

Barem examen de aptitudini mai 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 Translate 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 aprilie-mai 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 Translate SRL pentru lunile aprilie-mai 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 aplica facilitatea de scutire de impozit pe profitul reinvestit aferent trimestrului 2 din anul 2023. **(0.5p)**
- d) Oferirea unei opinii corect argumentată privind speța dată. Recunoasterea corectă a veniturilor pentru care Translate SRL trebuie să rețină impozit pe venitul nerezidenților. **(0.5p)**
- d) Argumentarea corectă posibilității de contestare a executării silite în speța dată **(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 închiriere de camere în scop turistic și din drepturi de autor. 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 (9 p)

- a) Precizarea naturii juridice a sucursalei și identificarea modalității în care aceasta se înregistrează în Registrul comerțului. **2*1p=2p**
- b) Oferirea unei opinii corect argumentate privind necesitatea consimțământului salariații în vederea mutării acesteia în cadrul sucursalei și precizarea privind fundamentarea susținerii salariații în speța dată- **5*0,5p=2,5p**
- c) Precizarea prevederilor ce trebuie să conțină clauza de confidențialitate (conținutul și efectele clauzei- **1,5p**), precum și faptul că nu trebuie să existe o limitare de timp-**0,5p**
- d) Oferirea unei opinii corect argumentate privind speța dată. **5*0,5p=2,5p**

1p din oficiu

Barem examen de aptitudini mai 2023

Categoria Experți contabili

Proba 2

C. (10%) EXPERTIZĂ CONTABILĂ

Subiectul 1 (4 p)

Identificarea neconformităților din raportul de expertiză contabilă judiciară: 4 neconformități*1p = **4p**

Subiectul 2 (5 p)

1. Prezentarea normei profesionale -**3p**

2. Întocmirea adresei de numire a expertului contabil – 4 paragrafe*0,5p= **2 p**

1p din oficiu