

## CUPRINS

### Consilier Taxe și Impozite - pentru contabili -

Pentru utilizarea rapidă și eficientă a acestei lucrări voluminoase (950 pagini) ce acoperă întreaga gamă a taxelor și impozitelor reglementate în România, capitolele sunt prezentate în ordine alfabetică. **Atenție!** Nu cuprinde text de lege, ci interpretarea Codului fiscal detaliat și exemplificat în situații specifice susținut prin temeiuri legale.

Lucrarea este disponibilă și online ([www.rspro.ro](http://www.rspro.ro) sau [www.rsonline.ro](http://www.rsonline.ro)), fapt ce vă permite ca în câteva secunde să ajungeți la capitolul dorit.



## ACCIZE

### A1 Noutăți privind accizele

#### I. Accize armonizate

##### I.1. Produse supuse accizelor armonizate

*Scutiri generale și speciale de la plata accizelor. Plata accizelor la bugetul de stat. Declarații. Produse cu accize plătite, deținute în scopuri comerciale în România. Condiții de distribuție și comercializare*

##### I.2. Alte produse accizabile

*Plătitorii de accize. Faptul generator și exigibilitatea. Scutiri. Obligațiile plătitorilor de accize. Declarațiile de accize. Termenul de plată a accizelor la bugetul de stat. Restituiri speciale*

## BUGETE – PLATA IMPOZITELOR

### B5 Executarea silită a creanțelor fiscale

#### B5.1 Condiții prealabile executării silite

*Organele de executare. Termenul de prescripție. Comunicarea somației.*

#### B5.2 Modalitățile de executare silită

*Executarea silită prin poprire. Executarea silită a bunurilor mobile. Executarea silită asupra*

*bunurilor imobile.*

### **B5.3 Suspendarea executării silite**

*Suspendare în cazul popririi. Suspendarea prin depunere de garanții. Debitor insolvent*

## **CONTRIBUȚII ȘI FONDURI SPECIALE**

### **C1 Contribuții sociale**

#### **C1.1 Contribuții sociale pentru salariați și pers. asimilate**

*Contribuțiile sociale obligatorii reglementate de Codul fiscal. CAS. CASS. CAM. Contribuabili. Baza de calcul al contribuțiilor sociale în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor. Excepțiile de la plata contribuției de asigurări sociale. Contribuția asiguratorie pentru muncă. Venituri din salarii și venituri asimilate salariilor care nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuțiilor. Ajustare, cadouri, tichete. Venituri neimpozabile. Locuințe de serviciu/chirii/ echipamente tehnice. Avantaje/activitate dependentă. Venituri din salarii sub nivelul salariului minim (măsura part-time). Persoane exceptate. Exemple. Calcul diferențe contribuții. Diminuarea efectelor transferului contribuțiilor pentru salariați scutiți de impozit. Transfer sarcină fiscală la salariat pe salarii. Formulă calcul CASS. Exemple de calcul majorări salariu*

#### **C1.2 Contribuții sociale pentru alte persoane**

#### **C1.3 Studii de caz privind contribuțiile sociale**

*Remunerații primite de președinți și cenzori ai asociațiilor de proprietari + exemplu. Remunerații primite de administratori (SA, SRL) + exemplu. Remunerații obținute de directorii societăților + exemplu.*

#### **C1.4 Indemnizații de asigurări sociale de sănătate**

*Indemnizații și prestații. Certificatele de concediu medical (sarcină și lăuzie, risc maternal, îngrijire copil, incapacitate temporară de muncă, internare în spital, prelungire certificate, număr exemplare etc.). Plata certificatelor de concediu medical. Concedii medicale succesive. Suprapunere certificate concediu. Reluarea activității. Două contracte de muncă. Refuz plată indemnizații.*

### **C2 Integrare europeană**

#### **C2.1 Cadrul general comunitar și formularistica**

*Documente electronice structurate DES (SED – Structured Electronic Document).*

#### **C2.2 Determinarea legislației aplicabile și reguli privind detașarea**

*Lucrători detașați. Lucrători la bordul navelor. Lucrători în două sau mai multe state membre. Activitate independentă. Activitate salariată. Lucrători transfrontalieri. Agenți auxiliari. Cumul afilieri. Detașarea. Criterii stabilire activitate substanțială. Suspendarea*

*sau întreruperea perioadei de detașare. Lucrători independenți. Documentație pentru emitere document portabil A1*

#### **C4 Centralizatoare**

C4.1 Tabloul cotelor de contribuții sociale obligatorii

C4.2 Tabloul sinoptic al indemnizațiilor

#### **C5 Spețe complexe**

C5 Spețe complexe

*Indemnizația pentru reducerea timpului de muncă – Calculul indemnizației, determinarea contribuțiilor obligatorii și modalitatea de declarare*

## **DIVIDENDE**

### **D1 Regimul fiscal și contabil al dividendelor**

D1.1 Dividende și titluri de participare

*Distribuirii ce nu reprezintă dividende. Valoarea dividendelor în natură*

D1.2 Contabilitatea dividendelor și distribuirea activelor

*Repartizări după bilanș. Asociat exclus Asociat retras.*

D1.3 Plata dividendelor

*Daune - interese. Exemplu.*

### **D2 Aplicarea cotelor de impozitare**

D2.1 Cote de impozitare

*Cota standard. Plata impozitului. Participație 10%/1 an înregistrare. Venit neimpozabil. Exemplu. Fonduri de pensii*

D2.2 Tratatamentul fiscal

*Impozitul pe profit (venit neimpozabil, stat terț, documente justificative, filiale/sedii din stat membru, dividende în natură, aprobarea distribuirii de dividende etc.). Exemple. Participarea salariaților la profit. Exemplu.*

D2.3 Aplicarea convențiilor de evitare a dublei impuneri

*Cota de impozit aplicabilă*

D2.4 Restituirea impozitului plătit

*Restituire. Cerere. Exemplu*

### D3 Determinarea și plata impozitului

D3.1 Determinarea impozitului pe dividende  
*Reținere la sursă. Plata impozitului. Exemplu.*

D3.2 Plata impozitului pe dividende  
*Persoană fizică română. Venituri din străinătate. Exemplu. Credit fiscal extern*

D3.3 Impunerea dividendelor/persoane nerezidente

*Stabilirea impozitului pe dividende.*

### D4 Centralizator obligații și facilități

## INSPECȚIA/ CONTROLUL FISCAL

### I1 Controlul fiscal

I1.1 Mijloace de protecție în fața controlului fiscal

*Certificarea declarației fiscale. Noile mijloace de probă reglementate de Codul de procedură fiscală. Opiniile scrise emise de organul fiscal. Soluția fiscală individuală anticipată și acordul de preț în avans*

I1.2 Prescripția dreptului de a stabili obligații fiscale

*Calcul termen. Constatate din oficiu. Suspendarea termenului. Întreruperea termenului*

I1.3 Reguli generale privind controlul fiscal

### I2 Sancțiuni

I2.4 Prevenirea săvârșirii de contravenții

### I3 Contestații

I3.1 Contestațiile la organul fiscal

I3.2 Contestațiile la instanța de contencios

I3.3 Contestarea proceselor-verbale

## JURISPRUDENȚĂ FISCALĂ

### J1 Controlul fiscal

J1.1 Acte normative – inspecția fiscală

J1.2 Inspecția fiscală generală

Centralizare deficiențe. Note explicative. Informații de la terți. Decizie de impunere provizorie. Raportul de inspecție fiscală. Decizie de impunere. Decizie de nemodificare a bazei de impunere. Prag de semnificație. Inspecția fiscală prin sondaj. Criterii pentru stabilirea eșantionului. Analiza declarațiilor. Profilul de risc al contribuabilului

### J1.3 Cazuri practice privind inspecția fiscală

*Diferențe suplimentare de plată contract de comodat. Deducibilitatea cheltuielilor. Diferențe de plată impozit pe profit și TVA, Accesorii. Impozit pe profit. TVA. Asociere în participațiune. Repartizare rezultate. Deficiențe contabile. Deficiențe fiscale. Diminuarea pierderii fiscale. Cota de participare.*

## J2 Taxa pe valoarea adăugată

### J2.1 Jurisprudența Curții Europene de Justiție

*Decizii ale Curții Europene de Justiție preluate în Codul fiscal adoptat prin Legea nr. 227/2015 și în normele de aplicare. Cazuri inserate în Codul fiscal Circulara ANAF cu privire la Cauza C-277/14 PPUH Stehcemp. Interpretarea Ministerului Finanțelor Publice. Analiza Deciziei CJUE în cauza C-62/12 Galin Kostov – persoană fizică. Analiza Deciziei CJUE în Cauza C 101 din 2016 – Paper Consult S.R.L. - Exercițarea dreptului de deducere de la furnizori/prestatori inactivi. Decizia CJUE în Cauza C 438 din 2009 – Bogusław Juliusz Dankowski – exercitarea dreptului de deducere de la un furnizor care nu este înregistrat în scopuri de TVA. Decizia CJUE în cauza C-463 din 2014 – ALIC – tratamentul fiscal al cheltuielilor cu consultanța juridică pe bază de abonament. Decizia CJUE în Cauza C - 164/16 din 4 octombrie 2017 – leasingul financiar: prestare de servicii sau livrare de bun.*

### J2.2 Jurisprudența națională

Decizii ale Înaltei Curți de Casație și Justiție. Raporturi de muncă. Taxa pe valoarea adăugată. Impozit pe profit. Prețuri de transfer. Leasing. Vamă. Asociere în participațiune. Infracțiunea de evaziune fiscală. Anularea obligațiilor fiscale stabilite în sarcina persoanelor fizice

## **LOCALE – IMPOZITE ȘI TAXE**

### **L1 Plătitori de impozite și taxe locale**

L1 Tabelul plătitorilor

### **L2 Determinarea impozitelor și taxelor locale**

L2.1 Impozitul/taxa pe clădiri

L2.2 Impozitul/taxa pe teren

L2.3 Impozitul pe mijloacele de transport

L2.4 Alte impozite și taxe locale

### **L3 Declararea și plata impozitelor și taxelor locale**

L3 Declararea și plata impozitelor

## **MIJLOACE FIXE – AMORTIZAREA**

### **M1 Active corporale și necorporale**

### **M2 Amortizarea mijloacelor fixe**

M2.1 Calculul amortizării

M2.2 Utilizarea catalogului mijloacelor fixe

### **M3 Recuperarea valorii de intrare pe calea amortizării**

M3.1 Regimurile de amortizare

M3.2 Excepții de la cele trei regimuri de amortizare

### **M4 Amortizarea altor categorii de imobilizări**

### **M5 Reevaluări și scoateri din funcțiune**

M5.1 Reevaluarea și casarea

## **NEREZIDENȚI**

### **N1 Subiectul și obiectul impunerii**

N1.1 Persoanele impozabile

N1.2 Obiectul impunerii

### **N2 Venituri impozabile**

N2.1 Dividende

N2.2 Dobânzi

N2.3 Redevențe

N2.4 Comisioane

N2.5 Prestări de servicii

N2.6 Alte venituri impozabile

N2.7 Sediul permanent

### **N3 Venituri neimpozabile și scutiri**

### **N4 Reținerea impozitului**

### **N5 Certificatul de rezidență fiscală**

## **OPERAȚIUNILE DE LEASING**

### **O1 Leasingul – aspecte juridice**

### **O2 Drepturile și obligațiile părților**

### **O3 Leasingul – aspecte fiscale**

### **O4 Contabilitatea operațiunilor de leasing**

O4.1 Înregistrarea leasingului financiar

O4.2 Înregistrarea leasingului operațional

O4.3 Înregistrarea cesiunii contractului. Obligații  
privind taxele locale

O4.4 Înregistrarea novației contractului

O4.5 Înregistrarea operațiunii de lease-back

O4.6 Înregistrarea leasingului extern

## **PROFIT**

### **P1 Plătitorii de impozit pe profit**

P1.1 Categoriile de plătitori

P1.2 Persoane scutite la plată

### **P2 Cote de impozitare și anul fiscal**

P2. Cote de impozitare și anul fiscal

### **P3 Baza de impozitare – Venituri**

P3.1 Venituri impozabile și neimpozabile

### **P4 Baza de impozitare - Cheltuieli**

P4.1 Cheltuieli deductibile

P4.2 Cheltuieli cu deductibilitate limitată

P4.3 Cheltuieli nedeductibile

P4.4 Norme împotriva evitării plății obligațiilor fiscale

### **P5 Deduceri din impozitul pe profit**

P5.1 Sponsorizare, mecenat, bursă privată

P5.2 Creditul fiscal

P5.3 Profitul reinvestit

P5.4 Cheltuieli cu cercetarea-dezvoltarea

### **P6 Microîntreprinderi**

P6.0 Noutăți privind impozitarea microîntreprinderilor

P6.1 Impozitarea microîntreprinderilor

### **P7 Declararea și plata impozitului pe profit**

P7.1 Declararea și plata impozitului

P7.2 Impozitul specific unor activități

### **P8 Recuperearea pierderii**

P8.1 Recuperearea pierderii fiscale

## **SALARII ȘI ALTE VENITURI**

### **S1 Salarii și venituri la funcția de bază**

S1.0 Noutăți privind impozitul pe salarii/venit

S1.1 Salarii în baza unui contract individual de muncă

S1.2 Venituri asimilate salariilor în vederea impozitării

S1.3 Avantaje impozabile

S1.4 Determinarea imp. pe salarii la funcția de bază

S1.5 Deduceri la funcția de bază

### **S2 Salarii și venituri asimilate realizate în afara funcției de bază**

S2.1 Salarii și venituri asimilate, în afara funcției de bază

S2.2 Determinarea impozitului, în afara funcției de bază

S2.3 Alte venituri plătite persoanelor fizice

### **S3 Obligațiile angajatorilor**

S3.1 Calculul și plata impozitului pe salarii

S3.2 Calculul și plata altor impozite

### **S4 Declarația unică**

- S4.1 Noul sistem de impunere a veniturilor
- S4.2 Persoane obligate să depună Declarația unică
- S4.3 Declararea veniturilor realizate în anul 2017
- S4.4 Declararea veniturilor realizate în anul 2018
- S4.5 Cazuri practice

## **S5 Avantaje și facilități**

- S5.1 Venituri neimpozabile
- S5.2 Venituri scutite

## **VALOAREA ADĂUGATĂ - TVA**

### **V1 Noutăți și situații tranzitorii**

- V1.1 Noutăți privind aplicarea TVA

### **V2 Persoane și operațiuni impozabile. Înregistrarea**

#### **V2.1 Operațiuni și persoane impozabile**

*Determinare plafon 10.000 euro. Operațiuni neimpozabile în România. Societăți din România. Societăți străine*

#### **V2.2 Înregistrarea în scopuri de TVA**

*Înregistrarea în regim normal. Înregistrarea prin opțiune. Persoană impozabilă stabilită în România printr-un sediu fix. Persoană impozabilă, care nu este stabilită în România printr-un sediu fix, dar care efectuează în România operațiuni cu drept de deducere. Persoană impozabilă, care nu este stabilită în România printr-un sediu fix, dar care aplică regimul special pentru servicii electronice. Persoană impozabilă, care nu este stabilită în România printr-un sediu fix, dar care realizează operațiuni intracomunitare cu bunuri. Înregistrarea prin reprezentant fiscal. Desemnarea reprezentantului fiscal. Înregistrarea din oficiu. Înregistrarea în regim special. Retragere din evidența plătitorilor de TVA. Comunicarea codului de TVA. Înregistrarea în scopuri de TVA a unei persoane fizice. Studii de caz. Criterii pentru înregistrarea prin opțiune, anularea și reînregistrarea în scopuri de tva, în regim normal. Reguli de înregistrare în scopuri de TVA. Raport, referat, decizie. Termenul de soluționare a cererii de înregistrare/reînregistrare. Contestarea. Criteriile pentru evaluarea riscului fiscal. Procedura de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată*

#### **V2.5 Înregistrarea în regim special pt. servicii electronice**

*Ce nu reprezintă servicii electronice. Tratatamentul fiscal aplicabil în România. Înregistrarea în regim special. Înregistrarea în regim special în România. Înregistrarea în regim special a prestatorului din România. Plata TVA. Evidența fiscală a facturilor*

### **V3 Operațiuni economice în România. Locul operațiunilor**

#### **V3.1 Livrarea de bunuri și operațiuni asimilate**

*Livrări de bunuri. Excepții. Operațiuni asimilate livrărilor de bunuri. Operațiuni ce nu sunt livrare. Cadouri/sponsorizări. Bunuri pentru stimularea vânzărilor. Operațiuni intracomunitare cu bunuri. Achiziții intracomunitare de bunuri. Operațiuni asimilate unei*

*achiziții intracomunitare de bunuri. Locul livrării de bunuri. Vânzarea la distanță. Tratatul fiscal pentru sponsorizarea în natură. Exercițarea dreptului de deducere. Înregistrare TVA auto colectată. Recuperarea cheltuielilor. Exemple*

### **V3.2 Prestarea de servicii și operațiuni asimilate**

*Intermedierea. Operațiuni asimilate prestărilor de servicii. Operațiuni care nu reprezintă prestări de servicii. Locul prestării de servicii. Achiziții intracomunitare de servicii. Excepții. Servicii nelegate de bunuri imobile. Restaurant și catering. Închiriere mijloc de transport. Restaurant și catering la bord. Excepții art. 278 alin. (3). Reguli servicii prestate pentru persoane neimpozabile. Elementele utilizate drept probă. Alte excepții de la regula generală de taxare. Lucrări efectuate asupra bunurilor mobile. Locul operațiunilor legate de podul de frontieră peste fluviul Dunărea între Calafat și Vidin. Tipărirea cărților. Livrare de bunuri sau prestare de servicii*

## **V4 Faptul generator și exigibilitatea TVA**

### **V4.1 Faptul generator**

*Livrări de bunuri. Prestare de servicii. Cota TVA aplicabilă. Regimul de impozitare*

### **V4.2 Exigibilitatea TVA**

*Cota TVA. Regimul de impozitare. Modificarea regimului de impozitare. Întreprinderi. Persoane scoase din evidența plătitorilor de TVA mici. Cazuri specifice privind faptul generator și exigibilitatea TVA. Subvenții. Ajustarea bazei de impozitare. Utilizarea de vouchere. Cartele telefonice. Livrare intracomunitară. Achiziție intracomunitară. Import*

### **V4.3 Perioada fiscală**

*Plafonul de 100.000 euro. Persoana impozabilă nou-înființată. Obligația raportării cifrei de afaceri realizate în anul precedent. Modificarea perioadei fiscale TVA în cursul anului. Achiziție bunuri second-hand. Formalități pentru modificarea perioadei fiscale. Revenirea la trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală. Înregistrarea din oficiu în scopuri de TVA. Alegerea altei perioade fiscale de raportare. Perioada fiscală în state membre ale Comunității Europene*

## **V5 Baza de impozitare. Cote de TVA**

### **V5.1 Baza de impozitare**

*Subvenții legate direct de preț. Compensații. Cheltuielile efectuate. Valoarea de piață. Cheltuielile accesorii. Ce nu cuprinde baza de impozitare. Refacturarea de cheltuieli. Contractul de leasing*

### **V5.2 Cote de TVA**

*Determinarea taxei colectate. TVA inclusă în contrapartidă. Cota standard TVA. Cota redusă de 5%. Cota de 5% pentru manuale școlare, cărți, ziare și reviste. Cota de 5% pentru clădiri. Alte condiții pentru aplicarea cotei reduse. Extinderea aplicării cotei reduse de 5% a TVA (cazare, restaurant/catering, dreptul de utilizare a facilităților sportive, servicii constând în permiterea accesului la bălciuri, parcuri de distracții și parcuri*

recreative). Cota redusă de 9%. Condiții pentru aplicarea cotei de 9%. Alte produse pentru care se aplică cota redusă 9% (suplimente alimentare, apă, irigații, structuri de primire turistice, servicii de restaurant). Cota TVA – regularizări

## **V6 Scutiri de TVA**

### **V6.1 Operațiuni scutite fără drept de deducere**

Scutiri pentru activități de interes general. Operațiuni legate de spitalizare, îngrijiri medicale, transport bolnavi. Învățământ. Asistență socială. Operațiuni de prestări servicii și livrări pentru care nu se aplică scutirea. ONG-uri. Grup independent de persoane. Scutiri pentru operațiuni diverse. Servicii de natură financiar-bancară. Operațiunile de asigurare și/sau de reasigurare, precum și prestările de servicii. Jocuri de noroc. Timbre poștale. Închirieri de bunuri imobile. Livrarea de construcții/părți de construcții și a terenurilor. Construcții noi. Condiții și cerințe pentru aplicarea regimului de scutire. Condiții aplicare scutire/ recuperare de creanțe. Vânzarea construcțiilor. Operațiuni economice scutite cu opțiune de taxare. Studii de caz.

### **V6.2 Operațiuni scutite cu drept de deducere**

## **V7 Obligațiile plătitorilor de TVA**

### **V7.1 Plata defalcată a TVA**

*Deschiderea unui cont distinct de TVA. Conturi deschise la instituții de credit. Conturi deschise la unități ale Trezoreriei Statului. Extrasul de cont emis de unitățile Trezoreriei Statului. Conturi de venituri ale bugetului de stat utilizate pentru încasarea sumelor din contul de TVA. Obligația comunicării contului de TVA. Funcțiunea contului special de TVA. Executarea silită a contului de TVA. Rambursarea . TVA. Obligația aplicării mecanismului split TVA. Registrul de evidență. Opțiunea de aplicare sau opțiunea de renunțare la mecanismul split TVA. Facilități pentru persoanele care optează pentru aplicarea mecanismului. Formularul cod 086. Aplicarea mecanismului „plata defalcată a TVA”. Exemple. Excepții privind aplicarea mecanismului „split TVA”. Excepții privind persoanele neînregistrate TVA. Determinarea sumei TVA de plată, inclusiv a bazei de impozitare a TVA (splitarea/fracționarea/defalcarea facturii primite). Obligația autovirării în contul propriu a sumei TVA încasate. Contravenții și amenzi. Facilități privind anularea penalităților de întârziere. Procedura acordării amânării la plată a penalităților de întârziere. Procedura de acordare a anulării la plată în cazul persoanei impozabile care beneficiază de eșalonări la plată. Conturi noi pentru aplicarea mecanismului „split TVA”*

## **V8 Spețe complexe**

Tratamentul fiscal al impozitului pe profit și TVA în cazul serviciilor de consultanță facturate de către societatea-mamă stabilită pe teritoriul altui stat membru

## **Z - OPTIMIZARE FISCALĂ**

### **Z0 Noutăți**

### **Z1 Impozitul pe salarii și alte venituri – soluții de optimizare fiscală**

#### **Z1.3 Indemnizații de deplasare**

*Decontare cheltuieli. Indemnizația zilnică de delegare. Diurnă. Diurnă în valută. Restricții și limitări. Limite acordare*

#### **Z1.4 Tichete cadou**

*Cheltuieli deductibile limitat. Cadouri, inclusiv tichetele cadou oferite salariaților și copiilor minori. Tichete cadou acordate pe alte destinații de cheltuieli sociale. Tichete cadou acordate în afara unei relații generatoare de venituri din salarii. Restricții și limitări. Costuri*

### **Z2 Cazuri practice de optimizare fiscală**

#### **Z2.1 Exemple diverse de optimizare**

*Soluții de optimizare fiscală oferite ca urmare a apariției O.U.G. nr. 25/2018. Optimizarea afacerii prin angajarea de zilieri. Soluții de optimizare fiscală oferite de Codul fiscal. Suspendarea executării silite prin depunerea unei scrisori de garanție/polite de asigurare de garanție. Optimizare fiscală prin solicitarea acordării eșalonării la plată a obligațiilor fiscale pe o perioadă de până la 5 ani. Profitul reinvestit. Deplasarea salariaților în interes de serviciu. Diurne în loc de suplimente salariale. Variante de a economisi contribuțiile sociale de stat și de sănătate. Diurna neimpozabilă. Organizare teambuilding-uri. Cursuri de formare profesională. Prelungirea demarării executării silite și de evitare a procedurii split TVA. Exemple*

#### **Z2.2 Alte cazuri de optimizare**

*Creanțe neîncasate sau încasate cu întârziere. Dirna neimpozabilă la administratori. Vouchere de vacanță versus decontarea serviciilor turistice. TVA - Grupul fiscal unic*