

## CUPRINS GENERAL

*Separator A***ACCIZE**

<b>Sumar</b>	
Noutăți privind accizele	A 1

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

<b>Sumar</b>	
<b>Contribuții sociale</b>	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
<b>Integrare europeană</b>	C 2
Cadrul general comunitar și formularistica	C 2.1
Determinarea legislației aplicabile și reguli privind detașarea	C 2.2
<b>Fonduri speciale</b>	C 3
Centralizatorul fondurilor speciale	C 3.1
Studii de caz privind fondurile speciale	C 3.2
<b>Centralizatoare</b>	C 4
Tabloul cotelor de contribuții sociale obligatorii	C 4.1
Tabloul sinoptic al indemnizațiilor	C 4.2

*Separator D***IMPOZITUL PE DIVIDENDE**

<b>Sumar</b>	
<b>Regimul fiscal și contabil al dividendelor</b>	D 1
Dividende și titluri de participare	D 1.1
Contabilitatea dividendelor și distribuirea activelor	D 1.2
Plata dividendelor	D 1.3
<b>Aplicarea cotelor de impozitare</b>	D 2
Cote de impozitare	D 2.1
Tratamentul fiscal	D 2.2
Aplicarea convențiilor de evitare a dublei impunerii	D 2.3
Restituirea impozitului plătit	D 2.4
<b>Determinarea și plata impozitului</b>	D 3
Determinarea impozitului pe dividende	D 3.1
Plata impozitului pe dividende	D 3.2
Impunerea dividendelor/persoane nerezidente	D 3.3

*Separator I/J***CONTROLUL FISCAL**

<b>Sumar</b>	
<b>Controlul fiscal</b>	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 impunerii		I 1.9.
<b>Sanctiuni</b>	I 2	
Sanctiuni fiscale		I 2.1
Sanctiuni contravenționale		I 2.2
Cauze de înlăturare a răspunderii		I 2.3
<b>Contestații</b>	I 3	
Contestațiile la organul fiscal		I 3.1
Contestațiile la instanța de contencios administrativ		I 3.2
Procedura de contestare a sancțiunilor contravenționale		I 3.3

## JURISPRUDENȚĂ FISCALĂ

<b>Sumar</b>		
<b>Controlul fiscal</b>	J 1	
Acte normative – inspekția fiscală		J 1.1
Inspekția fiscală generală		J 1.2
Cazuri practice privind inspekția fiscală		J 1.3

Separator L

## IMPOZITELE ȘI TAXELE LOCALE

<b>Sumar</b>		
<b>Tabelul plătitorilor de impozite și taxe locale</b>	L 1	
<b>Determinarea impozitelor și taxelor locale pentru persoane juridice</b>	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
<b>Declararea și plata</b>	L 3	
<b>Indexul impozitelor și taxelor locale</b>	L 4	

Separator M

## MIJLOACE FIXE – AMORTIZAREA

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

Separator N

## NEREZIDENȚI

<b>Sumar</b>		
<b>Subiectul și obiectul impunerii</b>	N 1	

Persoanele impozabile		N 1.1
Obiectul impunerii		N 1.2
<b>Venituri impozabile</b>	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
<b>Venituri neimpozabile și scutiri</b>	N 3	
<b>Reținerea impozitului</b>	N 4	
<b>Certificatul de rezidență fiscală</b>	N 5	

*Separator O*

#### OPERAȚIUNI DE LEASING

<b>Sumar</b>		
<b>Leasingul – aspecte juridice</b>	O 1	
<b>Drepturile și obligațiile părților</b>	O 2	
<b>Leasingul – aspecte fiscale</b>	O 3	
<b>Contabilitatea operațiunilor de leasing</b>	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

<b>Sumar</b>		
<b>Plătitorii de impozit pe profit</b>	P 1	
Categorii de plătitori		P 1.1
Persoane scutite la plată		P 1.2
<b>Cote de impozitare și anul fiscal</b>	P 2	
<b>Baza de impozitare – Venituri</b>	P 3	
Venituri impozabile și neimpozabile		P 3.1
<b>Baza de impozitare – Cheltuieli</b>	P 4	
Cheltuieli deductibile		P 4.1
Cheltuieli cu deductibilitate limitată		P 4.2
Cheltuieli nedeductibile		P 4.3
<b>Deduceri din impozitul pe profit</b>	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
<b>Microîntreprinderi</b>	P 6	
Impozitarea microîntreprinderilor		P 6.1
<b>Declararea și plata impozitului pe profit</b>	P 7	
Declararea și plata impozitului		P 7.1
Impozitul specific unor activități		P 7.2
<b>Pierdere fiscală și pierdere contabilă</b>	P 8	
Recuperarea pierderii fiscale		P 8.1

Separator S

## IMPOZITUL PE SALARII ȘI ALTE VENITURI

<b>Sumar</b>		
<b>Salarii și venituri la funcția de bază</b>	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
<b>Salarii și venituri asimilate în afara funcției de bază</b>	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
<b>Obligațiile angajatorilor</b>	S 3	
Calculul și plata impozitului pe salarii		S 3.1
Calculul și plata altor impozite cu reținere la sursă		S 3.2
<b>Avantaje și facilități</b>	S 5	
Venituri neimpozabile		S 5.1

Separator V

## TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

<b>Sumar</b>		
<b>Noutăți și situații tranzitorii</b>	V 1	
Noutăți privind aplicarea TVA		V 1.1
Sfaturi practice, atenționări		V 1.2
Situații tranzitorii		V 1.3
<b>Persoane și operațiuni impozabile. Înregistrarea</b>	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
<b>Operațiuni economice în România</b>	V 3	
Livrarea de bunuri și operațiuni asimilate		V 3.1
Prestarea de servicii și operațiuni asimilate		V 3.2
<b>Faptul generator și exigibilitatea TVA</b>	V 4	
Faptul generator		V 4.1
Exigibilitatea TVA		V 4.2
<b>Baza de impozitare. Cote de TVA</b>	V 5	
Baza de impozitare		V 5.1
Cote de TVA		V 5.2
<b>Optimizare fiscală</b>	Z 1	
Indemnizații de deplasare		Z 1.3