

**Fiscalitate****Subiectul nr. 76**

Un contribuabil care aplică sistemul trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit a optat în anul 2017 pentru exercițiu financiar modificat, potrivit reglementărilor contabile.

Știind că primul exercițiu financiar modificat este 1 mai 2017 – 30 aprilie 2018, precizați:

- f. data până la care contribuabilul are obligația să comunice organului fiscal competent modificarea perioadei anului fiscal și formularul utilizat;
- g. regulile aplicabile pentru primul an fiscal modificat.

**Subiectul nr. 77**

Cu ocazia inventarierii patrimoniului societății Alfa S.A. la 31.12.2017 se constată existența unui stoc de materii prime degradate, care nu mai pot fi utilizate în procesul de producție sau valorificate.

În procesul-verbal întocmit de comisia de inventariere a fost inclusă propunerea de scoatere din evidență a materiilor prime și distrugerea acestora prin mijloace proprii.

Care este tratamentul fiscal aplicabil cu privire la impozitul pe profit?

**Subiectul nr. 78**

AGA întrunită în luna martie 2017 decide distribuirea unei părți din profitul realizat de S.C. Gama S.A. în anul 2016 sub forma de dividende acționarilor săi, S.C. Alfa S.A. și S.C. Beta S.A. persoane juridice române.

Știind ca societatea Alfa deține 95% din acțiuni din data de 01 martie 2014, iar societatea Beta deține 5% din acțiuni din data de 01 august 2014, precizați care sunt obligațiile societății Gama cu privire la dividendele distribuite.

**Subiectul nr. 79**

Societatea Alfa aplică impozitul pe veniturile microîntreprinderilor. Aceasta are un salariat cu normă întreagă al cărui contract de muncă încetează la data de 4 octombrie 2017. La data de 01 decembrie 2017, societatea angajează cu contract individual de muncă pe durată nedeterminată un salariat cu normă întreagă.

Precizați care este cota de impozitare pe care o va aplica societatea Alfa pentru calculul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor pentru trimestrul IV al anului 2017.

**Subiectul nr. 80**

Societatea Alfa aplică sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor. La 31 decembrie 2017 constată că cifra de afaceri cumulată de la începutul anului este de 600.000 de euro. Știind că cifra de afaceri de 500.000 euro a fost depășită în luna decembrie 2017, precizați începând cu ce dată societatea datorează impozit pe profit și ce impozit va datora de la 01 ianuarie 2018.

**Subiectul nr. 81**

În luna ianuarie 2018, o societate trimite un angajat în delegație pentru 3 zile într-o altă localitate, în interes de serviciu. Acestuia i se acordă o diurnă de 20 lei/zi. La întoarcere salariatul aduce spre decontare următoarele documente:

- o factură de cazare pentru perioada delegării în valoare de 400 lei. Pe factură se menționează faptul că micul dejun este inclus în prețul cazării.
- o factură reprezentând servicii de restaurant pentru mesele servite de salariat pe durata cazării în valoare de 100 lei.
- bilete de tren pentru deplasarea dus-întors în valoare de 100 lei.

**Stabiliți regimul indemnizației și al acestor cheltuieli cu privire la impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.**

#### Subiectul nr. 82

**Determinați avantajul în natură pentru utilizarea de către un salariat a unui autoturism din patrimoniul angajatorului, în interes personal, cunoscând următoarele:**

**a. Angajatorul este o societate care aplică impozitul pe veniturile microîntreprinderilor;**

- valoare de intrare autoturism: 50.000 lei
- în luna ianuarie 2018 rezultă din foaia de parcurs 400 km parcurși, dintre care 40 km efectuați în interes personal și 360 km efectuați în interes de serviciu

**b. Angajatorul este o persoană fizică autorizată, iar cheltuielile aferente autoturismului utilizat de salariat sunt deductibile în cotă de 50% conform prevederilor art. 68 alin. (7) lit. k) din Codul fiscal.**

#### Subiectul nr. 83

**Precizați dacă pentru veniturile din dividende realizate în anul 2017 se datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate.**