

UNIVERSITATEA "VASILE ALECSANDRI" DIN BACĂU
FACULTATEA DE ȘTIINȚE ECONOMICE
Specializarea *Contabilitate și Informatică de Gestione*
- învățământ cu frecvență redusă -

Lect. univ. dr. DOINA PĂCURARI

CONTABILITATE ȘI GESTIUNE FISCALĂ

- CURS UNIVERSITAR -

Editura Alma Mater

Bacău

2012

CUPRINS

Obiectivele cursului	7
Unitatea de învățare 1. Sistemul fiscal al agenților economici	
Obiectivele unității de învățare	9
1.1. Definierea sistemului fiscal	10
1.2. Impunerea și principiile acesteia	10
1.3. Elementele impozitelor	11
1.4. Clasificarea și caracterizarea generală a impozitelor, taxelor și contribuțiilor	12
1.5. Gestiunea fiscală a agenților economici	13
1.6. Legislația fiscală	13
Întrebări finale	15
Bibliografie	15
Unitatea de învățare 2. Impozitul pe profit	
Obiectivele unității de învățare	17
2.1. Categoriile de contribuabili și sfera de aplicare a impozitului pe profit	18
2.2. Scutiri de la plata impozitului pe profit	19
2.3. Prevederi speciale pentru anumite categorii de contribuabili	20
2.4. Perioada fiscală	22
2.5. Determinarea impozitului pe profit	22
2.5.1. Cota de impozitare	22
2.5.2. Calculul profitului impozabil	22
2.5.3. Reguli de deducere a rezervelor și provizioanelor	27
2.5.4. Reguli de deducere a cheltuielilor cu dobânzile și diferențele de curs valutar.....	28
2.5.5. Amortizarea fiscală	29
2.5.6. Recuperarea pierderilor fiscale	32
2.6. Plata impozitului pe profit	32
2.7. Obligații privind declararea impozitului pe profit	34
2.8. Contabilitatea impozitului pe profit	35
2.9. Impozitul pe reprezentanțe	37
Întrebări finale	37
Aplicații propuse	38
Bibliografie	40
Unitatea de învățare 3. Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor	
Obiectivele unității de învățare	41
3.1. Definiția microîntreprinderii	42
3.2. Opțiunea pentru impozitarea veniturilor	42
3.3. Calculul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor	43
3.4. Declararea și plata impozitului	44
3.5. Contabilitatea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor	44
Întrebări finale	46
Aplicații propuse	46
Bibliografie	47

Unitatea de învățare 4. Impozitul pe venit și contribuțiile sociale

Obiectivele unității de învățare	49
4.1. Sfera de aplicare a impozitului pe venit	50
4.2. Regula generală de calcul a impozitului pe venit	51
4.3. Impozitarea veniturilor din salarii	52
4.4. Contribuțiile sociale obligatorii	56
4.5. Contribuțiile sociale aferente veniturilor din salarii	58
4.5.1. Contribuția individuală de asigurări sociale	59
4.5.2. Contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate.....	60
4.5.3. Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj.....	61
4.5.4. Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator	62
4.5.5. Contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator	63
4.5.6. Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator	64
4.5.7. Contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator	65
4.5.8. Contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator	65
4.5.9. Contribuția angajatorului la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.....	66
4.5.10. Contribuția pentru protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap..	66
4.6. Concediul și indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă	67
4.7. Contabilitatea contribuțiilor sociale și a impozitului pe veniturile din salarii	70
4.8. Impozitarea primelor reprezentând participarea personalului la profit	73
4.9. Impozitarea veniturilor obținute în baza contractelor/convențiilor civile	75
4.10. Impozitarea veniturilor din dividende	77
Întrebări finale	78
Aplicații propuse	79
Bibliografie	80

Unitatea de învățare 5. Taxa pe valoarea adăugată

Obiectivele unității de învățare	83
5.1. Sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată	84
5.2. Persoanele impozabile	84
5.3. Operațiunile impozabile și locul acestora	87
5.3.1. Livrările de bunuri	87
5.3.2. Prestările de servicii	88
5.3.3. Achizițiile intracomunitare de bunuri	90
5.3.4. Importul de bunuri	92
5.3.5. Operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată	92
5.4. Faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată	95
5.5. Baza de impozitare	98
5.6. Cotele de taxă pe valoarea adăugată	100
5.7. Condiții de deducere a taxei pe valoarea adăugată, determinarea taxei de dedus și exercitarea dreptului de deducere	101
5.7.1. Condiții de exercitare a dreptului de deducere	102
5.7.2. Deducerea taxei pentru persoana impozabilă cu regim mixt	102
5.7.3. Deducerea taxei pentru persoana parțial impozabilă	103
5.7.4. Determinarea taxei de dedus și exercitarea dreptului de deducere	103
5.7.5. Ajustarea ulterioară a taxei deduse	105
5.8. Persoanele obligate la plata taxei	109

5.9. Măsuri de simplificare	110
5.10. Regimuri speciale	111
5.11. Obligațiile persoanelor impozabile privind înregistrarea în scopuri de TVA și evidența operațiunilor economice	112
5.12. Declararea și plata taxei pe valoarea adăugată	114
5.13. Contabilitatea taxei pe valoarea adăugată	115
5.14. Sistemul TVA la încasare	118
Întrebări finale	123
Aplicații propuse	123
Bibliografie	125
Unitatea de învățare 6. Alte impozite și taxe	
Obiectivele unității de învățare	127
6.1. Accizele	128
6.1.1. Sfera de aplicare a accizelor	128
6.1.2. Produsele supuse accizelor armonizate	128
6.1.2.1. Faptul generator și exigibilitatea accizelor	128
6.1.2.2. Calculul accizelor armonizate	129
6.1.2.3. Scutiri de la plata accizelor	132
6.1.2.4. Marcarea produselor accizabile	133
6.1.2.5. Declararea și plata accizelor armonizate	133
6.1.3. Alte produse accizabile	134
6.1.4. Contabilitatea accizelor	135
6.1.5. Impozitul la țigetele din producția internă	136
6.2. Taxele vamale	136
6.3. Impozitele și taxele locale	138
6.3.1. Impozitul și taxa pe clădiri	139
6.3.2. Impozitul și taxa pe terenuri	140
6.3.3. Taxa asupra mijloacelor de transport	143
6.3.4. Alte impozite și taxe locale	145
Întrebări finale	148
Aplicații propuse	148
Bibliografie	150
Unitatea de învățare 7. Reguli de procedură fiscală	
Obiectivele unității de învățare	151
7.1. Raportul juridic fiscal. Drepturile și obligațiile contribuabililor	152
7.2. Înregistrarea fiscală	153
7.3. Stabilirea și colectarea creanțelor fiscale	153
7.4. Actele administrative fiscale și posibilitatea contestării acestora	155
Întrebări finale	155
Bibliografie	155