

## Barem examen de aptitudini mai 2024

### Categoria Experți contabili

#### Proba 2

#### A. (80%) FISCALITATE

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

- Calculul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor/impozitului pe profit datorat pentru trimestrele 1 și 2 din 2024. Identificarea declarațiilor fiscale ce trebuie depuse de FastMed SRL în anul 2024 și scadențele pentru plata a acestor obligații fiscale la bugetul de stat (2 p)
- Stabilirea tratamentului TVA pentru tranzacțiile aferente lunilor ianuarie - martie 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 două perioade fiscale, precizarea declarațiilor de impunere și informative, după caz, ce trebuie depuse de FastMed SRL pentru lunile ianuarie - martie 2024, identificarea termenelor de depunere ale acestora și scadențele pentru plata obligațiilor fiscale la bugetul de stat. (2,5 p)
- Stabilirea corectă a tratamentului fiscal în ceea ce privește cheltuielile de cercetare-dezvoltare din perspectiva impozitului pe profit datorat în România. (0,25p)
- Argumentarea corectă a situației pentru a stabili în mod corect și complet realitatea fiscală în speța dată (0,5p)
- Oferirea unei opinii corect argumentată privind speța dată. Recunoașterea corectă dacă veniturile fac parte din categoria redevențelor și dacă FastMed SRL trebuie să rețină impozit pe venitul nerezidenților. (0,5p)
- 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 constantă a CJUE. (0,5p)

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

- Determinarea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii aferente venitului din salarii. (1p).
- Determinarea venitului net, precum și a valorii impozitului pe venitul din activități independente în cursul anului 2024. (0,75p)
- 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)
- 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)

- Identificarea corectă a condițiilor de legalitate prevăzute de lege în caz de demisie  $2*1=2p$
- Indicarea corectă a termenului legal de preaviz în caz de demisie, pe categorii de funcții  $0,75*2=1,5p$
- Precizarea corectă a momentului la care încetează un contract de muncă prin demisie  $1*1=1p$
- Oferirea unei opinii corect argumentată privind speța dată – dacă sunt întemeiate susținerile contestatoarei  $0,25p$  și ce argumente stau la baza soluției  $2*1=2p$
- Indicarea corectă a celor 3 neconformități identificate de registrul comerțului  $3*0,75p=2,25p$

**1p din oficiu**

**Barem examen de aptitudini mai 2024**

**Categoria Experți contabili**

**Proba 2**

**C. (10%) EXPERTIZĂ CONTABILĂ**

**Subiectul I (3 p)**

Formularea corectă a trei fraze corespunzătoare împrejurărilor și circumstanțelor în care a luat naștere litigiul 3\*1p = **3p**

**Subiectul II (4 p)**

Identificarea în text a 8 neconformități 8\*0,5 p = **4 p**

**Subiectul III (2 p)**

Identificarea corespunzătoare a procedurii de dispunere și realizare a suplimentului de expertiză contabilă judiciară – **2p**

**1p din oficiu**