

Cuprins Consilier Codul fiscal comentat si actualizat

ACCIZE

- Noutăți privind accizele

BUGETE – PLATA IMPOZITELOR

Persoane obligate la plata

- Contribuabil
- Debitor
- Platitor
- Plata impozitelor Modul și 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 și restituirea

- Compensarea
- Restituirea

Executarea silită

- 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

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 detasarea
- 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

- Conditiiile 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