

CUPRINS

Consilier Taxe și Impozite pentru contabili

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
Tabелul 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