

Barem examen de aptitudini septembrie 2024

Categoria Experți contabili

Proba 2

A. (80%) FISCALITATE

Studiu de caz 1 (6,25 p)

- a) Calculul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor/impozitul pe profit datorat pentru fiecare trimestru din 2024. Identificarea declarațiilor fiscale ce trebuie depuse de Champions SRL aferente acestor impozite și scadențele pentru plata acestor obligații fiscale la bugetul de stat. **(2p)**
- b) Stabilirea tratamentului TVA pentru tranzacțiile aferente lunilor ianuarie - februarie 2024. Pentru fiecare tranzacție, precizarea tipului și locului operațiunii și, dacă locul operațiunii este România, specificarea persoanei obligate la plata TVA, baza de impozitare a TVA, cota de TVA aplicabilă, suma și tipul taxei. Menționarea declarațiilor de impunere și informative în materie de TVA ce trebuie depuse de Champions SRL pentru lunile ianuarie-februarie 2024, termenele de depunere ale acestora și scadențele pentru plata obligațiilor fiscale la bugetul de stat. Stabilirea TVA de plată sau de recuperat pentru fiecare perioadă fiscală. **(2,5p)**
- c) Precizarea perioadei de păstrare în patrimoniu a activului ce rezulta din reinvestirea profitului, potrivit Codului fiscal. **(0,25p)**
- d) Impozitarea din perspectiva impozitului datorat de nerezidenți, plata facturii făcută către Fiscus SRL de Champions SRL. **(0,5p)**
- e) Argumentarea corectă a situației pentru motivarea deciziei de instituire a sechestrului asigurator? **(0,5p)**
- f) Oferirea unei opinii corect argumentate privind speța dată, dacă organul fiscal a procedat corect din perspectiva Codului Fiscal, Titlul VII, a Directivei TVA și a deciziilor CJUE. **(0,5p)**

Studiul de caz 2. (2,75p)

- a) Determinarea impozitului datorat pentru venitul din activități sportive, arendă și din investiții. Precizarea modalității prin care aceste impozite se declară și plătesc către bugetul de stat. Prezentarea obligațiilor declarative aferente acestor venituri. **(0,75p)**
- b) Oferirea unei opinii corect argumentate privind contribuții sociale obligatorii în anul 2024 pentru veniturile obținute, altele decât cele salariale, și, dacă se datorează, determinarea sumei acestora și cine are obligația declarării și plății lor. **(0,5)**
- c) Determinarea impozitului pe venit și contribuțiile sociale obligatorii aferente salariului obținut în ianuarie 2024. **(1,5p)**

1p din oficiu

B. (10%) DREPT

Studiu de caz 1 (9 p)

I. În materia relațiilor de muncă:

- a) Oferirea unei opinii corect argumentată privind contractul individual de muncă în speța dată pe perioada detașării-**1p**
- b) Explicarea noțiunii de detașare (art. 45 Codul muncii) privind:
 - elementul care se modifică - locul muncii, **0,75p**.
 - caracterul temporar - durata maximă 1 an ; **0,75p**.
 - prelungirea prin acord - din 6 în 6 luni **0,75p**.
- c) Identificarea drepturilor salariatului detașat – drepturile mai favorabile în speța dată:
 - cheltuieli de transport și cazare **0,75p**.
 - indemnizația de detașare **0,75p**.

Barem examen de aptitudini septembrie 2024

Categoria Experti contabili

Proba 2

d) Prezentarea unei opinii corect argumentată în speța dată privind dreptul societății Antic SA de prelungire a detașării **1,25p**

II. În materia administrării societăților pe acțiuni (Legea nr. 31/1990)

Oferirea unei opinii corect argumentată în speța dată, posibilitatea de a modifica actul constitutiv și prezentarea consecințelor schimbării. **3p**

1p din oficiu

C. (10%) EXPERTIZĂ CONTABILĂ

Subiectul I (6 p)

a. Solicitarea reconstituirii documentelor conform Ordinul 2634/2015 **-0,5p**

Identificarea posibilitatii de a realiza raport de imposibilitate a efectuării expertizei contabile **0,5p**

Motivarea întocmirii raportului de imposibilitate a efectuării expertizei **-0,5p**

b. Identificarea stării în care se află expertul contabil **0,5 p**

Procedura pe care trebuie să o realizeze expertul contabil cu privire la starea în care se află **-1 p**

c. Identificarea și descrierea procedurii pe care o realizează expertul contabil când identifica lipsa unui paragraf din numire **1,5 p**

d. Prezentarea procedurii de realizare a convocării părților în cauzele ce fac obiectul dosarelor civile **-1,5 p**

Subiectul II (3 p)

Prezentarea argumentată a procedurii de dispunere a expertizei contabile **-3p**

1p din oficiu