

CUPRINS

Cuvânt-înainte	XXIII
----------------------	-------

Abrevieri.....	XXV
----------------	-----

Spețe fiscale	1
---------------------	---

1. Persoană impozabilă română ce deține coduri de înregistrare în scopuri de TVA în mai multe state. Optimizare fiscală TVA	1
2. Implicații privind vânzarea domeniului web deținut de o persoană fizică română către o persoană juridică străină.....	2
3. Regimul fiscal al tichetelor cadou acordate salariaților unei alte persoane juridice	3
4. Achiziție intracomunitară de mijloace de transport second hand destinate revânzării. Plată TVA la marja de profit.....	4
5. Distribuția de băuturi alcoolice fermentate dulci. Implicații fiscale. Procedura obținerii atestatului de operator cu produse accizabile.....	7
6. Impozitarea asocierii efectuate de către practicienii în insolvență. Declarații fiscale obligatorii.....	8
7. Obligația înregistrării în scopuri de TVA în România a persoanelor impozabile străine, prevederi 2015. Analiză pe temei normativ.....	9
8. Livrări de bunuri sau prestări de servicii către ambasade. Regimul TVA. Justificarea scutirii de TVA.....	11
9. Plata unor dividende prin remiterea unei construcții achiziționată prin taxare inversă.....	12
10. Scutire la import a unor bunuri cu ocazia căsătoriei	14
11. Aspecte comparative privind contribuția la sănătate și impozitul pe venitul din arendă. Beneficiar de venit rezident versus nerezident	15
12. Achiziție intracomunitară produs accizabil – autoturism cu capacitate cilindrică de 4.000 cmc. Cumpărător persoană juridică neînregistrată în scopuri de TVA. Proceduri și taxe datorate	17
13. Vânzarea de construcții prin procedura „Plată în rate la dezvoltator”. Implicații privind colectarea TVA și recunoașterea veniturilor.....	18
14. Calcul de impozit pe profit cu profitul reinvestit. Aspecte privind sursa de finanțare a investițiilor – fonduri europene	21
15. Situațiile în care este necesară depunerea decontului special de TVA formular 301	22
16. Avans nejustificat restituit prin darea în plată a unui teren. Implicații asupra TVA și asupra veniturilor	24
17. Deschiderea unui depozit într-un alt stat membru pentru stocul tampon al unei societăți din România	25
18. Efectele fiscale ale unei reevaluări la 31 decembrie ținând cont că în anii anteriori s-a mai procedat la reevaluarea activelor. 5 studii de caz	26
19. Aspecte privind întreprinderea debutantă, angajarea a doi salariați ce încasează și drepturi de autor	29
20. Alocarea veniturilor din subvenții la perioada la care se referă. Exigibilitatea subvențiilor primite de la APIA la calculul impozitului pe profit	30
21. Servicii de marketing prestate de o societate din Malta. Incidenta convenției de evitare a dublei impunerii.....	31

22. Amânarea la plată a obligațiilor bugetare. Studiu de caz.....	34
23. Fiscalitatea cheltuielilor de cercetare-dezvoltare. Cât de dificil este să aplicăm deducerea suplimentară de 50%	35
24. Venituri din închirierea în scop turistic a camerelor din locuința personală. Aspecte fiscale și implicațiile declarative.....	38
25. Ce impozite și taxe datorăm pentru plățile de salarii în anul 2015? Cât este salariul minim pe economie, ajutorul de deces, punctul de pensie?	39
26. Impozitarea veniturilor din jocuri de noroc. Analiză comparată față de impozitarea veniturilor din premii. Procedură aplicabilă în anul 2015	40
27. Aspecte privind completarea declarației 392 de către o persoană fizică autorizată, neînregistrată în scopuri de TVA ce facturează servicii de consultanță IT către societăți străine.....	43
28. Decontarea unei cheltuieli proprii a administratorului nerezident ce nu deține părți sociale sau acțiuni la societatea persoană juridică română. Tratatul fiscal și declarativ	44
29. Aspecte privind lichidarea voluntară a unei societăți al cărei cod de TVA a fost declarat invalid de către autoritățile fiscale.....	46
30. Sponsorizare efectuată de către o societate comercială către o fundație afiliată. Posibilitatea reducerii impozitului pe profit.....	47
31. Achiziții intracomunitare de țigări. Autorizații necesare realizării introducerii în țară	49
32. Cheltuieli pentru cazarea salariaților cu domiciliul în alte localități. Aspecte fiscale privind veniturile în natură.....	50
33. Aspecte privind pierderile din titluri financiare generate de procedura falimentului și lichidarea voluntară	52
34. Înregistrare în scopuri de TVA din oficiu de către ANAF pentru vânzarea de apartamente dintr-un ansamblu de locuințe.....	52
35. Aspecte privind TVA la serviciile juridice prestate către beneficiari persoane fizice cu domiciliul în afara Comunității Europene.....	55
36. Recuperarea de creanțe de pe teritoriul național în favoarea unei persoane juridice din Marea Britanie. Tratatul fiscal al debitului, dobânzii de întârziere și penalităților. Aplicarea convenției de evitare a dublei impuneri	56
37. În ce condiții nu se ajustează TVA la stocurile degradate calitativ? Inventar închidere an 2015	59
38. Scutiri de taxe vamale pentru organizațiile fără scop patrimonial	60
39. Calcul impozit pe profit având în vedere sponsorizării. Aplicarea procedurii de reportare în următorii 7 ani.....	61
40. Beneficiarul efectiv al venitului. Convenția de evitare a dublei impuneri cu Elveția.....	63
41. TVA la vânzarea unei construcții vechi. Vânzarea unei construcții deținute prin suprafață	64
42. Achiziție intracomunitară de echipamente cu montaj efectuat de furnizor. Servicii conexe pentru punerea în funcțiune. Tratat fiscal	66
43. Control de la direcția de taxe locale. Este centrala termică o componentă a valorii construcției pentru care se datorează impozitul pe clădiri?	67
44. Achiziția unei mărci înregistrate la OSIM de către societate de la o persoană fizică afiliată. Implicații fiscale pentru ambele părți	69
45. Implicații fiscale la decontarea unei pensii facultative la societate.....	71
46. Prevalența economicului asupra formei juridice în tratarea unor spețe fiscale	72

47. Caracterul cheltuielilor aferente veniturilor neimpozabile. Implicații privind deținerea unor pachete de participații	73
48. Cursul de schimb al avansului luat în considerare la stabilirea valorii situației de lucrări în cadrul construcțiilor montaj. Garanția de bună execuție	74
49. TVA pentru contractul de asociere în participațiune. Implicațiile contractului de partaj	76
50. Optimizare fiscală, achiziții de bunuri și servicii de la unități protejate	77
51. Situație atipică privind serviciile de telecomunicații prestate de un furnizor din Luxemburg	78
52. Lichidarea unei persoane juridice române ce are ca asociat unic o persoană juridică din Cipru	79
53. Servicii de proiectare. Excepția de la regula generală a locului prestării de servicii	81
54. Servicii de DJ prestate în România de o persoană impozabilă străină	82
55. Documente privind achizițiile de produse agricole de pe piața liberă, producători individuali persoane fizice	84
56. Raportul de evaluare versus dosarul prețurilor de transfer	85
57. Aspecte privind impozitarea premiilor plătite în natură	86
58. Înlocuirea unor geamuri termopan cu valoare semnificativă. Analiză încadrare între cheltuielă a perioadei sau modernizare a construcției	87
59. Impozit pe profit datorat de persoana juridică străină pentru vânzarea părților sociale	88
60. Achiziție intracomunitară de mijloace de transport second hand efectuate de o persoană neînregistrată în scopuri de TVA	89
61. Vânzarea unei construcții către o persoană fizică afiliată. Inspekție fiscală – recalcul TVA la costul de achiziție	91
62. Regimul fiscal al unei modernizări primite cu titlu gratuit de proprietar persoană fizică de la chiriaș	93
63. Vânzarea prin internet a unei aplicații IT folosită pe un telefon mobil. Aplicarea TVA în funcție de calitatea beneficiarului	94
64. Aspecte particulare privind pierderile din creanțe ca urmare a dizolvării sau falimentului clientului	96
65. Plafonul de 10.000 euro. Modul în care se determină acest plafon pentru achizițiile intracomunitare efectuate de persoane juridice neînregistrate în scopuri de TVA	97
66. Analiza unui temei normativ prin care unii prestatori de servicii ar putea să fie scutiți de TVA, cu riscul de a fi reîncadrați la alte taxe	99
67. Lipsă mărfuri la inventar imputate gestionarului. Ajustarea TVA.	100
68. Tratatamentul fiscal al unui contract de suprafață ce se finalizează în anul 2015.	101
69. Baza de ajustare a TVA pentru alte bunuri decât cele de capital când se utilizează o metodă de amortizare fiscală diferită de amortizarea contabilă	103
70. Noțiunea de protocol din punctul de vedere al TVA. Proceduri pentru depășire valoare	104
71. Bunuri retrase din piață ca urmare a politicilor agricole comunitare. Măsurile fiscale de sprijinire a producătorilor de fructe și legume	104
72. Tratatamentul fiscal al persoanelor încadrate în baza contractului de administrare sau contractului de management din cadrul societăților pe acțiuni. Ce diferențe există față de contractul de mandat?	106

73. Refacturare cheltuieli de transport aferente unui export de bunuri către un beneficiar persoană fizică.	107
74. Servicii electronice. Vânzare antivirus. Analiză comparată a facturării cu TVA sau în regim de scutire de TVA în funcție de calitatea clientului, persoană fizică sau juridică din Comunitate sau din afara Comunității.	108
75. Producția de softuri publicitare către o persoană impozabilă dintr-un alt stat membru. Regimul fiscal al achizițiilor sub formă de distribuție filme, muzică, softuri. Identificarea unor redevențe.	111
76. Aspecte privind justificarea cheltuielilor de marketing.	112
77. Operație triunghiulară când România este al doilea stat. Societatea din România are calitate de cumpărător – revânzător.	113
78. Achiziție intracomunitară fără comunicarea codului special de TVA când acesta există, efectuată de o persoană neînregistrată în scopuri de TVA.	114
79. Justificare aplicare cotă de TVA de 9% de către unitățile turistice.	116
80. Recuperarea pierderii fiscale se efectuează numai anual sau la fiecare calcul de impozit pe profit?	116
81. Facilitate profit reinvestit aplicată de o societate aflată în insolvență, în etapa de reorganizare.	117
82. Tratatul fiscal al cheltuielilor cu transportul salariaților de la și la locul de desfășurare a activității. Actualizare legislativă 2015.	118
83. Procedura cesiunii de TVA condiționată de existența unei eșalonări la plată.	119
84. Care sunt principalele aspecte privind deductibilitatea TVA în legătură cu mijloacele de transport persoane?	120
85. Locul prestării de servicii pentru construcții montaj, obligația înregistrării în scopuri de TVA în România a persoanei străine.	121
86. Tratatul fiscal al achiziției intracomunitare de produse din tutun, ce sunt acordate în acțiuni de protocol.	123
87. Metode de amortizare fiscală a unui parc eolian.	124
88. Când se impozitează rezerva fiscală provenită din facilitatea scutirii la plată a profitului reinvestit?	124
89. Locuința de serviciu – un real avantaj fiscal sau doar o posibilitate teoretică de a mai analiza un studiu de caz?	125
90. Corectarea facturilor în timpul inspecției fiscale.	127
91. Poate fi sponsorizată o persoană fizică? Păstrăm facilitățile fiscale? Ce proceduri ar trebui să urmărim?	128
92. Deductibilitatea cheltuielii și a TVA pentru efectuarea unor vânzări în pierdere. Când sunt permise aceste situații?	129
93. Cum se calculează impozitul pe profit la o fundație, organizație fără scop patrimonial, în anul 2015?	130
94. Achiziție intracomunitară efectuată anterior înscrierii în Registrul Operatorilor Intracomunitari.	131
95. Tratatul fiscal al TVA pentru servicii juridice prestate către clienți persoane fizice din afara Comunității.	132
96. Aspecte privind TVA la intermedieri cu părți sociale și acțiuni. Reglementări naționale și comunitare.	133
97. Impozitarea veniturilor persoanei fizice provenite din cedarea folosinței bunurilor – active necorporale.	136
98. Tratatul fiscal al returului de marfă deteriorată după livrarea intracomunitară.	137
99. Scutirea la impozitare a dobânzilor și redevențelor plătite unor nerezidenți. Tratat fiscal valabil și în noul Cod fiscal.	138

100. Se impune ajustarea TVA la bunurile de capital când la achiziție s-a dedus TVA în procent de 50%, în anul 2015?	138
101. Livrarea către o persoană impozabilă dintr-un alt stat membru, când bunurile nu părăsesc teritoriul României	139
102. Calcul corect al rezervei legale deductibile la determinarea impozitului pe profit aferent anului 2015	140
103. Casarea altor bunuri decât cele de capital. Tratatamentul fiscal al TVA în vigoare în anul 2015.....	141
104. Deducere TVA prin calcul pro-rată. Studiu de caz	142
105. Provizioane pentru impozite. Tratatamentul fiscal la determinarea impozitului pe profit	144
106. Impozitarea tichetelor cadou acordate cu ocazia sărbătorilor de Paște.....	145
107. Superexpertiză fiscală. Transport efectuat în favoarea unei societăți comerciale din Spania ce nu prezintă un cod valabil de TVA, dar prezintă dovada solicitării înregistrării în scopuri de TVA la autoritățile fiscale din Spania. Factură în regim de scutire de TVA	145
108. Achiziție intracomunitară de bunuri când furnizorul din celălalt stat membru nu emite o factură pentru acestea	147
109. Servicii de publicitate facturate de către nerezidenți. Tratatamentul fiscal al impozitului pe venitul realizat de nerezident	148
110. Implicații fiscale privind serviciile de învățământ desfășurate de o grădiniță. Analiza acordării hranei când valoarea acesteia va conduce la depășirea plafonului de 220.000 lei	149
111. Venituri din închirierea activelor imobilizate deținute de o persoană nerezidentă. Implicații fiscale particulare	151
112. Servicii de construcții montaj efectuate în Spania. Nerealizarea unui sediu permanent în acest stat	152
113. Ajustare TVA pentru furtul de stocuri din anul 2013, inspecție efectuată în anul 2015. Principiul aplicării legii în vigoare la data faptei.....	153
114. Reportarea și deducerea pierderii fiscale preluată prin fuziunea prin absorbție, la calculul impozitului pe profit.....	154
115. Petrecerea firmei. Implicații fiscale privind bunurile acordate drept premii.....	155
116. Tratatament fiscal al unor penalități plătite către un nerezident.....	156
117. Tratatamentul TVA și al impozitului pe venitul realizat de nerezidenți în cazul achiziției de servicii software de la o societate din Franța.	157
118. Venituri în natură realizate de nerezidenți.....	157
119. Rambursare TVA achitat într-un alt stat membru	158
120. Două activități economice desfășurate concomitent de o persoană fizică și incidența TVA	159
121. Ajustarea TVA pentru autoturisme când se modifică condițiile de deducere ulterior achiziției. Renunțarea la întocmirea Foii de parcurs	160
122. În ce condiții se poate vinde un imobil în regim de scutire de TVA?	161
123. Refacturare bilete de avion pentru transport internațional de persoane ruta București – Berlin. Tratatament fiscal	162
124. Etapele divizării unei societăți analizate din punct de vedere fiscal	164
125. Se ajustează TVA dedus la achiziția activelor complet amortizate ce sunt acordate prin sponsorizare?	165
126. Se datorează TVA pentru dividendele distribuite în natură?.....	166
127. Aspecte privind achiziția intracomunitară de mijloace de transport de la un furnizor din alt stat membru neînregistrat în scopuri de TVA	167

128. Analiză comparată venituri realizate din cesiunea părților sociale deținute la o societate afiliată – tratament fiscal aplicabil începând cu 1 ianuarie 2014 față de tratamentul fiscal din 2013	168
129. Contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate în procent de 5,5% datorată începând cu 1 ianuarie 2014 pentru cedarea folosinței bunurilor	171
130. Lucrări de construcții montaj efectuate pe teritoriul altui stat membru, implicații asupra TVA și impozitul pe venitul realizat de nerezidenți. Studiu de caz Belgia	172
131. Vânzare fond comercial generat intern – listă de clienți către o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în Franța	174
132. Contribuții datorate de administratorul unei societăți comerciale, persoană fizică rezidentă în România, pentru indemnizația primită de la societate. Acesta nu deține un contract de muncă	175
133. Colectare TVA după anularea din oficiu de către autoritatea fiscală a codului de TVA, pentru neînregistrarea timp de 6 luni în decont a unor activități din sfera TVA. Procedură modificată începând cu 1 ianuarie 2014	176
134. TVA la plata în rate în contextul sistemului de TVA la încasare. Posibilitate legală ce ar trebui exploatată	178
135. Prestări servicii manoperă intracomunitare (lohn), materii prime rămase în România cu titlul gratuit	180
136. Contract de suprafață ce se încheie în anul 2014. Implicații fiscale	181
137. Schimbul de active. Tratamentul fiscal al aurului primit la schimb pentru bijuterii. Regimul accizelor și alte autorizații	183
138. Publicitate la băuturi alcoolice – taxe Ministerul Sănătății. Refacturarea taxei pe viciu și aplicarea TVA	184
139. Servicii de procesare plăți facturate de o societate din Elveția. Impozit pe venitul datorat de nerezidenți în România	185
140. Ce declarații din sfera accizelor va depune un antrepozit fiscal pentru livrări de combustibili către nave?	187
141. Rezidență fiscală persoane fizice la depășirea unui număr de 183 zile și sediul permanent al unei persoane juridice străine. Aspecte fiscale	188
142. Omisiune la înregistrarea taxării inverse pentru servicii intracomunitare și declararea lor ca neimpozabile. Locul prestării de servicii în legătură cu hotelurile	189
143. Servicii de consultanță prestate de o societate din Republica Moldova în favoarea unei societăți din România, plătitoare de impozit pe profit – tratament fiscal complet	191
144. Ajustare și plata TVA pentru taxarea inversă aferentă achizițiilor intracomunitare când se anulează din oficiu înregistrarea în scopuri de TVA	194
145. Ajustare TVA pentru modernizări efectuate la imobile deținute prin închiriere. Cine are obligația să efectueze această ajustare? Când se consideră o modernizare ca fiind în sfera ajustării TVA?	195
146. Diferențele de curs pentru plățile în lei, dar actualizate la o valută, sunt în sfera TVA?	196
147. Achiziție intracomunitară de vinuri liniștite de la un antrepozit de producție situat în Franța. Principalele implicații privind accizele	197
148. Regularizarea taxării inverse pentru avansurile la construcții urmate de facturarea cu TVA a clădirii	198

149. Implicațiile fiscale cu privire la transferul unui sportiv profesionist de la un club de fotbal din Serbia către un club de fotbal din România	200
150. O situație când dobânda este în sfera TVA, ajustare TVA ca urmare a unor reduceri	202
151. Închirierea unor utilaje agricole de la un furnizor persoană juridică înregistrată în Ungaria, implicații fiscale.....	203
152. Achiziție intracomunitară în România cu facturarea separată a serviciilor de montaj de către furnizorul din Croația	204
153. Tratatamentul fiscal al sponsorizării în bunuri când se depășește plafonul. Ce procedură aplicăm pentru TVA?	206
154. Executare silită ANAF – vânzarea la licitație a stocului de marfă. Ce implicații sunt din punctul de vedere al TVA? Cine emite factura?.....	207
155. Când sunt parfumurile produse accizabile? Cum se declară punerea în piață la Ministerul Sănătății?	209
156. Schimbul de active când acestea sunt finanțate prin contracte de leasing	210
157. Darea la plată a unui imobil pentru care s-a dedus TVA, în contul unui împrumut acordat de o societate nerezidentă.....	211
158. Vehicul financiar. Transferul de active de la o societate la o altă societate	213
159. Analiză comparată. Ce prevalează: servicii pentru export sau servicii către client intracomunitar?	214
160. Achiziție intracomunitară ambarcațiune cu lungime de 10 m, accize nearmonizate	215
161. Studiu de optimizare fiscală. Reducerea riscului fiscal. TVA livrări intracomunitare	217
162. Servicii de domiciliere server în Statele Unite al Americii. Tratatament fiscal pentru factura de web hosting cu administrare	218
163. Costul prestațiilor pentru tratament și odihnă – o facilitate pe care este bine să o cunoaștem	219
164. Abandonarea unei investiții în curs de execuție pentru care s-a dedus TVA la realizarea acesteia	221
165. Achiziții intracomunitare de bunuri efectuate de o unitate de cult religios, codul special de TVA, operații economice impozabile.....	222
166. Până în ce an poate fi reportată pierderea fiscală aferentă primului exercițiu fiscal din 2010, pentru o societate ce a plătit impozit minim în acest an?.....	223
167. Formularul 104 Declarație privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor.....	224
168. Determinarea impozitului pentru exploatarea resurselor în procent de 0,5% sau o lege ce justifică cursurile de matematică în cadrul facultăților de contabilitate.....	225
169. Procedură fiscală corectă: import sau achiziție intracomunitară?	227
170. Societate rezidentă în Malta angajează o persoană fizică rezidentă din România. Câteva aspecte procedurale	229
171. Efectul juridic al francizei și implicațiile fiscale. Cumpărarea unei francize de la o societate din SUA	230
172. Demolarea unei construcții la care s-a dedus TVA, în scopul ridicării altei construcții. Tratatamentul cheltuielii cu valoarea neamortizată și a TVA dedusă la construcție	231
173. Leasing contractat înainte de aderare, de la o societate de leasing din Germania, finalizat după data aderării	232

174. Primirea unui fond comercial ca urmare a unui transfer de active. Ce tratament fiscal urmează fondul comercial la beneficiarul activului?	234
175. Cât este plafonul vânzării la distanță în Germania? De ce este necesară urmărirea acestui plafon?	235
176. Tratamentul fiscal al primelor de asigurare civilă profesională pentru directorii angajați în baza unui contract individual de muncă	236
177. De ce nu se aplică TVA la garanții? Cum ar trebui facturată o garanție plătită de un chiriaș pentru îndeplinirea contractului de utilizare a spațiului?	238
178. Măsuri de simplificare a TVA pentru operații pluripartite efectuate între societăți înregistrate în scopuri de TVA în state membre diferite	239
179. Vânzarea unor părți sociale efectuată de nerezidenți. Analiză comparată când vânzătorii dețin certificat de rezidență fiscală sau nu prezintă certificatul de rezidență fiscală la data tranzacției	242
180. Decontarea cheltuielilor de cazare fără documente justificative – cazare fără factură în sumă de 30 lei	245
181. Exemplu de calcul al amortizării degresive	246
182. Achiziția de servicii intracomunitare efectuată de către o persoană neînregistrată în scopuri de TVA	247
183. Prioritatea bunurilor ce vor fi scoase la licitație pentru neachitarea impozitelor	249
184. Alte scheme de măsuri de simplificare operațiuni pluripartite. Analiză comparată sistemul TVA cu și fără simplificare	250
185. Provizion pentru deprecierea creanțelor clienți. Studiu de caz	254
186. Transfer de active – valoare fiscală cedare și valoare fiscală primire. Elemente similare veniturilor	256
187. Transferul de active: controverse și soluții. Elemente de doctrină	258
188. Cheltuielile în legătură cu mijloacele de transport. Cazuri particulare. Autoturisme utilizate de persoanele cu funcții de conducere. Constrângeri inerente	260
189. Impozit datorat de nerezidenți. Aplicarea Convenției de evitare a dublei impuneri cu Danemarca	267
190. Reevaluarea favorabilă a unei construcții urmată de vânzarea acesteia. Impozitarea rezervelor din reevaluare. Ajustarea TVA dedusă la achiziție	269
191. Câteva exemple de nontransferuri și cadrul normativ	272
192. Achiziția unui domeniu web domiciliat în Statele Unite, implicații fiscale. Cât de corectă este noțiunea de achiziție?	274
193. Venituri din străinătate obținute din desfășurarea unei activități independente. Contribuția la asigurările sociale de sănătate în România ...	276
194. Cheltuieli cu marfa deteriorată suportată de un transportator. Plata unei despăgubiri către un client. Tratament TVA și impozit pe profit	277
195. Calcul acciză pentru achiziție intracomunitară de bere în amestec cu băuturi răcoritoare	279
196. Mărfuri primite intracomunitar în regim de consignație. Analiză comparată măsuri de simplificare vs. achiziție intracomunitară uzuală	281
197. Facilități fiscale pentru o întreprindere debutantă. Actualizare 2015	283
198. Angajare zilieri cu livrare intracomunitară de legume	285
199. Lucrări în legătură cu un parc fotovoltaic situat în România. Decizie de optimizare fiscală în funcție de rezidența furnizorilor	287
200. Structură de comisionar pentru refacturarea unor cheltuieli către beneficiari din alte state membre	289

201. Veniturile din subvenții pentru investiții la o microîntreprindere și baza de calcul pentru procentul de 20% aferent serviciilor de consultanță	290
202. Achiziția intracomunitară de uleiuri minerale. Autorizație de utilizator final și destinatar înregistrat	291
203. Dezmembrări auto. Contribuția la fondul de mediu, impozitul pe venit și asigurări de sănătate pentru venitul din fierul vechi realizat de o persoană fizică	293
204. Comerț cu motorină. Autorizații necesare din punct de vedere fiscal	295
205. Constituirea unui grup fiscal unic, depunerea decontului consolidat de TVA și a celorlalte declarații	296
206. Tratatamentul TVA pentru activitatea de telecomunicații în favoarea unor clienți persoane neimpozabile din Comunitate. Prevederi actualizate	297
207. Studiu de oportunitate. Impozitarea plăților de dividende către un acționar din Malta, persoană fizică sau juridică	298
208. Analiză comparată construcția și vânzarea unui imobil ca persoană fizică sau ca persoană juridică	300
209. Vânzarea unor titluri de participare deținute de o persoană nerezidentă. Implicații fiscale. Aplicarea convenției de evitare a dublei impuneri cu Israel	301
210. Subvenția primită în agricultură sume plătite de APIA. Sunt aceste sume supuse TVA?	303
211. În ce condiții și ce documente sunt necesare pentru obținerea autorizației de destinatar înregistrat?	304
212. Servicii de transport efectuate de o persoană impozabilă din Italia către o persoană impozabilă din România	306
213. Locul prestării de servicii de publicitate online către un client din Gibraltar. Excepții de la regulile generale	307
214. Organizarea unui concert de muzică rock de către o organizație fără scop patrimonial. Procentul de TVA pentru biletele de acces	309
215. Închirierea unei locuințe pentru directorul general al societății. Implicații fiscale	311
216. Calcul impozite și contribuții pentru venitul din arenda terenurilor agricole. Studiu de caz	312
217. Achiziție intracomunitară, măsuri de simplificare a TVA, stocuri la dispoziția clientului din România. Analiză comparată și fără măsuri de simplificare	314
218. Teren vândut prin executare judecătorească. Implicații TVA privind facturarea	316
219. Finanțarea unei organizații profesionale aflate sub patronajul unei societăți plătitoare de impozit pe profit	317
220. Redevențe plătite către un rezident din Turcia	318
221. Ce reprezintă o vânzare la distanță de produse accizabile, efectuată fie în România fie din România?	320
222. Prestări servicii asupra bunurilor livrate intracomunitar. Măsuri de simplificare a TVA livrare către beneficiar din România	322
223. Leasing contractat înainte de aderare, societate finanțatoare din Japonia, încheiere contract după data aderării	323
224. De când nu se mai colectează TVA la imputații și ce acte normative reglementează această speță? Studiu de caz	325
225. Facturare servicii către nave facturate către un client din Comunitate ce nu comunică un cod valabil de TVA. Este corectă scutirea de TVA?	327

226. Contractarea unui împrumut de la o societate afiliată rezidentă în Singapore. Compensarea împrumutului prin livrări de bunuri la export	328
227. Servicii de analiză materii prime efectuată de o societate din Bulgaria	329
228. Emiterea de vouchere de către o agenți de turism ce aplică regimul special de TVA. Ce regim fiscal este aplicabil la emiterea acestora și ce documente și proceduri trebuie urmărite? Studiu de caz complet	331
229. Tratatul fiscal al contractului de barter în situația în care unul dintre participanți aplică sistemul de TVA la încasare.....	333
230. Premii constând în excursii acordate la persoane fizice angajați ai altei societăți. Decontarea acestora de către o societate străină	334
231. Confiscarea unui mijloc de transport finanțat prin leasing financiar extern înainte de facturarea valorii reziduale. Implicații privind ajustarea TVA pentru servicii. Când începe perioada de ajustare a TVA pentru leasing?.....	336
232. Achiziții de servicii de transport intracomunitar. Aspecte particulare privind tranzitul aferent importului sau exportului	338
233. Achiziție de servicii de management efectuate de o persoană fizică rezidentă în Germania. Este persoana fizică persoană impozabilă?	339
234. Centralizare a tuturor autorizațiilor utilizate în activitatea de producție, distribuție și comercializare produse accizabile supuse accizelor armonizate	341
235. Achiziția unui manual școlar de la autorul acestuia în scopul revânzării. Aspecte fiscale privind drepturile de autor	343
236. Contractarea unui împrumut de la unul dintre asociați la o dobândă peste nivelul pieței. Implicații juridice și fiscale	344
237. Achiziții intracomunitare efectuate de persoane neînregistrate în scopuri de TVA. Plata TVA în România	345
238. Cum poate un operator economic ce deține un duty-free să beneficieze de restituirea accizelor sau a TVA pentru bunurile comercializate în magazinele duty-free.....	347
239. Procentul TVA aplicabil la editarea cărților religioase	348
240. Fiscalității și impozitarea alambicului. Doi ani de zile de la majorarea accizei pentru băuturile tradiționale.....	349
241. Pentru ce tip de activități se datorează timbru literar, cinematografic, muzical sau folcloric?	351
242. Perioada maximă în care pot fi emise facturi de corecție aferente unor livrări de bunuri sau prestări de servicii efectuate în anii precedenți.....	352
243. Reîncadrare depășire diurnă la venituri de natură salarială ca urmare a unei diurne mai mari decât 2,5 ori nivelul pentru instituțiile publice și o perioadă mai mare de 120 zile pe an. Decizia instanței	354
244. Livrare certificate verzi către clienți din Comunitate și din afara Comunității	358
245. Data de 30 septembrie – ultima zi în care putem solicita rambursarea TVA plătită către furnizori din alte state comunitare. Formular 318	359
246. Reîncadrarea profesiilor libere în activitate dependentă. Desfășurarea profesiei de farmacist. Studiu de caz	360
247. Aplicarea convenției de evitare a dublei impuneri cu India. Plăți pentru actualizarea sistemului informatic. Studiu de caz	362
248. Radierea din evidență a unor creanțe aferente unor bunuri acordate persoanelor cu prestigiu public dintr-o localitate de la țară	363
249. Decontarea unor cheltuieli ale administratorului nerezident când acesta nu este acționar în societate	364

250. Achiziții de servicii de construcții-montaj refacturate la un client. Tratamentul fiscal când echipa de control stabilește anularea deductibilității cheltuielii	366
251. Perioada fiscală luna pentru persoanele înregistrate în scopuri de TVA. Ce influență au serviciile prestate în străinătate?	369
252. Locul livrării de bunuri. Persoanele împuternicite să efectueze transportul în cazul livrării intracomunitare de bunuri.....	370
253. Scutirea de acciză pentru alcoolul utilizat în producerea de medicamente. Autorizații necesare	372
254. TVA pentru transportul internațional de persoane. Serviciu unic pentru agențiile de turism. Reîncadrare ANAF	373
255. Microîntreprindere cu capital social mai mare de 25.000 euro. Opțiunea de plată impozit pe profit	374
256. Fuziune prin absorbție a unei societăți străine. Deducerea la calculul impozitului pe profit a pierderii fiscale externe înregistrată de societatea străină	376
257. Neînregistrarea în scopuri de TVA în alt stat membru pentru servicii de construcții – montaj	377
258. Aspecte privind pierderile din creanțe neacoperite de provizionul pentru depreciere	378
259. Import de bunuri cu formalități de vamă în România efectuat de către o societate străină. Vânzarea ulterioară în țară a bunurilor fără înregistrare în scopuri de TVA	379
260. Aspecte privind pro-rata după înregistrarea în scopuri de TVA	381
261. Care este cursul de schimb la care se va emite o factură de stornare a unei mărfi livrată inițial intracomunitar, când clientul refuză marfa?.....	382
262. Înlocuirea unei componente neamortizate dintr-un activ imobilizat. Exemplu practic pentru aplicarea prevederilor de la art. 24 alin. (15 ¹) C.fisc.	383
263. Contribuția la asigurările de sănătate pentru vânzarea unui apartament din patrimoniul personal	384
264. Tratamentul fiscal al dividendelor distribuite în natură. Se datorează TVA?	385
265. Cât timp este valabilă înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari, dacă societatea a efectuat decât o achiziție intracomunitară?.....	386
266. Achiziție de drepturi de proprietate intelectuală de la o persoană fizică, cetățean din Republica Moldova, rezident în această țară	386
267. Tichete cadou acordate de către un angajator pentru salariați programatori ce beneficiază de scutire la impozitul pe venitul din salarii.....	388
268. În ce condiții se poate rambursa TVA la achiziții de pe teritoriul României efectuate de cumpărători persoane fizice din afara Comunității?	389
269. Achiziție intracomunitară cu bunuri lipsă la recepție. Ajustare ulterioară TVA	390
270. Excepție de la regula generală pentru locul prestării de servicii pentru TVA: spectacole artistice	390
271. Tratamentul reevaluării neamortizate integral fiscal, dar amortizate integral din punct de vedere contabil	391
272. Optimizare fiscală: transformarea unei pierderi nedeductibile din creanțe în cheltuieli deductibile fiscal	392
273. Scutire la impozitul pe venitul din salarii pentru programatori	393

274. Închiriere utilaje de producție de la o societate rezidentă în Cehia. Sunt aceste sume în sfera impozitului datorat de nerezidenți?.....	394
275. Livrare intracomunitară și export de energie electrică. Tratatul fiscal al TVA	395
276. Vânzarea la distanță dintr-un alt stat membru în România. Cazuri practice	396
277. Locul prestării de servicii în legătură cu evenimentele sportive, o excepție de la regula generală a TVA	397
278. Cheltuielile de cercetare dezvoltare – deducere suplimentară 50%. Exemplu de calcul al bazei impozitului pe profit.....	398
279. Asociere în participațiune între o societate română și o persoană fizică rezidentă în România. Cine va depune declarațiile de venit pentru persoana fizică.	399
280. Servicii de marketing desfășurate în Marea Britanie, prezentarea certificatului de rezidență fiscală	400
281. Facturarea electronică – garantarea autenticității conținutului. Factură emisă de un terț	401
282. Transfer de mărfuri din România la un punct de lucru din Austria înregistrat în scopuri de TVA în acest stat. Ce document însoțește bunurile transferate?	402
283. Prestări servicii informatice efectuate de o societate neînregistrată în scopuri de TVA către persoane neimpozabile din alte state membre.....	403
284. Tratatul fiscal al cheltuielii cu valoarea neamortizată a unei clădiri pierdută prin decizia instanței de judecată	403
285. La ce direcție ANAF se va înregistra reprezentantul fiscal pentru o societate înregistrată în scopuri de TVA în Franța, ce intenționează să desfășoare activități economice în România?	404
286. Organizație neînregistrată în scopuri de TVA achiziționează servicii de vizionare a unui film de la o persoană impozabilă din Franța. Tratatul fiscal aplicabil	405
287. TVA la exproprierea unui teren pentru construcția unui drum public	406
288. Impozit pentru capitalizarea dobânzii datorate la un împrumut contractat de la o societate afiliată rezidentă în Norvegia.....	407
289. Cum se declară o achiziție intracomunitară în situația în care nu ni se comunică un cod valabil de TVA?	408
290. Când se solicită acordul de preț în avans și care sunt reglementările și procedurile aferente?.....	408
291. Tratatul fiscal al ajutorului de stat primit pentru achiziția de motorină utilizată în activități agricole	410
292. Penalitățile de întârziere și impozitarea nerezidenților în România.....	411
293. Vânzare cădere veche scutită de TVA fără drept de deducere, aplicare sau scutire la aplicarea pro-ratei TVA în anul următor?	412
294. Tratat fiscal plante etnobotanice confiscate. Situație reală	413
295. Ce reprezintă aurul pentru investiții? Taxare inversă pentru acest metal nobil. Cum poate o casă de amanet să beneficieze de această facilitate?	413
296. Procedura de înregistrare a contractelor de fiducie, locație, arendă adoptată de OpANAF nr. 1985/2012, cu modificările ulterioare.....	414
297. Ajustare TVA autoturism donat către o fundație, TVA la alte bunuri decât cele de capital. Diferența dintre donație și dar manual, conform art. 1011 C.civ.	415

298. Livrare intracomunitară de bunuri, când aceasta se face dintr-un depozit al furnizorului din România, rolul esențial al documentului de transport	416
299. Operații de ajustare a TVA pentru bunurile existente în patrimoniu când se renunță la calitatea de plătitor de TVA	417
300. Cât de important este să analizăm locul unde ne sunt puse la dispoziție bunurile?	419
301. Ajustare TVA la bunurile de capital supuse taxării inverse la achiziție.....	419
302. Vânzare într-o zonă liberă. Tratatamentul TVA.....	420
303. TVA 5% locuințe sociale. Vânzarea în indiviziune a unui imobil nou când suprafața utilă este mai mare de 120 metri	422
304. Opțiunea de a factura chiria cu TVA, locul prestării de servicii pentru bunurile imobile	422
305. Tratatamentul fiscal al vânzării unui mijloc fix la un preț mai mic decât valoarea neamortizată.....	423
306. Ce cantitate maximă de produse accizabile – băuturi și țigări, poate introduce o persoană fizică în România dintr-un stat din afara Comunității?	425
307. Servicii efectuate în anul 2013, refuzate la plată și admise de instanța de judecată. Tratatamentul fiscal al facturilor din anii precedenți înregistrate în perioada curentă	425
308. Tratatamentul achiziției intracomunitare de bunuri când furnizorul din celălalt stat membru nu emite o factură pentru acestea.....	427
309. Control de la ANAF. Suntem impozitați în baza evidenței proprii. Uneori și autoritatea fiscală are dreptate	428
310. Instrument financiar? Sau doar un mod de a decapitaliza o societate?.....	429
311. Prestări servicii efectuate de o societate al cărui cod de TVA a fost anulat din oficiu de către autoritățile fiscale pentru nedepunerea deconturilor de TVA. Cum procedează societatea când efectuează prestări de servicii în această perioadă?.....	430
312. Cum se determină componența plafonului de scutire de TVA – suma de 220.000 lei, pentru o agenție de turism?	431
313. Ce tratament fiscal și contabil se aplică la un transport intracomunitar de bunuri pe ruta Italia – România, când transportatorul este rezident în Turcia și emite o factură pentru acest serviciu?	432
314. Depunerea declarației 205 pentru dividende distribuite, dar neplătite	433
315. Cursuri de formare profesională achiziționate intracomunitar. Tratatamentul TVA și impozitul pe venitul realizat de nerezidenți. Convenție de evitare a dublei impuneri cu Germania	434
316. Tratatamentul fiscal al mostrelor acordate la clienți în scopul stimulării vânzării.....	435
317. Anularea unei facturi de penalități de întârziere pentru neachitarea la scadență a obligațiilor contractuale.....	436
318. Tratatamentul fiscal al veniturilor din vânzarea bunurilor în regim de consignație	436
319. Activități agricole impozitate prin tranșe de venit, depășirea plafonului de venituri de 100.000 euro	437
320. Impozit pe veniturile realizate de nerezidenți pentru achiziție servicii publicitate Google Irlanda	438
321. Situația unei persoane fizice ce realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor. Înregistrarea în scopuri de TVA și situația refacturării utilităților	439

322. Transferul de active – o metodă de optimizare fiscală	440
323. Actul normativ ce reglementează retratarea provizioanelor pentru instituțiile financiare ce aplică Standardele Internaționale de Raportare IFRS.....	441
324. Tratament fiscal pentru o livrare de bunuri în Insulele Reunion, teritoriu sub jurisdicție franceză.....	442
325. Acordarea unei burse private către un student, reglementări aplicabile în anul 2015	443
326. Ajustarea TVA pentru achiziția unui fond comercial generat de un transfer de active în cazul invalidării din oficiu a codului de TVA.....	443
327. Principalele aspecte fiscale aplicabile pentru o societate din România ce desfășoară lucrări de reparații asupra imobilelor situate în Franța	445
328. Servicii de morărit efectuate de o moară înregistrată în scopuri de TVA, încasate pe bază de uium	446
329. Mecanismul de aplicare a unui credit fiscal extern – stopaj la sursă impozit Republica Moldova	448
330. Comerț cu utilaje – exigibilitatea TVA pentru echipamente trimise la testare către clienți	449
331. Tratatul contabil și fiscal al unor investiții în curs de execuție nefinalizate. Când se ajustează TVA dedus la achiziția bunurilor utilizate în realizarea investiției?	449
332. Ce contribuții sociale și impozite se datorează pentru activitatea de cenzor? Actualizare 2015.....	450
333. Închirierea mijloacelor de transport către persoane neimpozabile – o excepție de la regula generală	451
334. Este necesară deținerea autorizației pentru achiziții intracomunitare de mijloace de transport cu o capacitate cilindrică mai mare de 3000 cm ³ ?.....	452
335. Nomenclatorul activităților ce pot fi impozitate prin norme de venit	453
336. Locul prestării de servicii în cadrul activității de degustare vinuri.....	454
337. Este corectă aplicarea măsurii de taxare inversă pentru paleții din lemn deteriorați?	455
338. Dividende încasate de la o societate din Republica Moldova. Tratamentul impozitului pe profit	456
339. Efectul reevaluării în scădere a activelor imobilizate asupra amortizării fiscale	457
340. Achiziție intracomunitară de bunuri cu instalare în România. Se declară în declarația recapitulativă 390?	459
341. Actualizare 2015. Impozitare clauză de neconcurență	460
342. Este obligatoriu să deținem CMR sau un alt document de transport în cazul achizițiilor intracomunitare? Ce influență are acest document asupra taxării inverse?	461
343. Achiziții de bunuri de la persoane impozabile din Franța, utilizate în lucrări de construcții montaj din acest stat	462
344. Divizarea unei societăți comerciale prin transferarea unei părți din rezervele societății inițiale către cealaltă societate comercială. Impozitarea rezervelor	463
345. Aspecte privind procedura de amânare la plată a TVA pentru marii importatori	464
346. Interpretarea locului livrării de bunuri pentru expedierile de produse accizabile către clienți din Comunitate, ce nu comunică un cod valabil de TVA.....	465
347. Cum se calculează acciza pentru achiziții intracomunitare de confecții din blănuri naturale?.....	465

348. Ce reducere de impozite la bugetul local se aplică hotelurilor deschise pe litoral o perioadă de minim 6 luni și în afara sezonului estival?	466
349. Licitatie de construcții montaj câștigată de o persoană impozabilă străină, înregistrată în scopuri de TVA în Portugalia. Procedură de facturare a subcontractanților.....	467
350. Refacturarea unor cheltuieli de transport internațional către o persoană fizică rezidentă în Turcia	468
351. Livrarea intracomunitară de proteze dentare. Ce se întâmplă la depășirea plafonului de scutire de TVA?.....	469
352. Ajustarea TVA în favoarea contribuabilului la stocul de marfă la momentul înregistrării în scopuri de TVA	469
353. Venituri realizate de persoana fizică din vânzarea cărților din biblioteca proprie către un anticariat	471
354. Confiscarea unui mijloc de transport. Implicații asupra ajustării TVA	471
355. Refacturarea intracomunitară a timbrului verde datorat pentru punerea în piață de echipamente electrice	473
356. Redevențe Germania. Achiziția dreptului de folosire a server-ului și a soft-urilor situate pe acesta	474
357. Ce produse accizabile sunt supuse marcării și ce produse accizabile sunt scutite de la marcarea?	475
358. Impozit pe dividende reținut în Republica Moldova.....	476
359. Prestări servicii asupra unei locomotive. Regimul fiscal al TVA când factura se emite către un client dintr-un stat terț	477
360. Reîncadrarea diurnei la venit de natură salarială pentru salariații aflați în străinătate prin agent de muncă temporară.....	478
361. Vânzarea unui apartament achiziționat înainte de aderarea României la Comunitatea Europeană. Tratatamentul fiscal al TVA.....	479
362. Ce mijloace de transport sunt scutite de la obligația de plată a impozitului datorat la bugetul local?	480
363. Se mai impune ajustarea TVA la bunurile de capital când la achiziție s-a dedus TVA în procent de 50%?	481
364. Se reportează valoarea investiției mai mare decât valoarea profitului reinvestit, în anii următori?	481
365. Exemplu de calcul sponsorizare. Reglementări valabile 2015.....	482
366. Dividende plătite către o societate din Germania. Aplicarea Convenției de evitare a dublei impunerii, optimizare fiscală	483
367. Ce tip de bunuri și în ce condiții sunt considerate bunuri pentru stimularea vânzărilor?	484
368. Corectarea facturilor în timpul inspecției fiscale	485
369. Import de vinuri din Republica Moldova urmată de livrare intracomunitară a acestora. Aspecte privind acciza.....	485
370. Cum se determină norma proprie de consum la combustibilii utilizați de autoturisme pentru deducerea integrală a TVA?	486
371. Scutire de TVA pentru livrări către aeronave. În ce constau aceste livrări?	487
372. Servicii juridice prestate de un avocat rezident în Austria către o societate înmatriculată în România. Implicații fiscale. Impozit nerezidenți.....	488
373. Ce reprezintă o livrare către sine din punctul de vedere al TVA? Ce implicații există?	490
374. Repartizarea inegală a timpului de lucru și acordarea de tichete de masă	490

375. Servicii de proiectare a unei rețele de camere de supraveghere montate într-o clădire ce se află în România, client persoană impozabilă din Spania ce comunică un cod valabil de TVA.....	491
376. Condiții generale de deducere a unui provizion constituit pentru clienți răi-platnici.....	492
377. Livrare indirectă către forțele NATO. Scutire de TVA pentru furnizorul inițial.....	493
378. Calitatea de reprezentant fiscal. Cine poate fi reprezentant fiscal al unei societăți străine?.....	494
379. Încasarea unui avans înainte de anularea înregistrării în scopuri de TVA pentru o livrare de bunuri efectuată ulterior.....	495
380. Cheltuieli cu piesele de schimb în perioada de garanție aferente distribuției de autoturisme. Cheltuieli cu înlocuirea mijlocului de transport defect pe perioada reparației.....	497
381. TVA la pachete alimentare și non-alimentare. Vânzare 5 clătite și-o tigaie după data de 1 iunie când a intrat în vigoare cota redusă de TVA la alimente.....	498
382. IAS 37 – constituirea unui provizion pentru impozite amânate. Considerente fiscale și contabile. Studiu de caz.....	500
383. Să calculăm acciza pentru vânzarea unor vinuri spumante, conform noilor proceduri adoptate prin H.G. nr. 367/2015 pentru modificarea normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal.....	501
384. Scutire de la ajustarea TVA aferentă stocurilor degradate.....	502
385. Tratat fiscal adecvat sau reîncadrarea unei tranzacții din lipsă de substanță economică.....	503
386. Cum organizăm un club de poker? Proceduri minime de autorizare.....	506
387. Decontarea unor lucrări medicale de către angajator. Cum le considerăm: avantaje în natură de natură salarială sau costul prestațiilor pentru tratament și odihnă?.....	508
388. Export în comision prin contract de agent. Procedură de facturare din perspectiva TVA.....	509
389. Export produse accizabile. Procedură de restituire accize.....	510
390. Refacturarea taxelor judiciare de timbru reglementate de O.U.G. nr. 80/2013 privind taxele judiciare de timbru.....	512
391. Aspecte fiscale și contabile privind timbrul de mediu plătit de operatorii economici ce pun în piață echipamente electrice, electronice și electrocasnice (EEE) conform reglementărilor de mediu.....	514
392. Cum se determină corect plafonul de 5 salarii medii pe economie pentru o societate ce încadrează salariați atât cu salariu mai mare decât acest plafon, cât și cu salarii mai mici?.....	516
393. Fiscalizarea veniturilor din premii plătite de o asociație sportivă către un concurent persoană fizică rezidentă în România.....	517
394. Analiza fiscală a situației unei persoane fizice ce deține la data de 31 decembrie mai multe tipuri de contracte din categoria celor de cedare a folosinței bunurilor.....	519
395. Servicii informatice și domiciliere site facturate de o societate din India. Implicații fiscale.....	520
396. O decizie grea pentru entitate: renunțarea la calculul pro-ratei.....	522
397. Impozitarea veniturilor realizate de persoana fizică din cesiunea de creanță preluată asupra unei societăți din România.....	523

398. Impozitarea unor venituri din activități agricole ce nu sunt cuprinse în tranșele anuale de venit. Procedură aplicabilă la nivelul PFA	524
399. Defalcarea utilităților ce au utilizatori comuni. Tratatament contabil și fiscal	525
400. Aplicarea deductibilității limitate la 50% pentru autoturismele societății conduce la realizarea de venituri de natură salarială pentru utilizatorii acestora?	527
401. Aspecte privind activitatea unei întreprinderi individuale. Procedură fiscală venituri din fonduri nerambursabile.....	529
402. Deducerea amortizării fiscale și optimizarea costurilor pe seama tipului de contract de leasing.....	531
403. Servicii de investigații financiare facturate de o societate de consultanță financiară înregistrată în Muntenegru	531
404. Calcul ajustare TVA pentru bunuri de capital. Închiriere spațiu în regim de scutire de TVA. Studiu de caz	533
405. În ce situații se depune declarația 307 „Declarație privind sumele rezultate din ajustarea/corecția ajustărilor/regularizarea taxei pe valoarea adăugată”?	534
406. Leasing operațional extern. Implicația redevenței. Studiu de caz	534
407. Factură de servicii prestate de Universitatea Națiunilor Unite cu sediul în orașul Bonn – Germania	536
408. Modul de evaluare a bunurilor – plata unui împrumut prin bijuterii. Studiu de caz	537
409. Monografie import yachturi din SUA cu efectuarea vămii în Olanda, urmată de achiziție cu transport în România.....	538
410. Organizarea unui eveniment pentru obținerea de fonduri destinate unor sponsorizări.....	540
411. Cum stabilim perioada de amortizare a mijloacelor fixe ce nu sunt noi?	541
412. Deductibilitatea limitată a cheltuielilor cu dobânzile	542
413. Tratatamentul fiscal al serviciilor prestate de o persoană fizică autorizată din Franța	544
414. O teorie ideală privind fiscalizarea bacșișului sau cum ar trebui să fie corect și legal impozitat bacșișul	544