

Cuprins

TVA.....	4
Prestările de servicii intracomunitare	4
Notificarea către ANAF cu privire la închirierea imobilului cu TVA	6
Deductibilitatea TVA la achiziția unui imobil	11
TVA. Bonurile fiscale	14
Cota de TVA pentru comercializarea florilor.....	15
Documentele necesare justificării exportului de bunuri.....	16
Ajustarea TVA în cazul bunurilor de capital.....	18
Plafonul de TVA în cazul subvențiilor.....	20
Abonamentul Cloud. Furnizorul din Anglia. TVA. Declararea	22
Achiziția apartamentului cu cota de 5%. Condițiile proprietarilor	23
Livrarea bunurilor la domiciliu. Cota de TVA pentru transportul bunurilor	25
Vânzarea terenurilor moștenite sau nu, de către o persoană fizică. TVA	26
Anularea codului de TVA la solicitare. Implicațiile fiscale.....	30
Instalarea panourilor solare. Cota de TVA.....	33
Contractul de leasing financiar. TVA.....	34
Serviciile prestate pe teritoriul României de către un furnizor din UE. Tratatul TVA	36
Impozitul pe venit.....	39
Veniturile din dobânzi și dividende. Declarația unică	39
Reținerea la sursă a impozitului pe veniturile din chirii.....	42
Contribuțiile și impozitul pe veniturile din arendă pentru anul 2024.....	46
Obligațiile fiscale de plată privind veniturile din activități independente.....	48
CAS și CASS în 2024. Veniturile din activitățile independente. Salariatul sau pensionarul.....	50
PFA și salariat. CAS, CASS 2024.....	54
Veniturile din arendă în 2024. Plata CASS.....	57
PFA. Veniturile din închirieri în regimul hotelier	59
Titularul PFA. Salariat. Plata CAS și CASS în 2024.....	64
Calculul impozitului pe clădiri	66
Contract de activitate sportivă. Impozit pe venit, CAS și CASS în 2024	68

Prima lunară pentru mobilitate. Tratatamentul fiscal.....	71
Veniturile din activități independente. Pensionarul. CASS	74
Nerezidentul. Veniturile din chirii. CASS.....	76
Veniturile din chirii în lei. Impozitul pe venit și CASS în 2023 și 2024	77
Persoana fizică neautorizată. Veniturile din străinătate	81
PFA. Închirierea spațiilor de la persoana fizică. Obligațiile de plată.....	84
Asociații rezidenți fiscal în România	87
Impozitul pe profit.....	91
Trecerea prin opțiune la impozitul pe profit.....	91
Microîntreprinderea în 2024. Condițiile. Plafoanele.....	93
Cheltuielile de educație timpurie. Impozitul pe profit	100
Calculul impozit minim pe cifra de afaceri	104
Sponsorizarea efectuată în anul 2024. Deducerea din impozitul pe profit aferent anului 2023.....	106
Declarația D700 privind trecerea la sistemul de impozitare pe profit.....	108
Schimbările legislative în definirea microîntreprinderilor	109
Contabilitate.....	113
Generarea codului UIT pentru transportul internațional de bunuri	113
Codurile NC și CPV.....	115
Obținerea codului UIT în cazul achiziției intracomunitare de bunuri cu risc fiscal ridicat și bunuri fără risc fiscal ridicat	117
Tratatamentul fiscal privind garanția SGR în cazul consumatorului final.....	120
Precizările referitoare la gestionarea ambalajelor SGR în cazul unei societăți HoReCa.....	122
Vânzarea autoturismului.....	124
Produsele expirate. Scăderea din gestiune. Tratatamentul contabil și fiscal.....	127
Transportul bunurilor cu risc fiscal ridicat. Obținerea codului UIT.....	129
Decontare transport de către angajator	131
Monografii contabile	134
Monografia contabilă pentru garanția SGR.....	134
Consumație tip protocol. Monografia contabilă.....	136

Înregistrarea împrumutului între persoanele afiliate	140
Transferul facturilor în cadrul fuziunilor.....	143
Cheltuieli de protocol. Mese la restaurant și cazare salariat cu mic dejun inclus	145
Monografia contabilă pentru biletul la ordin.....	150
Monografia contabilă pentru construcții	152
Demolarea unei clădiri. Monografia contabilă.....	160
Monografia contabilă pentru producția energiei electrice. Panourile solare.....	163
Schimbarea politică contabilă cu privire la recunoașterea immobilizărilor necorporale. Monografia contabilă	169