

**Aria de competență - Fiscalitate avansată
AN III**

Semestrul	Intalnire	Aria de competență	Descrierea activității de pregătire	Cerințele de pregătire	Bibliografie
I	1	Accize și taxe vamale	Faptul generator și exigibilitatea Tipuri produse accizabile Excepții/scutiri de accize Deplasarea produselor accizabile în regim suspensiv de accize Tratamentul distrugerilor/pierderilor de produse accizabile Condiții de distribuție și comercializare	Cunoașterea cadrului de reglementare fiscal din Romania	Adriana Florina Popa (coordonator), Raluca Cristina Andrei, Dan Laurențiu Bărbăscu, Radu Ciobanu, Daniela-Mirela Neagoe, Fiscalitate avansata, Editura CECCAR, Bucuresti Titlul VIII - Accize din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal si Normele metodologice aferente aprobate prin HG nr. 1/2016
	2	Procedura fiscala și contenciosul fiscal	Actele administrative fiscale; principii generale de conduita in administrarea creantelor fiscale; opozabilitatea si nulitatea actelor administrative fiscale, prescriptia in materie fiscala, administrarea si aprecierea probelor in cadrul procedurilor fiscale; masurile asiguratorii, contestarea si suspendarea actelor administrative fiscale, contestarea executarii actelor administrative fiscale	Identificarea actelor administrative fiscale; Identificarea mijloacelor de aparare care pot fi utilizate in cadrul unei inspectii fiscale; Insiurirea notiunilor de baza privind instituirea si contestarea masurilor asiguratorii; Cunoasterea cadrului legal si a cailor procedurale de contestare a actelor administrative fiscale; Cunoasterea cailor procedurale de suspendare a actelor administrative fiscale	Adriana Florina Popa (coordonator), Raluca Cristina Andrei, Dan Laurențiu Bărbăscu, Radu Ciobanu, Daniela-Mirela Neagoe, Fiscalitate avansata, Editura CECCAR, Bucuresti
	3	Impozitarea nerezidentilor	Impozitarea corecta a veniturilor obtinute din Romania. Intelegerea pasilor de urmat pentru identificarea veniturilor obtinute de nerezidenti din Romania care sunt subiect de impunere in Romania, aplicarea corecta a conventiilor pentru evitarea dublei impuneri si a legislatiei EU	Schema logica de impozitare a veniturilor obtinute de nerezidenti din Romania; Determinarea corecta a categoriei de venituri care este subiect de impunere cu impozit pe veniturile nerezidentilor; Cunoasterea conditiilor necesare pentru aplicarea conventiilor pentru evitarea dublei impuneri sau a legislatiei EU; Aplicarea conventiilor pentru evitarea dublei impuneri sau legislatia EU; Identificarea naturii veniturilor supuse impozitarii (redevente vs servicii pure, comisioane vs servicii pure, etc)	Adriana Florina Popa (coordonator), Raluca Cristina Andrei, Dan Laurențiu Bărbăscu, Radu Ciobanu, Daniela-Mirela Neagoe, Fiscalitate avansata, Editura CECCAR, Bucuresti
	4	Jurisprudenta TVA	Aspecte de drept fiscal in baza deciziilor CJUE	Identificarea aspectelor tehnice in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata asa cum reies din Directiva de TVA	CURIA EU Adriana Florina Popa (coordonator), Raluca Cristina Andrei, Dan Laurențiu Bărbăscu, Radu Ciobanu, Daniela-Mirela Neagoe, Fiscalitate avansata, Editura CECCAR, Bucuresti
	5	Preturi de transfer	Aplicarea principiului valorii de piata, metodele de calcul al preturilor de transfer, intocmirea dosarelor de preturi de transfer, evitarea dublei impuneri	Intelegerea principiului valorii de piata; Intelegerea mecanismului de evitare a dublei impuneri si a procedurii amiabile Intelegerea metodelor de calcul al preturilor de transfer si a metodologiei de selectare a celei mai potrivite metode; Cunoasterea continutului si metodologiei de intocmire a DPT Cunoasterea metodelor de evitare a dublei impuneri din ajustarile de PT Intelegerea metodologiei de preturi de transfer pentru tipuri particulare de tranzactii	OPANAF 442/2016 Ghidul OCDE privind Preturile de Transfer https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Prezentare_R/T-2022_GhidulOCDE2022_ROMANA.pdf https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Prezentare_R/GHIDPROCEDURAAMIABILA(MAP)RO17062024.pdf https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Prezentare_R/GhidproceduraamiabilaMAPDRMRO17062024.pdf https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Prezentare_R/Romania-Dispute-Resolution-Profile%20MAP-APA%20RO%20-%20EN%2006.06.2024.pdf