

ȘCOALA DE FISCALITATE



INGENIO

PREZENTARE

🏆 Școala de Fiscalitate INGENIO este dedicată parcurgerii, explicării și înțelegerii noțiunilor fundamentale de fiscalitate și de drept fiscal, fie pentru utilitate personală, fie din considerente profesionale.

● Temele abordate includ: noțiuni fundamentale de fiscalitate și contabilitate, impozitarea persoanei fizice, impozitarea persoanei juridice, TVA, aspecte fundamentale din procedura fiscală, sancțiuni și infracțiuni fiscale.

● Cursurile din cadrul Școlii de Fiscalitate INGENIO vor fi organizate de o manieră interactivă, cu scopul de a facilita înțelegerea noțiunilor esențiale de fiscalitate. Complementar, vor fi integrate exemple practice menite să consolideze cunoștințele dobândite.

● Fiscalitatea pe înțelesul tuturor – cunoașterea drepturilor și obligațiilor fiscale, înțelegerea mecanismelor dreptului fiscal, înțelegerea poziției contribuabilului și a rolului organelor fiscale și a raportului dintre cei doi. Acesta este țelul Școlii de Fiscalitate INGENIO.

● Ediția I a Școlii de Fiscalitate INGENIO este un proiect menit să promoveze cunoașterea și înțelegerea dreptului fiscal și a fiscalității atât de către persoane care iau prima dată contactul cu această sferă, cât și de către profesioniști din domeniu sau persoane care doresc să profeseze în domeniu.

INTERVAL DE TIMP

📅 Ediția I a Școlii de Fiscalitate INGENIO se va desfășura în perioada **ianuarie – februarie 2024**.

📅 Cursurile din cadrul Școlii de Fiscalitate vor fi organizate **marți**, respectiv **joi**, de la ora **19:00 – 21:00**.

📅 În acest sens, vor fi susținute **șase (6) cursuri de bază**, plus **două (2) cursuri facultative**.

UTILITATE

🏆 Școala de Fiscalitate este menită să asigure cursantului dobândirea unor cunoștințe esențiale de fiscalitate și de drept fiscal. Participarea integrală în cadrul proiectului va asigura cursantului un set de informații deosebit de utile atât din perspectiva unei laturi personale, cât și dintr-o eventuală perspectivă profesională:

- ✓ Înțelegerea unor noțiuni de fiscalitate de bază;
- ✓ Clarificarea situației fiscale personale;
- ✓ Cunoștințe ce pot fi aplicate în domeniul antreprenoriatului;
- ✓ Utilitate din perspectivă profesională, pentru practicanți

LECTOR – av. Laurențiu Mihai

Avocat Laurențiu MIHAI este specializat în domeniul dreptului fiscal, cu o experiență consolidată în sfera contenciosului fiscal. În activitatea sa profesională, a asistat și a reprezentat contribuabili în fața ANAF și a obținut anularea pe cale judecătorească a unor decizii de impunere nelegale în materie de TVA, contribuții obligatorii, impozit pe profit.

Autor de articole de specialitate în materie fiscală, **av. Laurențiu MIHAI** desfășoară și o activitate didactică, organizând o serie de cursuri în vederea promovării drepturilor legitime ale contribuabililor.



CONDIȚII GRUPĂ & PREȚ

✦ Școala de Fiscalitate INGENIO se organizează doar în măsura în care se întrunește un minimum de 10 participanți. Îndeplinirea acestei condiții va fi anunțată cel târziu în data de 12 ianuarie 2024.

✦ Prețul pentru participarea în cadrul primei ediții a Școlii de Fiscalitate INGENIO este stabilit la un nivel redus de 500 RON și se poate achita prin transfer bancar în contul societății.

ALTE BENEFICII

✓ Cursanții beneficiază de înregistrările audio ale cursurilor, încărcate pe platforma INGENIO. Astfel, cursurile pot fi reascultate, sau, în măsura în care nu a fost posibilă participarea, pot fi audiate fără a pierde nicio secțiune a materiei.

✓ De asemenea, vor fi puse la dispoziția cursanților și o serie de materiale suport, încărcate pe platforma INGENIO.

ÎNSCRIERE

✦ Persoanele interesate își pot confirma locul în cadrul Școlii de Fiscalitate INGENIO sau pot obține mai multe informații prin următoarele moduri:

- ✓ Fie prin completarea formularului de înscriere de pe site: www.cursuri-ingenio.ro
- ✓ Fie printr-un mesaj către pagina de Instagram: ***cursuri.ingenio***
- ✓ Fie printr-un mesaj pe What's App către **0727 932 526**

✦ Numărul de locuri este limitat, prioritatea fiind asigurată celor care au confirmat primii înscrierea.

PROGRAMĂ – ȘCOALA DE FISCALITATE INGENIO

ZI

ORĂ

MATERIE

Mărti
(16 ianuarie)

19:00 – 21:00

Noțiuni generale esențiale.
Impozitele și taxele din România. Noțiuni fundamentale de contabilitate.
Rezidenți și nerezidenți fiscali. Alte repere fiscale esențiale.

Joi
(18 ianuarie)

19:00 – 21:00

Impozitarea persoanei fizice
Impozitul pe venit. Contribuții sociale obligatorii (CAS, CASS)

Mărti
(23 ianuarie)

19:00 – 21:00

Impozitarea persoanei juridice.
Impozitul pe profit. Impozitul pe venitul microîntreprinderii.

Joi
(25 ianuarie)

19:00 – 21:00

TVA
Noțiuni de bază. Baza de impozitare. Operațiuni scutite. TVA deductibil. TVA de colectat. Înregistrarea ca plătitor de TVA. Alte noțiuni.

Mărti
(30 ianuarie)

19:00 – 21:00

Procedură Fiscală. Infrapecțiuni și contravenții (I)
Controlul fiscal. Prescripcție. Înlesniri fiscale. Procedura restituirii sumelor nedatorate.

Joi
(1 februarie)

19:00 – 21:00

Procedură Fiscală. Infrapecțiuni și contravenții (II)
Contestarea deciziei de impunere. Contravenții. Evaziune fiscală.

Mărti
(6 februarie)

19:00 – 21:00

CURS BONUS: Impozite și taxe locale.
Impozitul pe clădiri. Impozitul pe teren. Impozitul pe mijloace de transport.

Joi
(8 februarie)

19:00 – 21:00

CURS BONUS: Recapitulare
Sesiune open de Q&A.

I. NOȚIUNI GENERALE ESENȚIALE

II. IMPOZITAREA PERSOANEI FIZICE

III. IMPOZITAREA PERSOANEI JURIDICE

IV. TVA

V. PROCEDURI FISCALE

VI. CONTRAVENȚII ȘI INFRAȚIUNI

NOȚIUNI GENERALE ESENȚIALE

1. Impozite vs. taxe vs. contribuții. Distincții

- Definiția impozitului. Exemple. Impozitul direct v. Impozitul indirect;
- Definiția taxei. Exemple;
- Definiția contribuției. Exemple;
- Alte taxe parafiscale.

2. Noțiuni fundamentale de contabilitate

- Active, datorii, facturare, încasare;
- Conturi contabile.

3. Cine plătește taxe și impozite în România? Despre rezidenți și nerezidenți fiscali

- Definiția rezidentului;
- Exemple practice.

4. Alte repere fiscale esențiale

- Persoanele afiliate;
- Activitate dependentă vs. activitate independentă.

5. Impozitul pe venit

- sfera de cuprindere a impozitului;
- categorii de venituri supuse impozitului pe venit;
- venituri neimpozabile;
- cheltuieli deductibile în cazul impozitului pe venituri din activități independente: exemple practice;
- cote de impozitare;
- venituri supuse impozitului final cu reținere la sursă;
- termene de plată.

6. Contribuții sociale

A. Contribuții sociale obligatorii privind activitățile dependente:

- CAS: Contribuția de asigurări sociale;
- CASS: Contribuția de asigurări sociale de sănătate;
- baza de calcul a contribuțiilor sociale;
- calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale;
- cotele de contribuții;
- depunerea declarațiilor;

B. Contribuții sociale obligatorii privind activitățile independente:

- plătitorii;
- baza de calcul;
- excepții specifice;
- declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale;
- cotele de contribuții.

7. Regimuri de impozitare: impozitul pe profit; impozitul pe venitul microîntreprinderii

- prezentare generală: impozit pe profit;
- prezentare generală: impozit pe venitul microîntreprinderii;
- avantaje și dezavantaje;
- diferențe specifice;
- condiții de aplicare a regimului de impozit.

8. Impozitul pe venitul microîntreprinderii

- definiția microîntreprinderii;
- reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii;
- baza impozabilă;
- plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale.

9. Impozitul pe profit

- contribuabili și sfera de cuprindere a impozitului;
- reguli speciale de impozitare;
- venituri impozabile;
- venituri neimpozabile;
- cheltuieli efectuate în scopul desfășurării activității economice;
- cheltuieli deductibile limitat;
- cheltuieli nedeductibile;
- anul fiscal;
- cote de impozitare;
- provizioane/ajustări pentru deprecieri și rezerve;
- amortizarea fiscală;
- termene de plată și de declarare a impozitului;
- pierderi fiscale;
- facilități fiscale;
- condiții de calcul al scutirii profitului reinvestit.

10. Despre TVA

- sfera de aplicare;
- persoane impozabile;
- operațiuni cuprinse în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată (TVA);
- locul operațiunilor cuprinse în sfera de aplicare a TVA;
- faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată;
- baza de impozitare;
- cote de TVA;
- operațiuni scutite;
- regimul deducerilor;
- persoanele obligate la plata TVA;
- înregistrarea în scopuri de TVA și anularea înregistrării în scopuri de TVA;
- facturarea;
- alte obligații în materie de TVA;
- regimuri speciale pentru: întreprinderi mici, agenții de turism, bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități; aurul de investiții;
- regimul special pentru servicii prestate de persoane impozabile nestabilite în Uniunea Europeană;
- regimul special pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță, pentru livrările de bunuri interne efectuate de interfețele electronice care facilitează aceste livrări și pentru serviciile prestate de persoane impozabile stabilite în Uniunea Europeană, dar nu în statul membru de consum;
- regimul special pentru vânzarea la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe;
- mecanismul special pentru declararea și plata TVA la import;
- ajustarea taxei deductibile;
- taxarea inversă;
- decontul de TVA și alte declarații.

12. Câteva aspecte esențiale referitoare la impozitele și taxele locale:

- baza de impozitare;
- contribuabili;
- modul de calcul;
- termene de plată;
- reduceri și scutiri;
- modul de declarare a proprietăților.

PROCEDURĂ FISCALĂ

13. Procedură fiscală

- principii generale de conduită în administrarea creanțelor fiscale;
- înregistrarea fiscală a plătitorilor de impozite, taxe și contribuții;
- soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale;
- prescripția fiscală;
- amânări, eșalonări și alte înlesniri la plată;
- anularea obligațiilor fiscale
- controlul fiscal;
- contestația fiscală;
- executare fiscală;

15. Contravenții și infracțiuni în domeniul fiscal:

- sancționarea contravențiilor;
- evaziunea fiscală.

**TE AȘTEPTĂM ÎN CADRUL
COMUNITĂȚII INGENIO!**

**ȘCOALA DE
FISCALITATE**



INGENIO

Ediția I
Ianuarie – Februarie 2024



**CURSURI &
WEBINARE**

 www.cursuri-ingenio.ro
 ingenio@meditatii-drept.ro
 0727 932 526