

CUPRINS GENERAL

*Separator A***ACCIZE**

Sumar	
Noutăți privind accizele	A 1

*Separator B***BUGETE – PLATA IMPOZITELOR**

Sumar	
Executarea silită a creanțelor fiscale	B 5
Condiții prealabile executării silită	B 5.1
Modalități de executare silită	B 5.2
Suspendarea executării silită	B 5.3
Procedura de mediere fiscală	B 5.4

*Separator C***CONTRIBUȚII ȘI FONDURI SPECIALE**

Sumar	
Contribuții sociale	C 1
Contribuții sociale pentru salariați și persoane asimilate	C 1.1
Contribuții sociale pentru alte persoane	C 1.2
Studii de caz privind contribuțiile sociale	C 1.3
Indemnizații de asigurări sociale de sănătate	C 1.4
Integrare europeană	C 2
Cadrul general comunitar și formularistica	C 2.1
Determinarea legislației aplicabile și reguli privind detașarea	C 2.2
Centralizatoare	C 4
Tabloul cotelor de contribuții sociale obligatorii	C 4.1
Tabloul sinoptic al indemnizațiilor	C 4.2
Spețe complexe	C 5

*Separator D***IMPOZITUL PE DIVIDENDE**

Sumar	
Regimul fiscal și contabil al dividendelor	D 1
Dividende și titluri de participare	D 1.1
Contabilitatea dividendelor și distribuirea activelor	D 1.2
Plata dividendelor	D 1.3
Aplicarea cotelor de impozitare	D 2

Cote de impozitare		D 2.1
Tratamentul fiscal		D 2.2
Determinarea și plata impozitului	D 3	
Determinarea impozitului pe dividende		D 3.1
Plata impozitului pe dividende		D 3.2
Centralizator obligații și facilități	D 4	

Separator I/J

CONTROLUL FISCAL

Sumar		
Controlul fiscal	I 1	
Mijloace de protecție în fața controlului fiscal		I 1.1
Prescripția dreptului de a stabili obligații fiscale		I 1.2
Reguli generale privind controlul fiscal		I 1.3
Inspekția fiscală		I 1.4
Controlul fiscal inopinat		I 1.5
Controlul antifraudă		I 1.6
Verificarea situației fiscale personale		I 1.7
Verificarea documentară		I 1.8
Verificări încrucișate și eliminarea dublei impuneri		I 1.9.
Sancțiuni	I 2	
Prevenirea săvârșirii de contravenții		I 2.4
Contestații	I 3	
Contestațiile la organul fiscal		I 3.1
Contestațiile la instanța de contencios administrativ		I 3.2
Contestarea proceselor-verbale		I 3.3

JURISPRUDENȚĂ FISCALĂ

Sumar		
Controlul fiscal	J 1	
Acte normative – inspekția fiscală		J 1.1
Inspekția fiscală generală		J 1.2
Cazuri practice privind inspekția fiscală		J 1.3
Taxa pe valoarea adăugată	J 2	
Jurisprudența C.J.U.E.		J 2.1
Jurisprudența națională		J 2.2

Separator L

IMPOZITELE ȘI TAXELE LOCALE

Sumar		
Tabelul plătitorilor de impozite și taxe locale	L 1	
Determinarea impozitelor și taxelor locale pentru persoane juridice	L 2	
Impozitul/taxa pe clădiri		L 2.1
Impozitul/taxa pe teren		L 2.2
Impozitul pe mijloacele de transport		L 2.3

Alte impozite și taxe locale		L 2.4
Declararea și plata	L 3	
Indexul impozitelor și taxelor locale	L 4	

Separator M

MIJLOACE FIXE – AMORTIZAREA

Sumar		
Active corporale și necorporale	M 1	
Amortizarea mijloacelor fixe	M 2	
Calculul amortizării		M 2.1
Utilizarea catalogului mijloacelor fixe		M 2.2
Recuperarea valorii de intrare pe calea amortizării	M 3	
Regimurile de amortizare		M 3.1
Excepții de la cele trei regimuri de amortizare		M 3.2
Amortizarea altor categorii de imobilizări	M 4	
Reevaluări și scoateri din funcțiune	M 5	
Reevaluarea și casarea		M 5.1

Separator N

NEREZIDENȚI

Sumar		
Subiectul și obiectul impunerii	N 1	
Persoanele impozabile		N 1.1
Obiectul impunerii		N 1.2
Venituri impozabile	N 2	
Dividende		N 2.1
Dobânzi		N 2.2
Redevențe		N 2.3
Comisioane		N 2.4
Prestări de servicii		N 2.5
Alte venituri impozabile		N 2.6
Sediul permanent		N 2.7
Venituri neimpozabile și scutiri	N 3	
Reținerea impozitului	N 4	
Certificatul de rezidență fiscală	N 5	

Separator O

OPERAȚIUNI DE LEASING

Sumar		
Leasingul – aspecte juridice	O 1	
Drepturile și obligațiile părților	O 2	
Leasingul – aspecte fiscale	O 3	
Contabilitatea operațiunilor de leasing	O 4	
Înregistrarea leasingului financiar		O 4.1
Înregistrarea leasingului operațional		O 4.2

Înregistrarea cesiunii contractului. Obligații privind taxele locale	O 4.3
Înregistrarea novației contractului	O 4.4
Înregistrarea operațiunii de lease-back	O 4.5
Înregistrarea leasingului extern	O 4.6

*Separator P***IMPOZITUL PE PROFIT****Sumar**

Plătitorii de impozit pe profit	P 1	
Categorii de plătitori		P 1.1
Persoane scutite la plată		P 1.2
Cote de impozitare și anul fiscal	P 2	
Baza de impozitare – Venituri	P 3	
Venituri impozabile și neimpozabile		P 3.1
Baza de impozitare – Cheltuieli	P 4	
Cheltuieli deductibile		P 4.1
Cheltuieli cu deductibilitate limitată		P 4.2
Cheltuieli nedeductibile		P 4.3
Norme împotriva evitării plății obligațiilor fiscale		P 4.4
Deduceri din impozitul pe profit	P 5	
Sponsorizare, mecenat, bursă privată		P 5.1
Creditul fiscal		P 5.2
Profitul reinvestit		P 5.3
Cheltuieli cu cercetarea – dezvoltarea		P 5.4
Microîntreprinderi	P 6	
Impozitarea microîntreprinderilor		P 6.1
Declararea și plata impozitului pe profit	P 7	
Declararea și plata impozitului		P 7.1
Impozitul specific unor activități		P 7.2
Pierdere fiscală și pierdere contabilă	P 8	
Recuperarea pierderii fiscale		P 8.1

*Separator S***IMPOZITUL PE SALARII ȘI ALTE VENITURI****Sumar**

Salarii și venituri la funcția de bază	S 1	
Salarii în baza unui contract individual de muncă		S 1.1
Venituri asimilate salariilor în vederea impozitării		S 1.2
Avantaje impozabile		S 1.3
Determinarea impozitului pe salarii la funcția de bază		S 1.4
Deduceri acordate la funcția de bază		S 1.5
Salarii și venituri asimilate în afara funcției de bază	S 2	
Salarii și venituri asimilate realizate în afara funcției de bază		S 2.1
Determinarea impozitului în afara funcției de bază		S 2.2
Alte venituri plătite persoanelor fizice		S 2.3
Obligațiile angajatorilor	S 3	
Calculul și plata impozitului pe salarii		S 3.1

Calculul și plata altor impozite cu reținere la sursă		S 3.2
Impunerea veniturilor	S 4	
Noul sistem de impunere a veniturilor		S 4.1
Persoane obligate să depună Declarația unică		S 4.2
Declararea veniturilor realizate în 2017		S 4.3
Declararea veniturilor realizate în 2018		S 4.4
Cazuri practice		S 4.5
Avantaje și facilități	S 5	
Venituri neimpozabile		S 5.1
Venituri scutite		S 5.2

Separator V

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

Sumar		
Noutăți și situații tranzitorii	V 1	
Noutăți privind aplicarea TVA		V 1.1
Persoane și operațiuni impozabile. Înregistrarea	V 2	
Operațiuni și persoane impozabile		V 2.1
Înregistrarea în scopuri de TVA		V 2.2
Înregistrarea condiționată în scopuri de TVA		V 2.3
Anularea înregistrării și reînregistrarea		V 2.4
Operațiuni economice în România	V 3	
Livrarea de bunuri și operațiuni asimilate		V 3.1
Prestarea de servicii și operațiuni asimilate		V 3.2
Faptul generator și exigibilitatea TVA	V 4	
Faptul generator		V 4.1
Exigibilitatea TVA		V 4.2
Perioada fiscală		V 4.3
Baza de impozitare. Cote de TVA	V 5	
Baza de impozitare		V 5.1
Cote de TVA		V 5.2
Operațiuni scutite	V 6	
Operațiuni scutite, fără drept de deducere		V 6.1
Operațiuni scutite, cu drept de deducere		V 6.2
Plata TVA	V 7	
Plata defalcată a TVA		V 7.1
Spețe complexe	V 8	

Separator Z

OPTIMIZARE FISCALĂ

Sumar		
Noutăți	Z 0	
Impozitul pe salarii și alte venituri	Z 1	
Indemnizații de deplasare		Z 1.3
Tichete cadou		Z 1.4
Cazuri practice de optimizare fiscală	Z 2	

Exemple diverse de optimizare

Z.2.1

Alte cazuri de optimizare

Z.2.2