Rezumate

Decizii financiare ale companiilor asupra activelor din perspectiva impozitării

ZSUZSANNA GALÁNTAINÉ MÁTÉ

Aspectele legate de impozitare joacă un rol din ce în ce mai important în luarea deciziilor financiare ale companiilor. Acest articol reprezintă prima parte a unui studiu despre deciziile companiilor asupra activelor din perspectiva impozitării. Valoarea netă actualizată a unui proiect poate fi influenţată de mai multe aspecte legate de impozitare. De exemplu, poate fi afectată de metoda deducerii amortizărilor, precum şi de posibilitatea aplicării preferinţelor de reducere a bazei de impozitare sau a unor facilităţi fiscale pentru investiţia respectivă. Modul concret de determinare a bazei de impozitare şi rata impozitului pe profit sunt de asemenea factori decisivi. Alţi factori importanţi sunt normele fiscale aplicabile pentru pierderile suferite în prima perioadă a investiţiilor. Probleme de impozitare apar şi în legătură cu achiziţiile de întreprinderi. Articolul formulează câteva puncte de vedere legate de aceste aspecte, care merită a fi gândite mai departe.

Cuvinte cheie: bază de impozitare, rata de impozitare, deducerea amortizării, facilităţi fiscale, cercetare-dezvoltare, achiziţii de întreprinderi, transferul de pierderi.

Coduri JEL: M41, M48.

Regiunile rurale din România prin prisma provocărilor politicilor agricole comune şi de coeziune de după 2013

BÍBORKA-ESZTER BÍRÓ – BORÓKA-JÚLIA BÍRÓ

Prezentul studiu urmează să evidenţieze importanţa procesului de pregătire a regiunilor din România la provocările politicilor agricole co-

mune şi de coeziune de după 2013 aferente perioadei următoare de programare. Din punctul de vedere al României abordarea regională şi cea rurală este esenţială. Pe de altă parte, o strategie Europa 2020 eficientă necesită coordonarea strânsă a politicii de coeziune cu celelalte politici ale uniunii. În această abordare, examinarea relaţiilor între politica de coeziune şi politica agricolă comună – mai ales al doilea pilon în cazul celei din urmă: politica de dezvoltare rurală – este o temă de cercetare cu rol esenţial. În prezentul studiu, pe lângă analiza situaţiei judeţelor şi regiunilor din România, pe baza revizuirii literaturii de specialitate dorim să conturăm posibilele direcţii de schimbare ale politicilor agricole comune şi de coeziune.

Cuvinte cheie: România, rural, regiuni, politica de coeziune, politica agricolă comună, provocări de după 2013

Coduri JEL: Q18, Q58, R11, R12, R23, R58

Relaţia între calitate şi etică – exemplul fabricii de ciocolată Zotter din Austria

ADRIENN WÖRLE

Ce înseamnă calitatea? Pot firmele demonstra calitatea reală a produselor? Pot consumatorii recunoaşte calitatea oferită de companii? Conform unei definiţii „calitatea este percepţia consumatorului asupra valorii rezultatului muncii furnizorului.“ Poate fi acesta motivul pentru care consumatorii devin dezamăgiţi de calitate şi promisiuni? Unde sunt lipsurile din lanţul de consum şi cum putem îmbunătăţi performanţa pentru a răspunde cel mai bine nevoilor consumatorilor? Pe baza unor cercetări efectuate în Austria şi Germania (care au durat peste 2 ani) s-au identificat multe asemănări între companiile multinaţionale în ceea ce priveşte modul lor de gândire şi de exprimare despre importanţa calităţii în marketing.

Cuvinte cheie: calitate, marketing mix, etică, comunicare interactivă.

Coduri JEL: L14, M14.

Note privind comemorarea unor personalităţi maghiare din Ardeal şi importanţa activităţii lor în cultura economică maghiară

JÓZSEF SOMAI

Evocăm amintirile activităţii însemnate acelor personalităţi mahiare din Ardeal, care aveau contribuţii deosebite la cultura economică maghiară, cum sunt: Brassai Sámuel, 215 (?) de ani de la naştere şi 115 de ani de la moarte (24 iunie 1897); Bethlen László, 45 de ani de la moarte (7 octombrie 1967); Demeter Béla, 60 de ani de la moarte (24 decembrie 1952); Kós Károly, 45 de ani de la moarte (24 august 1977); Kőváry László, 105 ani de la moarte (25 septembrie 1907); Oberding József György, 110 ani de la naştere (9 noiembrie 1902).

Abstracts

Financial decisions of companies concerning their assets from the point of view of taxation

ZSUZSANNA GALÁNTAINÉ MÁTÉ

Tax-related issues are playing an increasingly important role in financial decision making of the companies. This article is the first part of a two-chapter study which examines companies' decisions concerning their assets from the point of view of taxation. The net present value of company projects can be influenced by many factors of taxation. For example, it is affected by the method of deduction of depreciation, by the enforceability of tax base reducing preferences or tax benefits in connection with the given investment. Decisive factors are the methods of defining the tax base and the current rate of corporate income tax, too. Furthermore, the valid tax rules concerning the loss relief in the first period of investments are also important. Several tax problems emerge in connection with acquisitions. Concentrating on these issues, this article formulates viewpoints that are worth contemplating.

Keywords: corporate income tax base, tax rate, deduction of depreciation, tax benefits, Research and Development, acquisitions, loss relief.

JEL codes: M41, M48.

Romanian rural regions in the light of post 2013 challenges of the Cohesion Policy and Common Agricultural Policy

BÍBORKA-ESZTER BÍRÓ – BORÓKA-JÚLIA BÍRÓ

The present study aims at highlighting the importance of the preparatory process of the Romanian regions for the challenges of the Cohesion and of the Common Agricultural Policy changes after 2013. From

Romania's perspective a regional and rural approach is essential. On the other hand, an efficient Europe 2020 Strategy presumes close coordination of Cohesion and other EU policies. In this respect, the connection analysis of the Cohesion Policy and that of the Common Agricultural Policy – mainly the rural development pillar of the latter – is a current essential research topic. In this paper, besides the characterization of the present situation of Romanian counties and regions, we intend to outline the changing directions of the Cohesion and of the Common Agricultural Policy after 2013.

Keywords: Romania, rural, regions, Cohesion Policy, Common Agricultural Policy, post 2013 challenges

JEL codes: Q18, Q58, R11, R12, R23, R58

Relationship between quality and ethics – the example of the Austrian Zotter chocolate factory

ADRIENN WÖRLE

What does quality really mean? Can companies show the quality they have in the reality? Can customers recognise the quality that companies offer? Why is quality a major point during shopping and consumption? According to a definition "Quality is the customers' perception of the value of the suppliers' work output." So, is this the reason why customers might become disappointed concerning quality and promises? Where are the "gaps" in the consumption chain, and how can we improve our performance to meet the customers' needs the best possible way?

Based on researches carried out in Austria and Germany (lasted more than 2 years) several similarities could be found among international companies concerning the way of thinking and expressing the importance of the quality in marketing.

Keywords: quality, marketing mix, ethics, interactive communication

JEL-codes: L14, M14

Some thoughts about commemorating Transylvanian Hungarian personalities and their activity in the Hungarian economic culture

JÓZSEF SOMAI

We are remembering the life and activity of Hungarian Transylvanian personalities that contributed significantly to the Hungarian economic culture, such as: Brassai Sámuel, who was born 215 (?) years ago and died 115 years ago (June 24th 1897); Bethlen László, who died 45 years ago (October 7th 1967); Demeter Béla, died 60 years ago (December 24th 1952); Kós Károly, died 45 years ago (August 24th 1977); Kőváry László, died 105 years ago (September 25th 1907); Oberding József György, who was born 110 years ago (November 9th 1902).