

Test, Barem de corectare si Rezolvare

M5, CDL, Impozite, Taxe și Contribuții, clasa a XI-a, domeniul Economic

Prof. ec. Camelia-Isabela Marcu,

Liceul Economic "Virgil Madgearu" Constanta

Timp alocat: 50 de minute

Instrucțiuni generale: Citeste cu atenție fiecare întrebare. Răspundeți în mod clar și concis în spațiul alocat. Toate răspunsurile trebuie să fie bine argumentate și, acolo unde este posibil, să fie susținute de exemple sau de legislație specifică.

Partea I: Întrebări cu Răspuns Scurt (Punctaj total: 20 de puncte, 4 puncte fiecare)

- 1. Ce reprezintă impozitul pe venit și cum se calculează acesta pentru un angajat cu contract de muncă?**
 - 2. Explică diferența dintre taxe și impozite.**
 - 3. Ce sunt contribuțiile sociale obligatorii și pentru ce sunt utilizate?**
 - 4. Descrie principiul "poluatorul plătește" și oferă un exemplu de taxă asociată acestui principiu.**
 - 5. Cum influențează cota unică de impozitare economia unei țări?**
-

Partea II: Întrebări de Dezvoltare (Punctaj total: 30 de puncte, 15 puncte fiecare)

- 6. Analizează impactul impozitelor progresive asupra distribuției veniturilor într-o societate. Discută avantajele și dezavantajele acestui sistem de impozitare.**
 - 7. Descrie procesul de declarare și plată a TVA pentru o companie. Include în discuție termenele limită, deduceri și rambursări.**
-

Partea III: Studiu de Caz (Punctaj total: 20 de puncte)

O firmă nou-înființată în domeniul IT, cu 10 angajați, realizează venituri anuale de 1 milion de euro. Firma a achiziționat echipamente în valoare de 200.000 de euro, inclusiv TVA, în anul fiscal curent.

8. **Calculează impozitul pe profit, presupunând o cotă de impozitare de 16%. Ce deduceri fiscale pot fi aplicate în acest caz?** (10 puncte)
 9. **Determină TVA deductibil și TVA de plată, dacă rata standard a TVA este de 19%.** (10 puncte)
-

Barem de Corectare

Partea I: Întrebări cu Răspuns Scurt

- Răspuns complet și corect: 4 puncte
- Răspuns parțial corect sau incomplet: 2 puncte
- Răspuns incorect: 0 puncte

Partea II: Întrebări de Dezvoltare

- Răspuns complet, bine argumentat și cu exemple relevante: 15 puncte
- Răspuns corect, cu unele detalii lipsă sau argumentație slabă: 8-14 puncte
- Răspuns parțial corect sau superficial: 1-7 puncte
- Răspuns incorect sau lipsă: 0 puncte

Partea III: Studiu de Caz

- Calcule corecte și deduceri justificate corespunzător legislației: 10 puncte pentru fiecare întrebare
- Erori minore în calcule sau justificări parțiale: 5-9 puncte
- Răspunsuri incorecte sau necomplete: 0-4 puncte

Punctaj total posibil: 70 de puncte

30 de puncte din oficiu

Rezolvare detaliată a problemelor din test.

Partea III: Studiu de Caz

8. Calculează impozitul pe profit

Presupunem că firma nu are alte cheltuieli deductibile în afara achiziționării echipamentelor.

- **Venituri anuale:** 1.000.000 EUR
- **Cheltuieli deductibile** (achiziționarea echipamentelor, fără TVA): $200.000 \text{ EUR} / 1.19$ (pentru a scoate TVA) = aproximativ 168.067 EUR
- **Baza impozabilă:** Venituri anuale - Cheltuieli deductibile = $1.000.000 \text{ EUR} - 168.067 \text{ EUR} = 831.933 \text{ EUR}$
- **Cota de impozitare:** 16%
- **Impozit pe profit:** Baza impozabilă * Cota de impozitare = $831.933 \text{ EUR} * 16\% =$ aproximativ 133.109 EUR

Deduceri fiscale aplicabile: Investiția în echipamente poate fi subiectul unor deduceri fiscale specifice, cum ar fi amortizarea, dacă legislația locală permite acest lucru. De asemenea, dacă echipamentele sunt considerate parte din activele fixe, valoarea lor poate fi amortizată pe o perioadă determinată, reducând astfel baza impozabilă anual.

9. Determină TVA deductibil și TVA de plată

- **Valoarea achiziției cu TVA:** 200.000 EUR
- **TVA din achiziție** (deductibil dacă echipamentele sunt folosite în scopuri economice taxabile): $200.000 \text{ EUR} - (200.000 \text{ EUR} / 1.19) =$ aproximativ 31.933 EUR
- **TVA colectată** (presupunem că toate veniturile sunt supuse TVA): $1.000.000 \text{ EUR} * 19\% = 190.000 \text{ EUR}$

TVA de plată = TVA colectată - TVA deductibil = $190.000 \text{ EUR} - 31.933 \text{ EUR} = 158.067 \text{ EUR}$

TVA deductibil este suma TVA plătită pentru achizițiile folosite în cadrul activității economice. Dacă firma vinde produse sau servicii taxabile, TVA colectată de la clienți trebuie să fie plătită statului. Diferența dintre TVA colectată și TVA deductibil reprezintă TVA de plată la bugetul de stat.