

TEMATICA DE EXAMEN

noiembrie 2010

1. Noțiuni de drept comercial:

- faptele de comerț;
- comercianții;
- constituirea și funcționarea societăților comerciale;
- reorganizări, fuziuni, divizări și lichidări.

2. Noțiuni generale privind finanțele publice și principiile generale ale fiscalității:

- cadrul general și procedurile privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice, precum și responsabilitățile instituțiilor publice implicate în procesul bugetar;
- principiile generale ale fiscalității.

3. Impozitul pe profit:

- contribuabili și sfera de cuprindere;
- contribuabili scutiți de la plata impozitului pe profit;
- determinarea profitului impozabil pentru organizațiile nonprofit;
- determinarea bazei de calcul a impozitului (venituri supuse impozitării, venituri neimpozabile, cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri, cheltuieli care se deduc limitat, cheltuieli nedeductibile);
- rezerve și provizioane fiscale;
- regimul fiscal al cheltuielilor cu dobânzile;
- amortizarea fiscală;
- termene de plată și de declarare a impozitului;
- pierderi fiscale;
- facilități fiscale (scutirea de impozit a profitului reinvestit, deduceri acordate pentru cheltuielile de cercetare - dezvoltare);
- impozitul minim;
- reguli fiscale privind reorganizările juridice (fuziuni, divizări, divizări parțiale, schimburi de titluri de participare), în context transfrontalier;
- reguli fiscale aplicabile dividendelor distribuite de filiale din state membre ale Uniunii Europene persoanelor juridice române, societăți-mamă, respectiv sediilor permanente din România ale persoanelor juridice rezidente în state membre ale Uniunii Europene (societăți-mamă);
- aspecte fiscale internaționale (sediul permanent; impunerea persoanelor juridice străine care realizează venituri din sau în legătură cu proprietăți imobiliare situate în România sau din vânzarea/cesiunea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română; creditul fiscal, pierderi fiscale externe);

4. Impozitul pe venit:

- contribuabili și sfera de cuprindere;
- categorii de venituri impozabile;
- venituri neimpozabile;
- cote de impozit;
- determinarea bazei de calcul a impozitului pe categorii de venit;
- plăți anticipate în contul impozitului pe venit;
- obligațiile plătitorilor de venituri și ale contribuabililor;
- venitul net anual impozabil;
- venituri supuse impozitului final cu reținere la sursă;
- termene de plată;
- aspecte fiscale internaționale;
- reguli privind asociațiile fără personalitate juridică.

5. Contribuții sociale (pensii, sănătate, șomaj):

- persoane asigurate;
- categorii de contribuabili;
- baza de calcul a contribuției individuale și a celei datorate de angajator;
- termene de plată a contribuțiilor;
- modalități și termene de declarare a contribuțiilor;

6. Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România:

- contribuabili;
- sfera de cuprindere a impozitului;
- venituri impozabile obținute din România;
- scutiri;
- coroborarea prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu cele ale convențiilor de evitare a dublei impuneri;
- certificatele de atestare a impozitului plătit de nerezidenți;
- impozitul pe reprezentanțe (cuantum, termen de plată și depunerea declarației fiscale);
- principiile privind impunerea veniturilor din economii obținute din România de persoanele fizice rezidente în alte state membre ale Uniunii Europene; definiția beneficiarului efectiv; definiția agentului plătitor, definiția plății dobânzilor, eliminarea dublei impuneri în cazul plăților din dobânzi primite de la rezidenți români din Austria, Luxemburg și Belgia, care au perioadă de tranziție în ceea ce privește aplicarea schimbului automat de informații;
- principiile prevăzute în aplicarea reținerii la sursă a impozitelor asupra redevențelor și dobânzilor primite/plătite între întreprinderi asociate rezidente în state membre ale Uniunii Europene; definiția dobânzilor și redevențelor, definiția întreprinderilor asociate, reguli tranzitorii în aplicarea prevederilor legate de impunere a redevențelor și dobânzilor la întreprinderile asociate.

7. Impozite și taxe locale:

- baza de impozitare;
- contribuabili;
- modul de calcul;
- termene de plată;
- reduceri și scutiri;
- modul de declarare a proprietăților.

8. Taxa pe valoarea adăugată:

- sfera de aplicare;
- persoane impozabile;
- operațiuni cuprinse în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată;
- locul operațiunilor cuprinse în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată;
- faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată;
- baza de impozitare;
- cote de taxă pe valoarea adăugată;
- operațiuni scutite;
- regimul deducerilor;
- persoanele obligate la plata taxei pe valoarea adăugată;
- obligații;
- regimuri speciale pentru: întreprinderi mici, agenții de turism, bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități; aurul de investiții; persoanele impozabile nestabilite în Comunitatea Europeană, care prestează servicii electronice persoanelor neimpozabile;
- ajustarea taxei deductibile;
- măsuri de simplificare;
- răspunderea pentru plata taxei pe valoarea adăugată;
- dispoziții tranzitorii.

9. Accize:

a) Accize armonizate:

- sfera de aplicare, fapt generator, eliberare pentru consum, exigibilitate, calculul accizelor, termenul de plată, plătitori de accize;
- regimul de antrepozitare fiscală:
 - reguli generale;
 - autorizarea antrepozitelor fiscale;
 - condiții de autorizare;
 - obligațiile antrepozitarilor autorizați;
 - anularea, revocarea, suspendarea autorizației;
- destinatar înregistrat, expeditor înregistrat, reprezentant fiscal;
- deplasarea și primirea produselor accizabile, în regim suspensiv;
- deplasarea intracomunitară a produselor cu accize plătite;
- vânzarea la distanță a produselor cu accize plătite;

- scutiri și exceptări de la plata accizelor;
- restituiri de accize;
- sistemul de marcarea.

b) Accize nearmonizate:

- sfera de aplicare;
- calculul accizelor;
- plătitori;
- exigibilitatea;
- termenul de plată;
- scutiri de la plata accizelor.

10. Taxele vamale:

- tariful vamal și clasificarea tarifară a mărfurilor;
- originea mărfurilor (originea nepreferențială și originea preferențială);
- regimuri suspensive și regimuri vamale economice (tranzit, antrepozitare vamală, perfecționare activă, transformare sub control vamal, admitere temporară, perfecționare pasivă);
- datoria vamală (garantarea cuantumului datoriei vamale, nașterea datoriei vamale, stingerea datoriei vamale, rambursarea și remiterea drepturilor);
- categorii de bunuri scutite de la plata datoriei vamale.

11. Contabilitate:

- obligațiile ce revin, potrivit legii, persoanelor juridice, pe linia organizării și conducerii contabilității;
- contabilitatea activelor, datoriilor și a capitalurilor proprii;
- contabilitatea veniturilor, cheltuielilor și a rezultatului exercițiului financiar;
- forma și conținutul situațiilor financiare anuale.

12. Sancțiuni și căi de contestare:

- sancționarea contravențiilor la legislația fiscală;
- contestarea sancțiunilor aplicate de organul fiscal, precum și a deciziilor de impunere.

13. Aspecte privind procedura fiscală:

- principii generale de conduită în administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat;
- creditorii fiscali, debitorii, plătitorii ai obligațiilor fiscale;
- domiciliul fiscal;
- competența organului fiscal, actele emise de organele fiscale, administrarea și aprecierea probelor;

- înregistrarea fiscală a plătititorilor de impozite, taxe și contribuții;
- obligația de a depune declarații fiscale, conținutul declarației fiscale, termene de declarare, corectarea declarațiilor fiscale și sancțiuni pentru nedepunerea acestora;
- procedura de stabilire a impozitelor și taxelor;
- procedura de colectare a creanțelor fiscale;
- soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale;
- inspecția fiscală;
- stabilirea prețului de piață al tranzacțiilor între persoane afiliate;
- acordul de preț în avans și soluția fiscală individuală anticipată;
- procedura de începere, derulare și finalizare a inspecției fiscale;
- stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi;
- termene de prescripție;
- stingerea creanțelor fiscale prin executare silită și prin alte modalități;
- recuperarea în România a unor creanțe stabilite într-un alt stat membru al Uniunii Europene;
- contravenții și sancțiuni prevăzute de Codul de procedură fiscală.