

## **Barem examen de aptitudini martie 2023**

**Examen din data de 31 martie 2023**

**Categoria Experți contabili**

**Proba 2**

### **A. (80%) FISCALITATE**

#### **Studiu de caz 1 (6 p)**

- a) Calculul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor/impozitului pe profit datorat pentru trimestrele 1 și 2 aferente anului 2023. Identificarea declarațiilor fiscale ce trebuie depuse de Alfa SRL în anul 2023 și scadențele pentru plata a acestor obligații fiscale la bugetul de stat **(1,5 p)**
- b) Stabilirea tratamentului TVA pentru tranzacțiile aferente lunilor februarie - aprilie 2023. Pentru fiecare tranzacție se va preciza dacă locul operațiunii este în România și dacă da, natura acesteia, baza de impozitare a TVA și cota de TVA aplicabilă. Determinarea TVA de plata/de recuperat pentru cele două perioade fiscale, precizarea declarațiilor de impunere și informative, după caz, ce trebuie depuse de Alfa SRL pentru lunile februarie - aprilie 2023, identificarea termenelor de depunere ale acestora și scadențele pentru plata obligațiilor fiscale la bugetul de stat. **(2,5 p)**
- c) Stabilirea corectă a posibilității de a opta pentru plata impozitului pe profit în anul 2023. **(0,5p)**
- d) Argumentarea corectă a posibilității de contestare a executării silite în speța dată **(0,5p)**
- e) Oferirea unei opinii corect argumentată privind speța dată. Recunoasterea corectă a veniturilor pentru care Alfa SRL trebuie să rețină impozit pe venitul nerezidenților. **(0,5p)**
- f) Oferirea unei opinii corect argumentată privind speța dată, dacă inspectorii ANAF au decis corect în situația dată având în vedere jurisprudența constantă a CJUE. **(0,5p)**

#### **Studiul de caz 2. (3p)**

- a) Determinarea venitului net, precum și a valorii impozitului pe venitul din activități independente în cursul anului 2022. **(1p)**
- b) Determinarea impozitului datorat pentru venitul din drepturi de autor și din dividende. Precizarea modalității prin care aceste impozite se declară și plătesc către bugetul de stat. **(0,5p)**
- c) Oferirea unei opinii corect argumentate privind contribuțiile sociale obligatorii și a impozitului pe venit și determinarea sumei acestora. **(0,5p)**
- d) Determinarea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii aferente venitului din salarii. **(1p)**

**1p din oficiu**

### **B. (10%) DREPT**

#### **Studiu de caz 1 (5 p)**

- a) Prezentarea a oricăror 3 neconformități existente în speță (3\*0,5p) și identificarea soluției dată de instanță-0,25p)-**1,75p**
- b) Oferirea unei opinii corect argumentate privind situația contractului domnului Gigi (3\*0,5p)-**1,5p**
- c) Aprecierea corectă a clauzei de mobilitate și a elementelor obligatorii legate de această clauză, de precizat în contractul individual de muncă-**1,75p** (0,25p-clauza și 3\*0,5p-pentru fiecare aspect legat de clauza de mobilitate prevăzut în conținutul contractului)

#### **Studiu de caz 2 (4 p)**

- a) Argumentarea corectă dacă prevederile din actul constitutiv, ce a stat la baza constituirii societății pe acțiuni prin subscripție publică, sunt în conformitate cu dispozițiile legii: 4\*0,5p=**2p**
- b) Oferirea unei opinii corect argumentate privind pretențiile fondatorilor cu privire la acordarea cotei de 6% corespunzătoare profitului net -**2p** (evidențierea faptului că pretențiile sunt neîntemeiate-0,5p și precizarea drepturilor fondatorilor: 2\*0,75p=1,5p )

**1p din oficiu**

**Barem examen de aptitudini martie 2023**

**Examen din data de 31 martie 2023**

**Categoria Experți contabili**

**Proba 2**

**C. (10%) EXPERTIZĂ CONTABILĂ**

**Subiectul 1 (5 p)**

1. Clasificarea expertizei contabile după cele trei criterii și identificarea specializării ei (4\*0,25p)-**1p**
2. Identificarea celor 2 reglementări legale și profesionale în care sunt prevăzute specializările expertizei contabile (2\*0,5p=**1p**)
3. Prezentarea celor 4 condiții pe care trebuie să le îndeplinească expertul contabil pentru a realiza misiunea (4\*0,25p=**1p**)
4. Identificarea a 4 materiale documentare (4\*0,25p=**1p**) și a procedurii de intrare în posesia materialului documentar-**1p**

**Subiectul 2 (4 p)**

1. Identificarea normelor de bază (3\*0,33p=**1p**) și prezentarea la alegere a unei norme de bază-**1p**;
2. Identificarea lucrărilor în misiunea de expertiză contabilă ce sunt supuse auditului de calitate (4\*0,5p=**2p**)

**1p din oficiu**