

## CUPRINS

### Consilier Codul fiscal comentat si actualizat

#### ACCIZE

Noutăți privind accizele

#### 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
- Tratamentul fiscal
- Aplicarea convențiilor de evitare a dublei impuneri
- Restituirea impozitului plătit
- Jurisprudență 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**

## **IMPOZITELE ȘI TAXELE LOCALE**

**Plătitori de impozite și taxe locale**  
**Tabelul plătitorilor**  
**Determinarea impozitelor și taxelor locale pentru persoane juridice**

### **Impozitul/taxa pe clădiri**

Impozitul/taxa pe teren și pe mijloacele de transport  
Alte impozite și taxe locale  
**Declararea și plata impozitelor și taxelor locale**  
Declararea și plata impozitelor  
**Indexul impozitelor și taxelor locale**  
Indexul impozitelor și taxelor locale

## **MIJLOACE FIXE – AMORTIZAREA**

**Noutăți privind amortizarea**  
**Active corporale și necorporale**  
**Amortizarea mijloacelor fixe**  
Calculul amortizării  
Utilizarea catalogului mijloacelor fixe  
**Recuperarea valorii de intrare pe calea amortizării**  
Regimurile de amortizare  
Excepții de la cele trei regimuri de amortizare  
**Amortizarea altor categorii de imobilizări**  
**Reevaluări și scoateri din funcțiune**  
Reevaluarea și casarea

## **NEREZIDENȚI**

**Subiectul și obiectul impunerii**  
Persoanele impozabile  
Obiectul impunerii  
**Venituri impozabile**  
Dividende  
Dobânzi

Redevențe  
Comisioane  
Prestări de servicii. Sediul permanent  
Alte venituri impozabile

**Venituri neimpozabile și scutiri**  
**Reținerea impozitului**  
**Certificatul de rezidență fiscală**

## **OPERAȚIUNILE DE LEASING**

**Leasingul – aspecte juridice**

**Drepturile și obligațiile părților**

**Leasingul – aspecte fiscale**

**Contabilitatea operațiunilor de leasing**

Înregistrarea leasingului financiar

Înregistrarea leasingului operațional

Înregistrarea cesiunii contractului. Obligații privind taxele locale

Înregistrarea novației contractului

Înregistrarea operațiunii de lease-back

Înregistrarea leasingului extern

**Tratamentul fiscal al TVA**

TVA și operațiunile de leasing

## **IMPOZITUL PE PROFIT**

**Plătitorii de impozit pe profit**

Categorii de plătitori

Asocierea în participațiune

Persoane scutite la plată

**Cote de impozitare și anul fiscal**

Cote de impozitare și 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, bursă privată

Creditul fiscal

Profitul reinvestit

**Recuperarea pierderii fiscale**

Recuperarea pierderii fiscale

**Influențe fiscale rezultate din reorganizarea societăților**

Retrageri și lichidări

**Declararea și plata impozitului pe profit**

Declararea și plata impozitului

**Microîntreprinderi**

Impozitarea microîntreprinderilor

**IMPOZITUL PE SALARII ȘI ALTE VENITURI**

**Salarii și venituri la funcția de bază**

Noutăți privind impozitul pe salarii/venit

Salarii în baza unui contract individual de muncă

Venituri asimilate salariilor în vederea impozitării

Avantaje impozabile

Determinarea imp. pe salarii la funcția de bază

Deduceri acordate la funcția de bază

**Salarii și venituri asimilate realizate în afara funcției de bază**

Salarii și venituri asimilate 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

**Aspecte fiscale internaționale**

Aspecte fiscale internaționale

**Avantaje**

Venituri neimpozabile

Redirecționarea a 2% din impozitul pe salarii

**TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ**

**Persoane impozabile. Activități economice. Obligații privind înregistrarea**

Noutăți privind aplicarea TVA

Persoanele impozabile și activitățile economice

Obligații privind înregistrarea

Registrul operatorilor intracomunitari

Înregistrarea prin opțiune și la cerere în scop 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
- Măsuri de simplificare – operațiuni interne
- Asocierea 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
- Măsuri de simplificare – operațiuni intracomunitare
- Operațiuni triunghiulare

### **Operațiuni de prestări de servicii**

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

### **Locul operațiunilor economice**

- Locul livrărilor, achizițiilor și importului de bunuri
- Locul prestărilor de servicii
- Regimul special al serviciilor electronice

### **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
- Regimuri speciale. Marja de profit
- Baza de impozitare – leasing

### **Operațiuni scutite de taxă, cu drept de deducere**

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

### **Exercitarea dreptului de deducere**

- Deducere TVA – Cerințe și condiții
- Pro-rata
- Limitări speciale ale dreptului de deducere

### **Drepturile plătitorilor de TVA**

- Rambursarea TVA
- Restituirea TVA
- Tratamentul TVA – Fonduri structurale

## **Obligațiile plătitorilor de TVA**

Factura și autofactura

Sistemul plății TVA la încasarea facturii

Notificări opționale și obligatorii