

CUPRINS

CAPITOLUL 1	
PRINCIPII FISCALE GENERALE.....	11
1.1. Impozitul pe profit.....	13
1.2. Impozitul pe veniturile realizate de microîntreprinderi.....	47
1.3. Impozitul pe venitul persoanelor fizice și contribuțiile sociale.....	56
1.3.1. Care este sfera de aplicare a impozitului pe veniturile realizate de persoanele fizice?.....	60
1.3.2. Cotele de impozitare.....	71
1.3.3. Impozitarea veniturilor din activități independente.....	72
1.3.4. Determinarea venitului net în sistem real.....	78
1.3.5. Obligații declarative și de plată.....	92
1.3.6. Determinarea venitului net anual pe baza normelor de venit.....	94
1.3.7. Contribuțiile sociale obligatorii pentru contribuabilii care obțin venituri din activități independente.....	97

1.3.7.1. Contribuția de asigurări sociale (CAS).....	97
1.3.7.2. Contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS).....	98
1.3.8. Declarația unică.....	99
1.3.9. Susținerea entităților nonprofit/unităților de cult.....	101
14. Impozitul pe veniturile nerezidenților.....	102
1.4.1. Cum impozităm veniturile obținute de un nerezident?.....	109
1.4.2. Cum aplicăm convenția de evitare a dublei impunerii?.....	110
1.4.3. Plata și declararea impozitului pe venitul nerezidenților.....	112
15. Taxa pe valoarea adăugată.....	117
1.5.1. Cum poate o societate să devină plătitoare de TVA?.....	120
1.5.2. Operațiuni cuprinse în sfera de aplicare a TVA.....	121
1.5.3. Sistemul de TVA la încasare.....	132
1.5.4. Baza de impozitare a TVA.....	140
1.5.5. Dosarul prețurilor de transfer.....	143
1.5.6. Operațiunile scutite de TVA.....	149
1.5.7. Regimul deducerilor.....	155

1.5.8. Condiții de exercitare a dreptului de deducere a TVA.....	160
1.5.9. Obligații de plată.....	165
1.6. Impozitele locale.....	167
1.6.1. Impozitul pe clădiri și taxa pe clădiri.....	167
1.6.2. Impozitul pe teren și taxa pe teren.....	175
1.6.3. Impozitul pe mijloacele de transport.....	180
1.6.4. Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor și autorizațiilor.....	183
1.6.5. Taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate.....	186
1.6.6. Impozitul pe spectacole.....	188
1.6.7. Taxe speciale.....	190

CAPITOLUL 2

REGIMUL FISCAL APLICABIL SOCIETĂȚILOR PLĂTITOARE DE IMPOZIT PE VENITUL

MICROÎNȚREPRINDERILOR/IMPOZIT PE PROFIT.....192

2.1. Regimul fiscal aplicabil microîntreprinderilor.....	193
2.1.1. Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.....	193
2.1.2. Reducerea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.....	195

2.1.3. Scăderea costului de achiziție al caselor de marcat din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.....	199
2.1.4. Autoturismele utilizate de microîntreprinderi.....	200
2.1.5. Sponsorizarea în cazul microîntreprinderilor.....	200
2.1.6. Rezervele legale în cazul microîntreprinderilor.....	201
2.1.7. Aspecte legate de casieria microîntreprinderii.....	202
2.1.8. Dividendele în cazul microîntreprinderilor.....	206
2.1.9. Decontarea cheltuielilor personale ale asociațiilor în cazul microîntreprinderilor.....	207
2.2. Regimul fiscal al IMM-urilor și societăților mari.....	211
2.2.1. Dividendele interimare.....	211
2.2.2. Tichetele de masă și tichetele cadou.....	215
2.2.3. Tichetele culturale.....	222
2.2.4. Tichetele de creșă.....	223
2.2.5. Diurna.....	228
2.2.6. Neimpozitarea profitului reinvestit.....	242
2.2.7. TVA la marjă în cazul achiziției/vânzării de autoturisme second-hand.....	245

CAPITOLUL 3	
EVITAREA PENALITĂȚILOR ȘI	
SANȚIUNILOR FISCALE.....	254
3.1. Plata fragmentată.....	254
3.2. Cum înregistrăm bonurile fiscale în contabilitate?.....	258
3.3. Ce documente trebuie să aveți pentru a nu fi sancționați?.....	259
3.4. Suspendarea activității societății vs inactivitatea societății	270
3.5. Detalii privind activitatea de comerț electronic.....	276
3.6. Sistemul de vânzare dropshipping.....	284
3.7. Politicile contabile.....	286
3.8. Exemple de fapte de evaziune fiscală de la nivelul companiilor.....	289
3.9. Sfaturi practice privind organizarea evidenței fiscale la nivelul companiei.....	295