

## Cuprins Consilier Codul fiscal comentat si actualizat

### ACCIZE

- Nout ăi privind accizele

### BUGETE – PLATA IMPOZITELOR

#### Persoane obligate la plata

- Contribuabil
- Debitor
- Platitor
- Plata impozitelor Modul si data efectuării plății
- Rectificarea erorilor la plata
- Ordinea de stingere a obligațiilor fiscale

#### Obligațiile fiscale accesorii

- Modul de calcul al accesoriilor
- Sancțiuni privind neplata la termen

#### Compensarea si restituirea

- Compensarea
- Restituirea

#### Executarea silita

- Condiții prealabile executării silite
- Procedura executării silite
- Recuperarea creanțelor în raport cu statele membre
- Avantaje
- Acordarea înlesnirilor la plata
- Scutiri și reduceri de penalități și majorări
- Amânarea la plata a obligațiilor fiscale

### CONTRIBUTII SI FONDURI SPECIALE

#### Contributii sociale

- Contributii sociale pentru salariați și pers. asimilate
- Contributii sociale pentru alte persoane
- Studii de caz privind contribuțiile sociale
- Indemnizații de asigurări sociale de sănătate

#### Integrare europeana

- Cadrul general comunitar și formularistica
- Determinarea legislației aplicabile și reguli privind detașarea
- Fonduri speciale
- Centralizatorul fondurilor speciale
- Centralizatoare
- Tabloul cotelor de contribuții sociale obligatorii
- Tabloul sinoptic al indemnizațiilor



- Centralizatorul formularelor

## **IMPOZITUL PE DIVIDENDE**

### **Baza legala**

#### **Regimul fiscal si contabil al dividendelor**

- Dividende si titluri de participare
- Contabilitatea dividendelor si distribuirea activelor
- Plata dividendelor
- Aplicarea cotelor de impozitare
- Cote de impozitare
- Tratatamentul fiscal
- Aplicarea conventiilor de evitare a dublei impuneri
- Restituirea impozitului platit
- Jurisprudenta europeana
- Centralizatorul conv. de evitare a dublei impuneri

#### **Determinarea si plata impozitului**

- Determinarea impozitului pe dividende
- Plata impozitului pe dividende
- Impunerea dividendelor/persoane nerezidente

- **Centralizator obligatii si beneficii**

- **INSPECTIA FISCALA**

- Noutati privind inspectia fiscala

### **Inspectia fiscala**

- Reguli generale privind inspectia
- Avizul de inspectie fiscala
- Desfasurarea inspectiei fiscale
- Finalizarea si consecintele inspectiei
- Controlul administrativ la sediul organului fiscal
- Verificari încrucisate si eliminarea dublei impuneri

### **Sanctiuni**

- Sanctiunile contraventionale
- Contestarea procesului-verbal

### **Contestatii**

- Conditile exercitarii contestatiei
- Procedura de solutionare a contestatiei

### **Inspectia fiscala privind TVA**

- Inspectia fiscala partiala privind TVA
- Asistenta contribuabililor
- Indrumarea si asistenta contribuabililor

## **IMPOZITELE SI TAXELE LOCALE**

### **Platitori de impozite si taxe locale** Tabelul platitorilor

- Determinarea impozitelor si taxelor locale pentru persoane juridice

- Impozitul/taxa pe cladiri
- Impozitul/taxa pe teren si pe mijloacele de transport
- Alte impozite si taxe locale
- **Declararea si plata impozitelor si taxelor locale**
- Declararea si plata impozitelor

### **Indexul impozitelor si taxelor locale**

Indexul impozitelor si taxelor locale

### **MIJLOACE FIXE – AMORTIZAREA**

#### **Noutati privind amortizarea**

##### **Active corporale si necorporale**

- Amortizarea mijloacelor fixe
- Calculul amortizarii
- Utilizarea catalogului mijloacelor fixe

#### **Recuperarea valorii de intrare pe calea amortizarii**

- Regimurile de amortizare
- Exceptii de la cele trei regimuri de amortizare

#### **Amortizarea altor categorii de imobilizari**

##### **Reevaluari si scoateri din functiune**

- Reevaluarea
- Scoaterea din functiune si casarea
- Cazuri practice

### **NEREZIDENTI**

#### **Subiectul si obiectul impunerii**

- Persoanele impozabile
- Obiectul impunerii
- Venituri impozabile
- Dividende
- Dobânzi
- Redevente
- Comisioane
- Prestari de servicii. Sediul permanent
- Alte venituri impozabile
- Venituri neimpozabile si scutiri
- Retinerea impozitului
- Certificatul de rezidenta fiscala

### **OPERATIUNILE DE LEASING**

- Leasingul – aspecte juridice

#### **Drepturile si obligatiile partilor**

- Leasingul – aspecte fiscale

#### **Contabilitatea operatiunilor de leasing**

- Înregistrarea leasingului financiar
- Înregistrarea leasingului operational Înregistrarea cesiunii contractului. Obligatii privind taxele locale
- Înregistrarea novatiei contractului

- Înregistrarea operatiunii de lease-back
- Înregistrarea leasingului extern
- Tratatamentul fiscal al TVA
- TVA si operatiunile de leasing

## **IMPOZITUL PE PROFIT**

### **Platitorii de impozit pe profit**

- Categoriile de platitori
- Asocierea în participatiune
- Cote de impozitare si anul fiscal
- Baza de impozitare – Venituri
- Venituri impozabile si neimpozabile
- Baza de impozitare - Cheltuieli
- Cheltuieli deductibile
- Cheltuieli cu deductibilitate limitata
- Cheltuieli nedeductibile
- Deduceri din impozitul pe profit
- Sponsorizare, mecenat, bursa privata
- Creditul fiscal
- Recuperarea pierderii fiscale

### **Influente fiscale rezultate din reorganizarea societatilor comerciale**

- Reorganizarea – aspecte introductive
- Fuziunea – generalitati
- Fuziunea prin absorbtie
- Fuziunea prin contopire
- Divizarea
- Cesiunea
- Retrageri si lichidari

### **Declararea si plata impozitului pe profit**

- Impunerea veniturilor unui sediu permanent din România
- Sediul permanent
- Solutia fiscala individuala anticipata
- Acordul de pret în avans. Persoanele afiliate
- Determinarea pretului de piata al tranzactiilor

### **Microîntreprinderi si IMM**

Avantaje

## **IMPOZITUL PE SALARII SI ALTE VENITURI**

### **Salarii si venituri la functia de baza**

- Salarii în baza unui contract individual de munca
- Venituri asimilate salariilor
- Avantaje în natura
- Determinarea imp. pe salarii la functia de baza
- Deduceri acordate la functia de baza
- Exemple
- Salarii realizate în afara functiei de baza
- Determinarea impozitului în afara functiei de baza
- Alte venituri platite persoanelor fizice

## **Obligatiile angajatorilor**

- Obligatii privind calculul si plata impozitului pe salarii
- Obligatii privind punctele de lucru

## **TAXA PE VALOAREA ADAUGATA**

### **Persoane impozabile. Activitati economice. Obligatii privind înregistrarea**

- Noutati privind aplicarea TVA
- Persoanele impozabile si activitatile economice
- Obligatii privind înregistrarea în scopuri de TVA
- Registrul operatorilor intracomunitari
- Înregistrarea prin optiune în scopuri de TVA
- Anularea prin optiune a înregistrarii în scop de TVA
- Perioada fiscala
- Vectorul fiscal
- Declaratii si cereri de înregistrare
- Grupul fiscal unic

### **Operatiuni economice efectuate în România**

- Operatiuni impozabile si neimpozabile
- Livrarea de bunuri si operatiuni asimilate
- Masuri de simplificare – operatiuni interne
- Asocierea în participatiune
- Operatiuni efectuate în zonele libere
- Arendarea bunurilor agricole
- Transferul de active
- Operatiuni cu cartele telefonice

### **Operatiuni intracomunitare cu bunuri**

- Livrare/transfer intracomunitar
- Livrare/nontransfer intracomunitar
- Achizitia intracomunitara si operatiuni asimilate
- Masuri de simplificare – operatiuni interne
- Masuri de simplificare – studii de caz
- Operatiuni triumphiulare

### **Operatiuni de prestari de servicii**

- Încadrarea operatiunilor la prestarea de servicii
- Prestarea de servicii si operatiuni asimilate
- Declararea prestarilor de servicii

### **Locul operatiunilor economice**

- Locul livrarilor, achizitiilor si importului de bunuri
- Locul livrarilor, achizitiilor si importului de bunuri
- Locul prestarilor de servicii
- Aplicarea cotelor de TVA
- Cota standard si cota redusa
- Cota TVA în statele membre

### **Baza de impozitare pentru operatiuni efectuate în România**

- Determinarea bazei impozabile

- Elemente excluse din baza impozabila
- Tranzactii imobiliare efectuate de persoanele fizice

### **Operatiuni scutite de taxa, cu drept de deducere**

- Regimul fiscal al operatiunilor scutite
- Exporturi
- Transportul de calatori
- Livrari intracomunitare de bunuri
- Livrari intracomunitare de bunuri
- Exercitarea dreptului de deducere
- Deducere TVA – Cerinte si conditii
- Pro-rata
- Limitari speciale ale dreptului de deducere

### **Drepturile platitorilor de TVA**

- Rambursarea TVA si Restituirea TVA
- Tratatamentul TVA – Fonduri structurale

### **Obligatiile platitorilor de TVA**

- Factura si autofactura
- Sistemul platii TVA la încasarea facturii
- Notificari optionale si obligatorii