

Barem examen de aptitudini noiembrie 2023

Examen din data de 12 noiembrie 2023

Categoria Experți contabili

A. (80%) FISCALITATE

Studiu de caz 1 (6 p)

- a) Calculul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor/impozitului pe profit datorat pentru trimestrele 4 din 2022 și 1 din 2023. Identificarea declarațiilor fiscale ce trebuie depuse de GoodMeal SRL în anul 2022 și 2023 și scadențele pentru plata a acestor obligații fiscale la bugetul de stat. **(1,5 p)**
- b) Stabilirea tratamentului TVA pentru tranzacțiile aferente lunilor octombrie - noiembrie 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 plată/de recuperat pentru cele două perioade fiscale, precizarea declarațiilor de impunere și informative, după caz, ce trebuie depuse de GoodMeal SRL pentru lunile octombrie - noiembrie 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 redirectionare a impozitului pe venitul microîntreprinderilor. **(0,5p)**
- d) Oferirea unei opinii corect argumentată privind speța dată. Recunoașterea corectă a veniturilor pentru care GoodMeal SRL trebuie să rețină impozit pe venitul nerezidenților. **(0,5p)**
- d) Argumentarea corectă posibilității de contestare 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 2023. **(1p)**
- b) Determinarea impozitului datorat pentru venitul din închiriere 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 (9p)

- a) Prezentarea cazurilor de încetare a contractului individual de muncă: **(4*0,5p=2 p)**
- b) Identificarea naturii cererii formulate de dl. Ghiocel cu prezentarea argumentării **(2*1p=2 p)**
- c) Prezentarea soluției corectă în speță: temeiul legal al încetării, data încetării contractului **(2 p)**
- d) Prezentarea deciziei de concediere disciplinară din speță cu argumentare și conduita corespunzătoare speței: **(1,5 p.)**
- e) Aprecierea corectă a înființării de sedii secundare cu trimitere la legislație, identificarea diferențelor dintre filială și punct de lucru. **1,5p**

1p din oficiu

Barem examen de aptitudini noiembrie 2023

Examen din data de 12 noiembrie 2023

Categoria Experți contabili

C. (10%) EXPERTIZĂ CONTABILĂ

Subiectul 1 (9 p)

1. Identificarea condițiilor pentru dobândirea calității de expert judiciar $4 \cdot 0,5p = 2$ p
2. Identificarea părților cu nume, prenume/denumire, calitate procesuala, domiciliu/sediu $2 \cdot 1p = 2p$
3. Identificarea celor 3 capitole ale raportului de expertiza contabila $3 \cdot 0,33p = 1p$
Întocmirea primului paragraph din Capitolul I *Introducere* al expertizei contabile (identificarea celor 3 experți contabili cu nume, prenume, nr. carnet, sectiune Tablou) $3 \cdot 1p = 3p$
4. Identificarea specializarii expertizei contabile și a reglementărilor în domeniu $3 \cdot 0,33p = 1p$

1p din oficiu