

Program cursuri
Expert fiscal

ZIUA DE CURS	INTERVAL ORAR	MODUL	COMPETENȚE	CONTINUT TEMATIC	CRITERII DE PERFORMANȚĂ
ZIUA 1	Interval orar: 13.00 – 17.00 sau Interval orar: 17.00 – 21.00	Modul Nr.1: Angajarea și prestarea serviciilor de consiliere și asistență fiscală Durata (în ore de pregătire): 4 ore (2 ore de pregătire teoretică; 2 ore de pregătire practică) TEST SCRIS (GRILA)	Informare documentare. <i>-Informare preliminară</i> <i>-Studierea datelor</i> <i>- Luarea deciziei de încheiere a contractului</i>	<p><i>1. Cunoașterea clientului – culegerea informațiilor</i></p> <p>1.1. Principalele aspecte ce trebuie avute în vedere atunci când se solicita informațiile necesare pentru cunoașterea clientului</p> <p>1.2. Tipologia informațiilor și documentelor relevante pentru cunoașterea activității potențialului client.</p> <p>1.3. Cadrul legal privind răspunderea pentru informațiile solicitate potențialului client – GDPR, confidențialitatea.</p> <p><i>2. Analiza datelor și informațiilor</i></p> <p>2.1. Metode cantitative și calitative de analiza și evaluarea a datelor și informațiilor pentru a determina natura și volumul activității acestuia.</p> <p>2.3. Metode de estimare a volumului de activitate pe care urmează să îl desfășoare expertul fiscal, pe baza analizei și evaluării informațiilor puse la dispoziție de către potențialul client.</p> <p><i>3. Negocierea și încheierea contractului</i></p> <p>3.1. Elemente de natură economică, etică, obiective și subiective care pot sta la baza deciziilor de încheierea contractului.</p> <p>3.2. Premisele unei bune negocieri.</p> <p>3.3. Componentele procesului de negociere.</p> <p>3.4. Etapele procesului de negociere</p> <p>3.5. Tehnici de negociere a condițiilor contractului, inclusiv onorariul.</p> <p>3.6. Metode de detaliere a onorariului, pentru a asigura claritatea corespondenței cu serviciile contractate.</p>	<p><i>La evaluare se va urmări:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - capacitatea candidatului de a solicita informații relevante și reprezentative; - capacitatea candidatului de a evalua și a diagnostica corect activitatea potențială; - capacitatea candidatului de a lua o decizie fundamentată.
			Acordarea asistenței de specialitate <i>- Oferirea de informații de specialitate</i> <i>- Asigurarea</i>	<p><i>Rolul și activitățile expertului fiscal</i></p> <p>1. Cadrul legal al desfășurării activității de expert fiscal</p> <p>2. Tipologia activităților prestate de expertul fiscal</p> <p>3. Rolul expertului fiscal în conformarea fiscală voluntară</p> <p>4. Forme de comunicare a abaterilor constatate de la prevederile legale și a consecințelor legale ale acestora</p>	<p><i>La evaluare se va urmări:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Deținerea de către candidat a unor cunoștințe aprofundate specifice domeniului (legislație, fiscalitate, drept, contabilitate etc.); - Capacitatea candidatului de a oferi soluții optime și utile;

CECCAR

			<p><i>menținerii activității clientului în limitele legii fiscale</i></p> <p><i>- Oferirea de soluții legale pentru rezolvarea cerințelor clientului.</i></p>		<p>- Capacitatea candidatului de a păstra confidențialitatea asupra afacerilor clientului; - Corectitudinea, responsabilitatea și spiritul de discernământ.</p>
--	--	--	---	--	---

ZIUA DE CURS	INTERVAL ORAR	MODUL	COMPETENȚE	CONTINUT TEMATIC	CRITERII DE PERFORMANȚĂ
ZIUA 2	Interval orar: 13.00 – 17.00 sau Interval orar: 17.00 – 21.00	Modulul 2 – Conformarea fiscală – calculul și analiza impozitelor și taxei pe valoarea adăugată Durata (în ore de pregătire): 36 ore (10 ore de pregătire teoretică; 26 ore de pregătire practică)	Verificarea documentelor fiscale și contabile din punct de vedere legal - Verificarea formei documentelor din punct de vedere legal - Verificarea conținutului documentelor din punct de vedere legal - Evaluarea documentelor și sesizarea Neregulilor - Selectarea documentelor valabile din punct de vedere legal	<i>Documente justificative - Informația în vederea prelucrării fiscale</i> 1. Normele generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile – documente justificative 2. Normele specifice de utilizare a documentelor financiar-contabile 3. Elementele obligatorii de conținut ale documentelor financiar-contabile 4. Modelele documentelor financiar-contabile 5. Rolul documentelor justificative în dovedirea tranzacțiilor economico-financiare	<i>La evaluare se va urmări:</i> - capacitatea candidatului de a verifica în mod corect legalitatea formei și conținutului documentelor fiscale și contabile; - capacitatea candidatului de a sesiza cu responsabilitate toate neregulile în întocmirea documentelor fiscale și contabile; - capacitatea candidatului de a face această verificare și selecție a documentelor din punct de vedere legal imediat după constatare.
ZIUA 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9	Interval orar: 13.00 – 17.00 sau Interval orar: 17.00 – 21.00	Modulul 2 – Conformarea fiscală – calculul și analiza impozitelor și taxei pe valoarea adăugată Durata (în ore de pregătire): 36 ore (10 ore de pregătire teoretică; 26 ore de pregătire practică)	Prelucrarea fiscală a informației - Calcularea impozitelor de plata - Calculul TVA	<i>Calculul și analiza impozitelor directe datorate de persoanele juridice</i> <i>Impozitul pe profit</i> 1. Noțiuni generale (Contribuabilii, baza de impozitare, perioada impozabila) 2. Calculul rezultatului fiscal (analiza veniturilor, analiza cheltuielilor, deduceri fiscale, facilități fiscale, pierderi fiscale) 3. Calculul impozitului pe profit (cota de impozitare, scutiri de la plata impozitului, reguli speciale) 4. Declararea, reținerea și plata impozitului pe dividendele plătite unei persoane juridice române 5. OECD – BEPS și SAF-T 6. Scheme fiscale – evitarea erodării bazei impozabile <i>Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor</i>	<i>La evaluare se va urmări:</i> -Capacitatea candidatului de a calcula corect diverse tipuri de impozite și taxe: <i>Impozitul pe profit, Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, Impozitul specific unor activități, Impozitarea veniturilor din activități independente, Impozitul pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, Impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, Impozitul pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor și contribuții</i>

			<p>1. Cotele de impozitare 2. Baza de impozitare 3. Situații speciale (Ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor)</p> <p><i>Impozitul specific unor activități</i></p> <p>1. Determinarea impozitului pentru restaurante 2. Determinarea impozitului pentru baruri și alte activități de servire a băuturilor 3. Determinarea impozitului pentru activități de alimentație (catering) pentru evenimente și alte servicii de alimentație 4. Determinarea impozitului pentru activități de cazare (coduri CAEN 5510, 5520, 5530 și 5590) Reguli privind calculul, declararea și plata impozitului specific datorat pentru alte activități</p> <p><i>Calculul și analiza impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice</i></p> <p><i>Aspecte generale privind impozitare persoanelor fizice</i></p> <p>1. Contribuabilii și baza de impozitare 2. Sfera de aplicare și perioada impozabilă ale impozitului pe veniturile realizate de persoanele fizice 3. Cotele de impozitare</p> <p><i>Impozitarea veniturilor din activități independente</i></p> <p>1. Determinarea venitului net și a impozitului în sistem real 2. Determinarea venitului net anual și a impozitului pe baza normelor de venit 3. Contribuțiile sociale obligatorii 4. Cazuri particulare</p> <p><i>Impozitarea veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală</i></p> <p>1. Determinarea venitului net și a impozitului pe venit 2. Contribuțiile sociale obligatorii</p> <p><i>Impozitarea veniturilor din salarii și asimilate salariilor</i></p> <p>1. Veniturile din salarii și asimilate salariilor 2. Deducerea personală, 3. Determinarea impozitului pe venit și a impozitului pe venit 4. Contribuțiile sociale obligatorii</p> <p><i>Impozitarea veniturilor din cedarea folosinței bunurilor și contribuții sociale obligatorii</i></p> <p>1. Determinarea venitului net și a impozitului pe venit 2. Contribuțiile sociale obligatorii</p> <p><i>Impozitarea veniturilor din investiții și contribuții sociale obligatorii</i></p> <p>1. Categoriile de venituri din investiții</p>	<p><i>sociale obligatorii, Impozitul pe veniturile din investiții și contribuții sociale obligatorii, Impozitarea altor categorii de venituri obținute de persoanele fizice, impozitul pe veniturile obținute în România de nerezidenți, taxei pe valoarea adăugată datorată de persoanele impozabile</i></p>
--	--	--	--	---

			<p>2.Determinarea venitului impozabil și a impozitului pe venit 3.Contribuțiile sociale obligatorii</p> <p><i>Impozitarea altor categorii de venituri obținute de persoanele fizice</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Regulile de impozitare a veniturilor din pensii și contribuțiile sociale obligatorii aferente 2. Regulile de impozitare a veniturilor din activități agricole și contribuții sociale obligatorii și contribuțiile sociale obligatorii aferente 3. Regulile de impozitare a veniturilor din premii și din jocuri de noroc 4. Regulile de impozitare a veniturilor din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal <p>Regulile de impozitare a veniturilor din alte surse și contribuțiile sociale obligatorii aferente</p> <p><i>Calculul și analiza impozitului pe veniturile obținute în România de nerezidenți</i></p> <p><i>Aspecte privind impozitare veniturilor nerezidenților</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Contribuabilii și baza de impozitare 2. Sfera de aplicare și perioada impozabilă ale impozitului pe veniturile nerezidenților 3. Calculul și reținerea impozitului din veniturile nerezidenților 4. Evitarea dublei impuneri <p><i>Calculul și analiza taxei pe valoarea adăugată datorată de persoanele impozabile</i></p> <p><i>Operațiuni cuprinse în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Livrarea de bunuri 2. Prestarea de servicii 3. Achizițiile intracomunitare de bunuri 4. Importul de bunuri <p><i>Locul operațiunilor cuprinse în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Locul livrării de bunuri 2. Locul prestării de servicii 3. Locul achiziției intracomunitare de bunuri 4. Locul importului de bunuri <p><i>Faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1.Reguli generale 2.Sistemul TVA la încasare 3.Livrări intracomunitare de bunuri, scutite de taxă 4. Achiziții intracomunitare de bunuri 5. Importul de bunuri 	
--	--	--	---	--

				<p><i>Baza de impozitare și cotele de TVA</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Determinarea bazei de impozitare 2. Cotele de TVA 3. Operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată <p><i>Regimul deducerilor</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 4. Reguli generale de deducere 5. Deducerea taxei pe valoarea adăugată pentru persoana impozabilă cu regim mixt și persoana parțial impozabilă 6. Ajustarea taxei pe valoarea adăugată <p><i>Persoana obligată la plata taxei</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Cazuri generale 2. Măsuri de simplificare <p><i>Înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 7. Înregistrarea în scopuri normale de TVA (art. 316, CF) 8. Înregistrarea în scopuri speciale de TVA (art. 317, CF) <p><i>Jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene (CJUE)</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Directiva TVA 2. Principii europene în materie de TVA 3. Cauze soluționate de CJUE 	
ZIUA 10	<p>Interval orar: 13.00 – 17.00 sau Interval orar: 17.00 – 21.00</p>	<p>Modulul 2 – Conformarea fiscală – calculul și analiza impozitelor și taxei pe valoarea adăugată</p> <p>Durata (în ore de pregătire): 36 ore (10 ore de pregătire teoretică; 26 ore de pregătire practică)</p> <p>TEST SCRIS (GRILA)</p>	<p>Completarea declarațiilor fiscale</p> <p><i>-Selectarea datelor care trebuie incluse în declarațiile fiscale</i></p> <p><i>-Completarea și realizarea declarației fiscale finale</i></p>	<p><i>Obligații declarative și de plată pentru impozitele directe datorate de persoanele juridice</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Declararea și plata impozitului pe profit 2. Declararea și plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor 3. Declararea și plata impozitului specific 4. Declararea schemelor fiscale <p><i>Obligații declarative și de plată pentru impozitul pe venit și contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate 2. Declararea și plata impozitului pe venit prin declarația unică 3. Alte declarații <p><i>Obligații declarative și de plată privind impozitul pe veniturile nerezidenților obținute în România</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate 2. Declararea și plata impozitului pe venit prin declarația unică 3. Alte declarații 	<p>La evaluare se va urmări: Capacitatea candidatului de a prelua corect datele care trebuie înscrise în declarațiile fiscale.</p>

CECCAR

				<i>Obligații declarative și de plată privind TVA</i> 1.Perioada fiscală 2.Documente și declarații specifice 3.Obligații de plată	
--	--	--	--	---	--

ZIUA DE CURS	INTERVAL ORAR	MODUL	COMPETENȚE	CONTINUT TEMATIC	CRITERII DE PERFORMANȚĂ
ZIUA 11	Interval orar: 13.00 – 17.00 sau Interval orar: 17.00 – 21.00	Modulul 3 – Procedura fiscală și contenciosul fiscal Durata (în ore de pregătire): 12 ore (4 ore de pregătire teoretică; 8 ore de pregătire practică)	Stabilirea încadrării fiscale a clientului <i>-Analiza activității clientului</i> <i>-Determinarea tipurilor de impozite care se aplică</i> <i>-Identificarea metodologiei specifice</i>	<i>1. Analiza juridică a clientului</i> uri de organizare juridică a activității economice pe care un client o poate realiza mente specifice relevante pentru stabilirea tipurilor de impozite, în conformitate cu obiectul de activitate dițiile legale privind respectarea confidențialității. <i>2. Determinarea categoriilor de impozite și taxe datorate de contribuabil</i> 2.1. Identificarea impozitelor și taxelor datorate de către client în funcție de specificul activității desfășurate efectiv de acesta 2.2. Stabilirea unui vector fiscal eficient conform legislației în vigoare 2.3. Forma și conținutul declarației de înregistrare fiscală 2.4. Modalitățile de înregistrare fiscală 2.5 Termenul de depunere a declarației de înregistrare fiscală 2.6. Declararea filialelor și sediilor secundare 2.7. Modificările ulterioare înregistrării fiscale 2.8. Radierea înregistrării fiscale <i>3. Identificarea metodologiei specifice</i> 3.1. Identificarea legislației privind calcul impozitelor și taxelor în funcție de tipul acestora.	La evaluare se va urmări: - Corectitudinea candidatului în analiza activității clientului și în determinarea specificului strict al acesteia, prin luarea în considerare a tuturor informațiilor puse la dispoziție de către client; - Capacitatea candidatului de a stabili tipurile de impozite așa cum le prevede legea; - Capacitatea candidatului de a respecta confidențialitatea tuturor informațiilor puse la dispoziție de către client.
ZIUA 12, 13	Interval orar: 13.00 – 17.00 sau Interval orar: 17.00 – 21.00	Modulul 3 – Procedura fiscală și contenciosul fiscal Durata (în ore de pregătire): 12 ore (4 ore de pregătire teoretică; 8 ore de pregătire practică) TEST SCRIS (GRILA)	Prelucrarea fiscală a informației <i>-Calcularea impozitelor de plata</i> <i>-Calculul TVA</i>	<i>Procedura stabilirii și declarării impozitelor și taxelor</i> 1. Forma și conținutul declarației fiscale 2. Prescripția dreptului de a stabili creanțe fiscale 3. Sarcina probei 4. Estimarea bazei de impunere <i>Procedura stabilirii și declarării impozitelor și taxelor</i> 1. Inspecția fiscală 2. Controlul inopinat 3. Verificarea situației fiscale personale de către organul fiscal central 4. Verificarea documentară <i>Procedura contestării actelor administrative fiscale</i> 1. Termenul de depunere a contestației 2. Retragerea contestației 3. Forma și conținutul contestației 4. Suspendarea executării actului administrativ fiscal <i>Plata impozitelor și taxelor</i> 1. Reguli privind efectuarea plății	La evaluare se va urmări: Capacitatea candidatului de a calcula corect diverse tipuri de impozite și taxe.

CECCAR

				<p>2.Ordinea stingerii obligațiilor fiscale 3.Compensarea</p> <p><i>Creațiile fiscale accesorii în cazul plății cu întârziere a impozitelor și taxelor</i></p> <p>1. Dobânzi, penalități de întârziere și penalități de nedeclarare 2. Majorări de întârziere în cazul obligațiilor fiscale datorate bugetelor locale</p> <p><i>Contencios administrativ-fiscal</i></p> <p>1. Legea contenciosului administrativ</p>	
--	--	--	--	--	--

ZIUA DE CURS	INTERVAL ORAR	MODUL	COMPETENȚE	CONTINUT TEMATIC	CRITERII DE PERFORMANȚĂ
ZIUA 14, 15	Interval orar: 13.00 – 17.00 sau Interval orar: 17.00 – 21.00	Modulul 4– investigarea fraudei financiare și fiscale; expertiza contabilă-fiscală prerogativă a expertului contabil Durata (în ore de pregătire): 8 ore (2 ore de pregătire teoretică; 6 ore de pregătire practică) TEST SCRIS (GRILA)	Acordarea asistenței de specialitate <i>- Oferirea de informații de specialitate</i> <i>- Asigurarea menținerii activității clientului în limitele legii fiscale</i> <i>- Oferirea de soluții legale pentru rezolvarea cerințelor clientului</i>	<i>Expertiza contabilă – fiscală; competența și rolul expertului contabil</i> 1. Competență legală a expertului contabil pentru desfășurarea expertizelor contabile – fiscale 2. Independența, obiectivitatea și scepticismul profesional 3. Aplicarea standardului profesional nr. 35 în expertizele contabile – fiscale, de către experții contabili 4. Rolul expertizei - Cod civil și cod procedură civilă 5. Rolul expertizei - Cod procedură penală 6. Evaziunea fiscală <i>Fraude interne</i> 1. Tipologia fraudelor interne 2. Frauda la nivelul personalul 3. Frauda la nivelul managementului 4. Prevenirea fraudelor externe <i>Fraude externe</i> 1. Tipologia fraudelor interne 2. Prevenirea fraudelor externe <i>Evaluarea riscului de fraudă</i> 1. Proceduri de derulare a unei evaluări de risc 2. Rolul structurilor de management în evaluarea riscului <i>Instrumente și tehnici de detectare a fraudei</i> 1. Comunicarea 2. Analiza de date 3. Analiza situațiilor financiare 4. Instrumente IT suport pentru investigarea fraudei	<i>La evaluare se va urmări:</i> - Deținerea de către candidat a unor cunoștințe aprofundate specifice domeniului (legislație, fiscalitate, drept, contabilitate etc.); - Capacitatea candidatului de a oferi soluții optime și utile pentru detectarea fraudei financiare și fiscale; - Capacitatea candidatului de a păstra confidențialitatea asupra afacerilor clientului; - Corectitudinea, responsabilitatea și spiritul de discernământ.
ZIUA 16		EVALUARE FINALĂ TEST SCRIS – PROBA TEORETICA PROIECT – PROBA PRACTICA		Pentru grupele care participa la programul de formare in sistem online Evaluarea pe parcurs și Evaluarea finală se vor desfășura în sistem videoconferinta cu respectarea instructiunilor specifice si folosirea instrumentelor de lucru specifice. Media finală la Examenul de absolvire o constituie media aritmetică a mediilor obținute la cele două probe de examen.	