

# MOLDCOOP



## UNIVERSITATEA COOPERATIST - COMERCIALĂ DIN MOLDOVA (UCCM)

Aprobat la ședința catedrei „Drept”, proces-verbal nr. _1_ din _28.08.2014_	Aprobat la Consiliul Facultății Management și Drept proces-verbal nr. _1_ din _29.08.2014_
Șef catedră, _____	Decan _____

### Fișa disciplinei

Denumirea disciplinei	<b>Zonele off - shore și evaziunea fiscală</b>
Titularul curs/seminar	<b>conferențiar universitar, doctor în drept, Pașcaneanu Tudor</b>

<b>Ciclul</b> I. L - <i>licența</i> , II. M - <i>masterat</i>	M	Codul cursului	S.02.A.011	Anul	I.	Semestrul	II.
Nr. credite	5	Limba de instruire	Română	Forma de evaluare finală <i>E – examen,</i> <i>V- verificare</i>			E
Ore din planul de învățământ	30	Ore studiu individual	120	<b>Total ore pe semestru</b>		150	

<b>Facultatea</b>	<b>Management și Drept</b>
<b>Specializarea</b>	<b>Drept public</b>
<b>Catedra</b>	<b>Drept</b>

Numărul total de ore (pe semestru) din planul de învățământ ( <i>C-curs teoretic, S-seminar, L-activități de laborator, P-proiect sau lucrări practice</i> )				
Total	C	S	L	P
30	10	20	-	-

Categoria formativă a cursului ( <i>F-fundamentală, G-generală, S-de specialitate, U-socio-umanistică, M-de orientare către alt domeniu</i> )	S
Categorie de opționalitate a cursului ( <i>O- obligatorie, A- opțională, L- liberă alegere</i> )	A

Discipline anterioare	<b>Obligatorii</b> (condiționate)	Drept fiscal
	<b>Recomandate</b>	Drept penal

<b>Timpul total</b> (ore pe semestru) al activităților <b>de studiu individual</b> pretinse studentului			
1. Descifrarea și studiul notițelor de curs	10	8. Pregătire prezentări verbale	10
2. Studiu după manual, suport de curs	14	9. Pregătire examinare finală	14
3. Studiul bibliografiei minimale indicate	14	10. Consultații	2
4. Documentare suplimentară în bibliotecă	10	11. Documentare pe teren	-
5. Activitate specifică de pregătire seminar și/sau laborator	10	12. Documentare pe INTERNET	14
6. Realizare teme, referate, eseuri, traduceri etc.	12	13. Alte activități	-
7. Pregătire teste, lucrări de control	10		-
TOTAL ore studiu individual (pe semestru) = 120 ore			

<b>Competențe generale</b> (competențele generale sunt menționate în fișa domeniului de licență și fișa specializării)	
<b>Competențe specifice</b> disciplinei	<p><b>1. Cunoaștere și înțelegere</b> (<i>cunoașterea și utilizarea adecvată a noțiunilor specifice disciplinei</i>)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Cunoașterea obiectului reglementării juridice a disciplinei date</li> <li>▪ Cunoașterea noțiunilor, conceptelor și instituțiilor de bază ale acesteia</li> <li>▪ Cunoașterea și înțelegerea normelor naționale și internaționale ce reglementează domeniul evaziunii fiscale și a zonelor off-shore</li> <li>▪ Înțelegerea terminologiei juridice în domeniul zonelor off-shore și evaziunii fiscale</li> </ul>
	<p><b>2. Explicare și interpretare</b> (<i>explicarea și interpretarea unor idei, proiecte, procese, precum și a conținuturilor teoretice și practice ale disciplinei</i>)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Analiza și evaluarea problemelor principale și speciale ale evaziunii fiscale și zonelor off-shore</li> <li>▪ Explicarea metodelor, principiilor, normelor, izvoarelor și instituțiilor din sfera respectivă</li> <li>▪ Interpretarea reglementărilor din domeniul dat</li> </ul>
	<p><b>3. Instrumental – aplicative</b> (<i>proiectarea, conducerea și evaluarea activităților practice specifice; utilizarea unor metode, tehnici și instrumente de investigare și aplicare</i>)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Corelarea cunoștințelor teoretice cu abilitatea de a le aplica în practică</li> <li>▪ Simularea și rezolvarea spețelor specifice evaziunii fiscale și zonelor off-shore</li> <li>▪ Evaluarea și aplicarea celor mai optime variante de soluționare a spețelor și situațiilor practice</li> </ul>
	<p><b>4. Atitudinale</b> (<i>manifestarea unei atitudini pozitive și responsabile față de domeniul științific/ cultivarea unui mediu științific centrat pe valori și relații democratice/ promovarea unui sistem de valori culturale, morale și civice/ valorificarea optimă și creativa a propriului potențial în activitățile științifice/ implicarea în dezvoltarea instituțională și în promovarea inovațiilor științifice/</i></p>

	<p><i>angajarea în relații de parteneriat cu alte persoane-instituții cu responsabilități similare/ participarea la propria dezvoltare profesională)</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Înțelegerea și argumentarea importanței combaterii evaziunii fiscale, inclusiv prin intermediul zonelor off-shore</li> <li>▪ Promovarea regulilor de deontologie profesională a partenerilor la îndeplinirea actului fiscal</li> <li>▪ Manifestarea unei atitudini responsabile față de pregătirea continuă, cunoașterea operativă și aplicarea corespunzătoare a noilor legi sau a modificărilor legislative și a jurisprudenței în domeniu</li> </ul>
<b>Conținuturi</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Finanțele – modalitate de finanțare a sarcinilor și funcțiilor statului. (1/2/3)</li> <li>2. Evaziunea fiscală: concepte, definiții și manifestări. (2/4/6)</li> <li>3. Zonele economice libere. (2/4/6)</li> <li>4. Zonele off-shore sau paradisurile fiscale. (2/4/6)</li> <li>5. Societățile off-shore. (2/4/6)</li> <li>6. Măsuri anti paradis și evaziune fiscală. (1/2/3)</li> </ol>

<b>Bibliografia minimală</b>	<p><b>Manuale</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Armeanic A., Fiscalitatea în statele contemporane, ed. „CE USM”, Chișinău 2003.</li> <li>2. Cornel Cazacu. “Zonele economice libere”, București-1995.</li> <li>3. Bișa C., <i>Utilizarea paradisurilor fiscale între evaziune fiscală și fraudă fiscală</i>, BMT Publishing House, București, (2005).</li> <li>4. Duhamel, G., 1999, <i>Les paradis fiscaux</i>, Jacques Grancher, Paris.</li> <li>5. Investigații financiar-economice / Autori: V. Castraveț, V.Morari.</li> <li>6. Prevenirea, investigarea și sancționarea corupției, spălării banilor și finanțării terorismului / Autor: A.Donciu. – Chișinău: Elan Poligraf, 2009.</li> <li>7. Mănăilă, A., <i>Companiile offshore sau evaziunea fiscală legală</i>, Editura AllBeck, București, 2004.</li> <li>8. <i>Paradis fiscaux et operations internationales</i>, 2005, Editions Francis Lefebvre 4 edition.</li> </ol> <p><b>Acte normative</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Codul Fiscal nr.1163 din 24 aprilie 1997</li> <li>2. Codul Penal al RM nr. Nr. 985 din 18.04.2002</li> <li>3. Legea Nr. 62 privind reglementarea valutară din 21.03.2008</li> <li>4. Legea Nr. 190 cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului din 26.07.2007</li> </ol>
------------------------------	---

Tehnologiile didactice	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Metode de predare – învățare:</b> <i>prelegere interactivă, problematizarea, brainstorming. Analiza practicii judiciare. Rezolvarea spețelor.</i></li> <li>- <b>Mijloacele didactice</b> – note de curs ale titularului, Codul Fiscal al RM., Codul Penal al RM. Aplicarea practică a sitului <a href="http://www.lex.justice.md">www.lex.justice.md</a> și <a href="http://www.cna.md">www.cna.md</a>; calculatorul, proiectorul.</li> </ul>
------------------------	---

	<p>Evaluarea cunoștințelor se efectuează în două etape : <b>evaluare curentă și evaluare finală.</b></p> <p><b>Evaluare curentă:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Discuțiile pe teme programate și soluționare a spețelor;</li> </ul>
--	---

Modalitatea evaluării finale	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Lucrări de control, care se scriu de masteranzi la temele desemnate de cadru didactic;</li> <li>- Scrierea și audierea a unui referat la o temă aleasă sau stabilită;</li> <li>- Efectuarea obligatorie a două testări pentru evaluarea curentă.</li> </ul> <p><b>Evaluare finală – examen.</b></p>
------------------------------	--

Stabilirea notei finale (ponderea exprimată în %)	Două teste pe parcursul semestrului	<b>60%</b>
	Reușita curentă (evaluarea formativă)	
	Rezultatul la examen/verificare (evaluarea finală)	<b>40%</b>
Standard minim de performanță	În conformitate cu Regulamentul privind organizarea și desfășurarea procesului didactic în cadrul UCCM cu aplicarea S.N.C.S.	