

Aplicatii Practice la Contabilitatea Impozitelor

Acest **seminar** prezinta **Aplicatii Practice la Contabilitatea Impozitelor**.

In acest PDF poti vizualiza cuprinsul si bibliografia (daca sunt disponibile) si aproximativ doua pagini din documentul original.

Arhiva completa de pe site contine 11 fisiere, intr-un numar total de **185 pagini**.

Fisierele documentului original au urmatoarele extensii: doc.

Cuprins

Prefață 2

Partea I. Contabilitatea impozitului pe venit

Lecția 1.

Corelațiile sistemului contabil cu cel fiscal în Republica Moldova.

Caracteristica impozitelor și taxelor. Baza normativă privind impozitul pe venit.. 4

Lecția 2.

Caracteristica , clasificarea și modul de calculare a diferențelor permanente și temporare. 12

Lecția 3.

Componenta și contabilitatea cheltuielilor (economiei) privind impozitul pe venit.

Contabilitatea pierderilor fiscale. 20

Lecția 4.

Contabilitatea și impozitarea operațiilor cu activele de capital.

Contabilitatea și impozitarea operațiilor cu activele uzabile.

Contabilitatea și impozitarea operațiilor privind pierderea și înlocuirea forțată a activelor . 34

Lecția 5.

Calcularea datoriei (creanței) privind impozitul pe venit.

Trecerea în cont a impozitelor pe venit.

Contabilitatea reținerii impozitului pe venit la sursa de plată. 53

Lecția 6.

Modul de întocmire și prezentare a Declarației cu privire la impozitul pe venit

a persoanei care practică activitate de antreprenor. 68

Partea II. Contabilitatea taxei pe valoarea adăugată

Lecția 1.

Caracteristica generală a taxei pe valoarea adăugată.

Modul de calculare și achitare a taxei pe valoarea adăugată. 85

Lecția 2.

Contabilitatea TVA la efectuarea operațiilor de procurare a mărfurilor și serviciilor pe teritoriul Republicii Moldova.

Contabilitatea TVA la efectuarea operațiilor de procurare a mărfurilor și serviciilor prin import . 91

Lecția 3.

Contabilitatea TVA la efectuarea operațiilor de livrare a mărfurilor și serviciilor pe teritoriul Republicii Moldova.

Contabilitatea TVA la efectuarea operațiilor de livrare a mărfurilor și serviciilor la export . Restituirea taxei pe valoarea adăugată.

Modul de întocmire și prezentare a declarației TVA. 104

Partea III. Contabilitatea accizelor

Lecția 1.

Noțiuni generale privind accizele. Modul de achitare și calculare a accizelor.

Contabilitatea accizelor aferente mărfurilor supuse accizelor procurate. 124

Lecția 2.

Contabilitatea accizelor aferente mărfurilor supuse accizelor livrate.

Modul de întocmire și prezentare a Declarației privind accizele. 131

Partea IV. Contabilitatea altor impozite și taxe

Lecția 1.

Caracteristica generală a altor impozite și taxe generale și locale.

Calculul și contabilitatea taxei vamale.

Calculul și contabilitatea impozitului pe bunurile imobiliare. 139

Lecția 2.

Contabilitatea impozitului pentru folosirea resurselor naturale.

Contabilitatea taxelor percepute în fondul rutier. 156

Lecția 3.

Calculul și contabilitatea taxelor locale și altor impozite și taxe.

Declararea altor impozite și taxe. 167

Bibliografie 181

Extras

1.2 TESTE, SARCINI, ÎNTREBĂRI

1. Sistemul fiscal al Republicii Moldova reprezintă:

a) totalitatea impozitelor și taxelor existente în țară;

b) activitatea organelor de stat împuternicite și responsabile de asigurarea colectării depline și la termen a impozitelor și taxelor;

c) totalitatea formelor și metodelor de stabilire, modificare și anulare a impozitelor și taxelor;

d) totalitatea măsurilor ce asigură achitarea impozitelor și taxelor;

e) totalitatea principiilor și metodelor de culegere, prelucrare și generalizare a informațiilor aferente activităților economice a persoanelor fizice și juridice.

2. Obiectivele sistemului fiscal sunt :

a) stabilirea principiilor optime ale impozitării;

b) tratarea diferențiată a contribuabililor;

c) finanțarea programelor de stat;

d) asigurarea repartizării optime a veniturilor în societate;

e) sporirea încasărilor bugetare necesare intereselor personale ale administrației fiscale;

f) evitarea dublei impuneri;

g) asigurarea stimulării sau stărnirii activităților economice;

h) protecția unor categorii de populație.

3. Conform următoarelor caracteristici comparative ale sistemului contabil și cel fiscal completați următoarea figură:

4. Din următoarele afirmații enumerați-le pe cele aferente noțiunilor : „impozit” și „taxă” .

- a) este o plată impusă persoanelor care posedă avere;
- b) este o plată nerambursabilă;
- c) este o plată obligatorie cu titlu gratuit;
- d) este o plată impusă persoanelor care obțin venit dintr-o anumită sursă;
- e) este o plată în buget cu titlu definitiv;

5. În tabelul 1 enumerați impozitele și taxele generale de stat și cele locale.

Tabelul 1. Impozite și taxe

Impozite și taxe generale de stat Impozite și taxe locale

1. 1.

2. 2.

3. 3.

4. 4.

5. 5.

6. 6.

7.

8.

9.

10.

11.

12.

13.

14.

6. Definiți următoarele noțiuni:

„contribuabil”-

„persoană fizică”-

„persoană juridică”-

„randamentul impozitelor”-

„obiectul impunerii”-

„cota de impunere”-

„administrarea fiscală”-

7. Care din următoarele afirmații sunt adevărate :

- a) rezultatul contabil se determină conform prevederilor codului fiscal;
- b) sistemul contabil și cel fiscal sunt reglementate de aceeași bază normativă;
- c) contabilitatea are funcția de calculare ale plăților fiscale;
- d) obligativitatea și echitatea sunt principiile de bază ale contabilității;
- e) sistemul contabil și fiscal sunt elaborate în baza normelor internaționale;
- f) indicatorii financiari calculați în contabilitate sunt utilizați la determinarea rezultatului financiar în fiscalitatea;
- g) în cazul apariției discrepanțelor între prevederile codul fiscal și prevederile altor acte normative, se aplică prevederile codului fiscal.

8. Ce legătură există între venitul contabil și venitul impozabil ?

- a) venitul impozabil servește drept bază pentru calculul venitului contabil;
- b) venitul contabil servește drept bază pentru calculul venitului impozabil;
- c) nu există nici o legătură;
- d) ambele sunt reflectate în Declarația pe venit a persoanei care practică activitate de întreprinzător.

Documentul complet de 185 pagini il poti citi daca il descarci din Biblioteca.RegieLive.ro

Imagini din documentul complet:

SCHEME ȘI PROBLEME

Problema 1. Contabilitatea TVA aferentă prestațiilor de valoare adăugată și servicii

La întreprindere - plătitor de TVA, în perioada de gestiune „T” au avut loc următoarele operații economice:

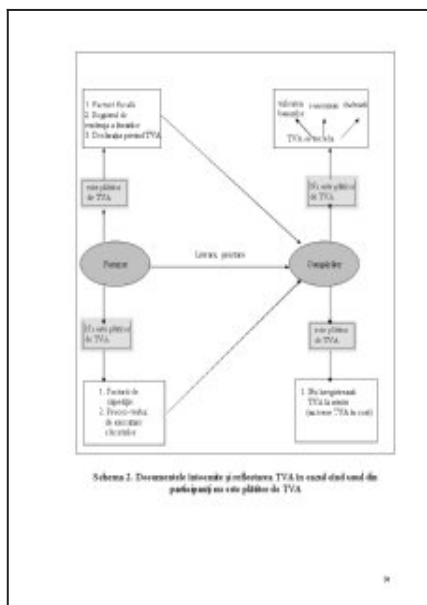
Activități de largă scară și operații economice

Nr. din	Conținutul operațiilor economice	Suma debit	Contoprelucrări contabile		Documente justificative
			debit	credit	
1	Expansiune activitate prin achiziția și montarea de echipamente TVA	2000			
2	Expansiune și reparări tehnice activitate pentru zona activitate comercială TVA	1500			
3	Activitatea de servicii de reparare a echipamentelor utilizate activitate de activitate comercială TVA	1000			
4	Activitatea comercială de transport de activitate pentru activitate comercială TVA	800			
	Activitate de servicii de transport TVA	400			
	Activitate de servicii de transport TVA	100			
5	Activitatea de servicii de activitate comercială pentru activitate comercială TVA	1200			
6	Activitatea de servicii de activitate comercială și activitate comercială TVA	1300			
7	Activitatea activitate comercială de activitate comercială TVA	1000			
8	Expansiune activitate prin activitate comercială în activitate comercială și activitate comercială TVA	1500			

Problema 1. Contabilitatea TVA aferentă activității economice în activitate comercială

În anul 2012 S.L. în activitate comercială și activitate comercială s-au desfășurat următoarele operații economice:

Nr. din	Conținutul operațiilor economice	Suma debit		Suma credit	
		debit	credit	debit	credit
1	Activitate comercială în activitate comercială activitate comercială TVA			1000	
	Activitate comercială în activitate comercială activitate comercială TVA			1000	
	Activitate comercială în activitate comercială activitate comercială TVA			1000	
	Activitate comercială în activitate comercială activitate comercială TVA			1000	
	Activitate comercială în activitate comercială activitate comercială TVA			1000	
	Activitate comercială în activitate comercială activitate comercială TVA			1000	
	Activitate comercială în activitate comercială activitate comercială TVA			1000	
	Activitate comercială în activitate comercială activitate comercială TVA			1000	



Mai multe detalii se gasesc in [pagina documentului](#) din [Biblioteca.RegieLive.ro](#)