a conceptelor, teoriilor, paradigmatelor și metodologiilor din domeniul fiscalității internaționale C.2. Aplicarea tehnicilor și instrumentelor specifice la anumite situații, procese, proiecte specifice. C.3. Aplicarea legislației naționale și/sau europene la situațiile de fapt. C.4. Interpretarea, corelarea și compararea instituțiilor juridice din dreptul național, dreptul european și dreptul internațional C.5. Utilizarea legislației în vigoare în analiza situațiilor juridice, în încadrarea lor corectă din punct de vedere juridic și în soluționarea lor
<b>Competențe transversale</b>	CT.1. Realizarea sarcinilor profesionale în mod eficient și responsabil CT.2. Aplicarea tehnicilor de muncă eficientă individuală, precum și în echipă CT.3. Utilizarea eficientă a resurselor de comunicare și a surselor de informare CT.4. Sintetizarea de soluții generice și alternative la probleme punctuale de practică.

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

<b>7.1. Obiectivul general</b>	O.1. Cursul va urmări identificarea și asimilarea principalelor probleme de practică instituțională și judiciară, în materia dreptului fiscal, cu componentă internațională privind mobilitatea companiilor.
<b>7.2. Obiectivele specifice</b>	La finalizarea cu succes a acestei discipline, studenții vor fi capabili: <ul style="list-style-type: none"><li>▪ să explice noțiunile privind impunerea supranațională;</li><li>▪ să explice mecanismul de impunere directă și coordonarea în plan internațional.</li><li>▪ să identifice regimul fisca aplicabil societăților multinaționale în funcție de tranzacțiile acestora.</li><li>▪ să identifice organisme internaționale cu competențe în domeniu.</li><li>▪ să soluționeze o ipoteză practică privind fiscalitatea societăților internaționale.</li></ul>

## 8. Conținut

8.1	Curs	Metode de predare	Observații (ore și referințe bibliografice)
1.	Noțiuni introductive.	Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore Costea I.M, <i>Fiscalitate europeană</i> , Ed. Hamangiu, 2016
2.	Concurența fiscală. OCDE	Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore <a href="http://ec.europa.eu/budget/index.cfm">http://ec.europa.eu/budget/index.cfm</a> Costea I.M, <i>Fiscalitate europeană</i> , Ed. Hamangiu, 2016



3.	Strategia fiscală. Optimizarea fiscală internațională	Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore D.D. Șaguna, <i>Drept financiar</i> , ed. a V-a, Ed. C.H. Beck, București, 2013. Costea I.M., <i>Fiscalitate europeană</i> , Ed. Hamangiu, 2016
4.	Practicile fiscale prejudiciabile	Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore D.D. Șaguna, <i>Drept financiar</i> , ed. a V-a, Ed. C.H. Beck, București, 2013. Costea I.M., <i>Fiscalitate europeană</i> , Ed. Hamangiu, 2016
5.	Convențiile de evitare de dublei impuneri (CEDI)	Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore D.D. Șaguna, <i>Drept financiar</i> , ed. a V-a, Ed. C.H. Beck, București, 2013. Costea I.M., <i>Fiscalitate europeană</i> , Ed. Hamangiu, 2016 Costea I.M. <i>Optimizarea fiscală</i> , Ed. C.H.Beck, 2011
6.	CEDI în context european	Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore Costea I.M., <i>Fiscalitate europeană</i> , Ed. Hamangiu, 2016 Costea I.M. <i>Optimizarea fiscală</i> , Ed. C.H.Beck, 2011 D. Pătroi (coord.), <i>TVA național vs. TVA comunitar</i> , Ed. C.H. Beck, București, 2013
7.	BEPS	Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore D.D. Șaguna, <i>Drept financiar</i> , ed. a V-a, Ed. C.H. Beck, București, 2013. Costea I.M., <i>Fiscalitate europeană</i> , Ed. Hamangiu, 2016
8.	BEPS în context european	Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore Costea I.M., <i>Fiscalitate europeană</i> , Ed. Hamangiu, 2016 P. Serlooten, <i>Droit fiscal des affaires</i> , ed. a XII-a, Ed. Dalloz, Paris, 2013.
9.	Prețurile de transfer	Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore D.D. Șaguna, <i>Drept financiar</i> , ed. a V-a, Ed. C.H. Beck, București, 2013. Costea I.M., <i>Fiscalitate europeană</i> , Ed. Hamangiu,



			2016 Costea I.M. <i>Optimizarea fiscală</i> , Ed. C.H.Beck, 2011
10.	Paradisurile fiscale	Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore D.D. Șaguna, <i>Drept financiar</i> , ed. a V-a, Ed. C.H. Beck, București, 2013. Costea I.M., <i>Fiscalitate europeană</i> , Ed. Hamangiu, 2016 Costea I.M. <i>Optimizarea fiscală</i> , Ed. C.H.Beck, 2011
11.	Societățile off-shore. Tipologie	Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore D.D. Șaguna, <i>Drept financiar</i> , ed. a V-a, Ed. C.H. Beck, București, 2013. Costea I.M., <i>Fiscalitate europeană</i> , Ed. Hamangiu, 2016 Costea I.M. <i>Optimizarea fiscală</i> , Ed. C.H.Beck, 2011
12.	Societățile off-shore funcții	Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore Costea I.M., <i>Fiscalitate europeană</i> , Ed. Hamangiu, 2016 Costea I.M. <i>Optimizarea fiscală</i> , Ed. C.H.Beck, 2011
13.	Instrumente de cooperare administrativă. Aspecte generale	Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore D.D. Șaguna, <i>Drept financiar</i> , ed. a V-a, Ed. C.H. Beck, București, 2013. Costea I.M., <i>Fiscalitate europeană</i> , Ed. Hamangiu, 2016 Costea I.M. <i>Optimizarea fiscală</i> , Ed. C.H.Beck, 2011
14.	Instrumente de cooperare administrativă. Aspecte particulare	Expunerea însoțită de mijloace tehnice, prelegerea, explicația, problematizarea, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore D.D. Șaguna, <i>Drept financiar</i> , ed. a V-a, Ed. C.H. Beck, București, 2013. Costea I.M., <i>Fiscalitate europeană</i> , Ed. Hamangiu, 2016 Costea I.M. <i>Optimizarea fiscală</i> , Ed. C.H.Beck, 2011

## Bibliografie

### Referințe principale:

1. Costea I.M., *Fiscalitate europeană*, Ed. Hamangiu, 2016.
2. Costaș C., *Drept financiar, Drept fiscal*. vol. I/II, Ed. Universul Juridic, 2016.

### Referințe suplimentare:

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, *Controlul fiscal*, Ed. Hamangiu, București, 2018.
4. I.M. Costea, *Optimizarea fiscală*, Ed. C.H. Beck, București, 2011
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.

8.2	Seminar / Laborator	Metode de predare	Observații (ore și referințe bibliografice)
1.	Aspecte introductive	Problematizarea, expunerea însoțită de mijloace tehnice, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore Documente juridice Texte normative
2.	Identificarea unor exemple de practică pe această temă	Problematizarea, studiul de caz	2 ore Documente juridice Texte normative
3.	Redactarea unui plan de lucru	Problematizarea, expunerea însoțită de mijloace tehnice, conversația euristică, observația dirijată.	2 ore Documente juridice Texte normative
4.	Redactarea articolului. Prima lectură	Problematizarea, studiul de caz	2 ore Documente juridice Texte normative
5.	Discuții pe tema formei analizate	Problematizarea, studiul de caz	2 ore Documente juridice Texte normative
6.	Redactarea articolului. Ultima lectură	Problematizarea, studiul de caz	2 ore Documente juridice Texte normative
7.	Discuții pe tema formei analizate	Problematizarea, studiul de caz	2 ore Documente juridice Texte normative

**Bibliografie**

1. Revista Curierul fiscal
2. <http://curia.europa.eu/>
3. [http://ec.europa.eu/budget/index\\_fr.cfm](http://ec.europa.eu/budget/index_fr.cfm)
4. [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/index\\_fr.htm](http://ec.europa.eu/taxation_customs/index_fr.htm)
5. [https://europa.eu/youreurope/business/taxation/business-tax/company-tax-eu/index\\_en.htm](https://europa.eu/youreurope/business/taxation/business-tax/company-tax-eu/index_en.htm)
6. [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/tax-common-eu-list\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/tax-common-eu-list_en)
7. [https://europa.eu/european-union/topics/taxation\\_en](https://europa.eu/european-union/topics/taxation_en)
8. [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/home\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/home_en)
9. [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/business/vat\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat_en)
10. [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/business/vat/vat-cross-border-rulings-cbr\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/vat-cross-border-rulings-cbr_en)

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

Cursul asigură conținuturi extrem de detaliate profesional, care contribuie la realizarea unei teze de doctorat incluzând și aspecte de fiscalitate.



## 10. Evaluare

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere în nota finală (%)
10.4 Curs	- identificarea corectă a soluțiilor legale - identificarea corectă a soluțiilor jurisprudențiale	-	-
10.5 Seminar/ Laborator	- redactarea corectă a unui document juridic - identificarea corectă a problematicei juridice dintr-o speță	Redactare articol	100%
10.6 Standard minim de performanță			
Identificarea noțiunilor specifice.			
Evaluarea legalității unei ipoteze fiscale date.			
Identificarea parcursului administrativ și judiciar de control al legalității.			

Data completării  
01.10.2020Titular de curs  
conf. univ. dr. Ioana Maria COSTEATitular de seminar  
conf. univ. dr. Ioana Maria COSTEA

Data avizării în departament:

Director de departament  
Prof. Dr. Carmen Tamara UNGUREANU