

Barem examen de aptitudini noiembrie 2024

Examen din data de 28 noiembrie 2024

Categoria Experți contabili

A. (80%) FISCALITATE

Studiu de caz 1 (6,25 p)

- a) Calculul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor/impozitului pe profit datorat pentru trimestrele 1 și 2 din 2024. Identificarea declarațiilor fiscale ce trebuie depuse de SmartImob 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 septembrie - noiembrie 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 SmartImob SRL pentru lunile septembrie - noiembrie 2024, identificarea termenelor de depunere ale acestora și scadențele pentru plata obligațiilor fiscale la bugetul de stat. **(2,5 p)**
- c) Stabilirea corectă a deciziei de înregistrare în scopuri de TVA prin opțiune și a motivării în acest sens. **(0,25p)**
- d) Argumentarea corectă a situației pentru a stabili în mod corect și complet realitatea fiscală în speța dată **(0,5p)**
- e) Oferirea unei opinii corect argumentată privind speța dată. Recunoașterea corectă dacă SmartImob SRL trebuie să rețină impozit pe venitul nerezidenților. **(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 constantă 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 drepturi de autor și chirii. Precizarea modalității prin care aceste impozite se declară și plătesc către bugetul de stat. **(0,5p)**
- d) Oferirea unei opinii corect argumentate privind contribuțiile sociale obligatorii și determinarea sumei acestora. **(0,5p)**

1p din oficiu

B. (10%) DREPT

Studiu de caz (9p)

- I a) Noțiunea de demisie și identificarea corectă a condițiilor de legalitate a demisiei $(0,5p + 0,75p) = 2p$
- b) Precizarea corectă a momentului la care demisia își produce efectele **0,75p**
- c) Indicarea corectă a termenului legal de preaviz în caz de demisie **0,5p**
- d) Prezentarea situațiilor în care poate interveni demisia fără preaviz și precizarea dacă, în speță, este incidentă o atare situație $(0,75p + 0,5p) = 1,25p$
- e) Motivarea corectă a soluției speței – dacă decizia de încetare a contractului este legală și argumentele care stau la baza acesteia **=1,5p**
- II. Identificarea celor trei neregularități pentru care oficiul registrului comerțului a respins înregistrarea actului adițional $3 * 1p = 3p$

1p din oficiu

Barem examen de aptitudini noiembrie 2024

Examen din data de 28 noiembrie 2024

Categoria Experți contabili

C. (10%) EXPERTIZĂ CONTABILĂ

Subiectul I (4 p)

a) Clasificarea expertizei contabile după cele trei criterii: $3 \cdot 0,25 = 0,75p$ și

Identificarea reglementării în care se găsește clasificarea **0,25p**

b) Formularea corespunzătoare a răspunsului privind posibilitatea efectuării misiunii de către expertul contabil **1p**

Prezentarea corespunzătoare a celor două condiții **1p**

c) Formularea corespunzătoare a obiectivului în speța data **1p**

Subiectul II (5 p)

a) Identificarea corespunzătoare a 8 materiale documentare $8 \cdot 0,25p = 2p$

b) Prezentarea celor 3 atribuții ale auditorului de calitate în misiunea de expertiză contabilă $3 \cdot 1p = 3p$

1p din oficiu