



Cuprins Consilier Taxe și Impozite pentru Contabili 2014

ACCIZE

Noutăți privind accizele

BUGETE – PLATA IMPOZITELOR

Persoane obligate la plată

- Contribuabil
- Debitor
- Plătitor

Plata impozitelor

- Modul și data efectuării plății
- Rectificarea erorilor la plată
- Ordinea de stingere a obligațiilor fiscale

Obligațiile fiscale accesorii

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

Compensarea și restituirea

- Compensarea
- Restituirea

Executarea silită

- Condiții prealabile executării silite
- Procedura executării silite
- Recuperarea creanțelor în raport cu statele membre

Avantaje

- Acordarea înlesnirilor la plată
- Scutiri și reduceri de penalități majore
- Amânarea plății obligațiilor fiscale

CONTRIBUȚII ȘI FONDURI SPECIALE

Contribuții sociale

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

Integrare europeană

- Cadrul general comunitar și formularistica
- Determinarea legislației aplicabile și reguli privind detașarea

Fonduri speciale

- Centralizatorul fondurilor speciale

- Studii de caz privind fondurile speciale

Centralizatoare

- Tabloul cotelor de contribuții sociale obligatorii
- Tabloul sinoptic al indemnizațiilor
- Centralizatorul formularelor

IMPOZITUL PE DIVIDENDE

Baza legală

Regimul fiscal și contabil al dividendelor

- Dividende și titluri de participare
- Contabilitatea dividendelor și distribuirea activelor
- Plata dividendelor

Aplicarea cotelor de impozitare

- Cote de impozitare
- Tratatamentul fiscal
- Aplicarea convențiilor de evitare a dublei impuneri
- Restituirea impozitului plătit
- Jurisprudența europeană
- Centralizatorul conv. de evitare a dublei impuneri

Determinarea și plata impozitului

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

Centralizator obligații și beneficii

INSPECȚIA FISCALĂ

- Noutăți privind inspecția fiscală

Inspecția fiscală

- Reguli generale privind inspecția
- Avizul de inspecție fiscală
- Desfășurarea inspecției fiscale
- Finalizarea și consecințele inspecției
- Controlul administrativ la sediul organului fiscal
- Verificări încruciate și eliminarea dublei impuneri

Sancțiuni

- Sancțiunile contravenționale
- Contestarea procesului-verbal

Contestații

- Condițiile exercitării contestației
- Procedura de soluționare a contestației

Inspecția fiscală privind TVA

- Inspecția fiscală parțială privind TVA

Asisten a contribuabililor

- Indrumarea i asisten a contribuabililor

IMPOZITELE I TAXELE LOCALE

Pl titori de impozite i taxe locale

- Tabelul pl titorilor

Determinarea impozitelor i taxelor locale pentru persoane juridice

- Impozitul/taxa pe cl diri
- Impozitul/taxa pe teren i pe mijloacele de transport
- Alte impozite i taxe locale

Declararea i plata impozitelor i taxelor locale

- Declararea i plata impozitelor

Indexul impozitelor i taxelor locale

- Indexul impozitelor i taxelor locale

MIJLOACE FIXE – AMORTIZAREA

Nout i privind amortizarea

Active corporale i necorporale

Amortizarea mijloacelor fixe

- Calculul amortiz rii
- Utilizarea catalogului mijloacelor fixe

Recuperarea valorii de intrare pe calea amortiz rii

- Regimurile de amortizare
- Excep ii de la cele trei regimuri de amortizare

Amortizarea altor categorii de imobiliz ri

Reevalu ri i scoateri din func iune

- Reevaluarea
- Scoaterea din func iune i casarea

Cazuri practice

NEREZIDEN I

Subiectul i obiectul impunerii

- Persoanele impozabile
- Obiectul impunerii

Venituri impozabile

- Dividende
- Dobânzi
- Redeven e
- Comisioane
- Prest ri de servicii. Sediul permanent
- Alte venituri impozabile

**Venituri neimpozabile și scutiri
Rețineri la sursă
Certificatul de reședință fiscală**

OPERAȚIUNILE DE LEASING

Leasingul – aspecte juridice

Drepturile și obligațiile părților

Leasingul – aspecte fiscale

Contabilitatea operațiilor de leasing

- Înregistrarea leasingului financiar
- Înregistrarea leasingului operațional
- Înregistrarea cesiunii contractului. Obligații privind taxele locale
- Înregistrarea noii cesiuni contractului
- Înregistrarea operațiilor de lease-back
- Înregistrarea leasingului extern

Tratamentul fiscal al TVA

- TVA în operațiile de leasing

IMPOZITUL PE PROFIT

Plătitorii de impozit pe profit

- Categoriile de plătitori
- Asocierile în participație
- Cote de impozitare în anul fiscal

Baza de impozitare – Venituri

Venituri impozabile și neimpozabile

Baza de impozitare - Cheltuieli

- Cheltuieli deductibile
- Cheltuieli cu deductibilitate limitată
- Cheltuieli nedeductibile

Deduceri din impozitul pe profit

- Sponsorizare, mecenat, burse private
- Creditul fiscal

Recuperarea pierderii fiscale

Influențe fiscale rezultate din reorganizarea societăților comerciale

- Reorganizarea – aspecte introductive
- Fuziunea – generalități
- Fuziunea prin absorbție
- Fuziunea prin contopire
- Divizarea
- Cesiunea
- Retrageri și lichidări

Declararea și plata impozitului pe profit

Impunerea veniturilor unui sediu permanent din România

- Sediul permanent
- Soluția fiscală individuală anticipată
- Acordul de preț în avans. Persoanele afiliate
- Determinarea prețului de piață al tranzacțiilor

Microîntreprinderi și IMM-uri

Avantaje

IMPOZITUL PE SALARII ȘI ALTE VENITURI

Salarii și venituri la funcția de bază

- Salarii în baza unui contract individual de muncă
- Venituri asimilate salariilor
- Avantaje în natură
- Determinarea imp. pe salarii la funcția de bază
- Deduceri acordate la funcția de bază
- Exemple
- Salarii realizate în afara funcției de bază
- Determinarea impozitului în afara funcției de bază
- Alte venituri plătite persoanelor fizice

Obligațiile angajatorilor

- Obligații privind calculul și plata impozitului pe salarii
- Obligații privind punctele de lucru

TAXA PE VALOAREA ADĂUGAT

Persoane impozabile. Activități economice. Obligații privind înregistrarea

- Noțiuni privind aplicarea TVA
- Persoanele impozabile și activitățile economice
- Obligații privind înregistrarea în scopuri de TVA
- Registrul operatorilor intracomunitari
- Înregistrarea prin opțiune în scopuri de TVA
- Anularea prin opțiune a înregistrării în scop de TVA
- Perioada fiscală
- Vectorul fiscal
- Declarații și cereri de înregistrare
- Grupul fiscal unic

Operațiuni economice efectuate în România

- Operațiuni impozabile și neimpozabile
- Livrarea de bunuri și operațiuni asimilate
- Măsurile de simplificare – operațiuni interne
- Asocieria în participațiune
- Operațiuni efectuate în zonele libere
- Arendarea bunurilor agricole
- Transferul de active
- Operațiuni cu cartele telefonice

Operațiuni intracomunitare cu bunuri

- Livrare/transfer intracomunitar
- Livrare/nontransfer intracomunitar

- Achiziția intracomunitară și operațiuni asimilate
- Măsurile de simplificare – operațiuni interne
- Măsurile de simplificare – studii de caz
- Operațiuni triunghiulare

Operațiuni de prestări de servicii

- Încadrarea operațiunilor la prestarea de servicii
- Prestarea de servicii și operațiuni asimilate
- Declararea prestațiilor de servicii

Locul operațiunilor economice

- Locul livrărilor, achizițiilor și importului de bunuri
- Locul livrărilor, achizițiilor și importului de bunuri
- Locul prestațiilor de servicii

Aplicarea cotelor de TVA

- Cota standard și cota redusă
- Cota TVA în statele membre

Baza de impozitare pentru operațiuni efectuate în România

- Determinarea bazei impozabile
- Elemente excluse din baza impozabilă
- Tranzacții imobiliare efectuate de persoanele fizice

Operațiuni scutite de taxă, cu drept de deducere

- Regimul fiscal al operațiunilor scutite
- Exporturi
- Transportul de călători
- Livrări intracomunitare de bunuri
- Livrări intracomunitare de bunuri

Exercitarea dreptului de deducere

- Deducere TVA – Cerințele și condițiile
- Pro-rata
- Limitări speciale ale dreptului de deducere

Drepturile plătitorilor de TVA

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

Obligațiile plătitorilor de TVA

- Factura și autofactura
- Sistemul plății TVA la încasarea facturii
- Notificări opționale și obligatorii