

## **Barem examen de aptitudini martie 2024**

**Examen din data de 22 martie 2024**

**Categoria Experți contabili**

**Proba 2**

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

#### **Studiu de caz 1 (6,25 p)**

- a) Calculul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor/impozitului pe profit datorat pentru trimestrele 3 și 4 din 2024. Identificarea declarațiilor fiscale ce trebuie depuse de BestFurniture SRL în anul 2024 și scadențele pentru plata a acestor obligații fiscale la bugetul de stat **(2 p)**
- b) Stabilirea tratamentului TVA pentru tranzacțiile aferente lunilor august - octombrie 2024. 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 doua perioade fiscale, precizarea declarațiilor de impunere și informative, după caz, ce trebuie depuse de BestFurniture SRL pentru lunile august - octombrie 2024, identificarea termenelor de depunere ale acestora și scadențele pentru plata obligațiilor fiscale la bugetul de stat. **(2,5 p)**
- c) Stabilirea corectă a tratamentului fiscal în ceea ce privește impozitul reținut/datorat în Italia din perspectiva impozitului pe profit datorat în România. **(0,25p)**
- d) Oferirea unei opinii corect argumentată privind speța dată. Recunoasterea corectă dacă veniturile fac parte din categoria redevențelor și dacă BestFurniture SRL trebuie să rețină impozit pe venitul nerezidenților. **(0,5p)**
- e) Argumentarea corectă a probelor ar fi putut sa administreze inspectorii fiscali pentru a stabili in mod corect si complet realitatea fiscala în speța dată **(0,5p)**
- f) Oferirea unei opinii corect argumentată privind speța dată, dacă inspectorii ANAF au decis corect în situația dată și care ar fi putut fi argumentele de apărare ce le-ar putea aduce contribuabilul având în vedere jurisprudența constanta a CJUE. **(0,5p)**

#### **Studiul de caz 2. (2,75p)**

- a) Determinarea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii aferente venitului din salarii. **(1p)**.
- b) Determinarea venitului net, precum și a valorii impozitului pe venitul din activități independente în cursul anului 2024. **(0,75p)**
- c) Determinarea impozitului datorat pentru veniturile din arendă, dividende și cel din sodajul de opinie. Precizarea modalității prin care aceste impozite se declară și plătesc către bugetul de stat. **(0,75p)**
- d) Oferirea unei opinii corect argumentate privind contribuțiile sociale obligatorii și determinarea sumei acestora. **(0,25p)**

**1p din oficiu**

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

#### **Studiu de caz 1 (9 p)**

- a) Prezentarea modalității prin care poate fi modificat contractul individual de muncă și a excepției de la regulă  $2 \times 0,5 = 1p$  și identificarea elementelor din contract care se pot modifica  $4 \times 0,25 = 1p$
- b) Identificarea obligațiilor angajatorului anterior modificării contractului individual de muncă  $2 \times 1 = 2p$
- c) Oferirea unei opinii corect argumentată privind contestația domnului Bebe **2p**
- d) Prezentarea efectelor fuziunii prin absorbție  $4 \times 0,75p = 3p$

**1p din oficiu**

**Barem examen de aptitudini martie 2024**

**Examen din data de 22 martie 2024**

**Categoria Experți contabili**

**Proba 2**

**C. (10%) EXPERTIZĂ CONTABILĂ**

**Subiectul 1 (9 p)**

1. a. Identificarea reglementării **0,25 p**
1. b. Clasificarea expertizei după cele trei criterii:  $3 * 0,25p = 0,75 p$
2. Identificarea specializării expertizei- **0,5p** și identificarea reglementărilor în care sunt prevăzute specializările  $2 * 0,25p = 0,50 p$
3. Identificarea actului de numire **1p**
4. Argumentarea fundamentată a procedurii de convocare **1p**
5. Identificarea unui obiectiv pertinent **1p**
6. Identificarea materialului documentar  $4 * 0,75p = 3,00 p$
7. Identificarea legislației aplicabile  $2 * 0,50p = 1,00 p$

**1p din oficiu**