

# CUPRINS

<b>Capitolul 1 - Tratatamentul fiscal al cheltuielilor</b> .....	7
<b>Capitolul 2 – Cheltuieli deductibile</b>	
<b>Definiții, norme, exemple</b> .....	16
<b>2.1. Cheltuieli cu serviciile</b> .....	19
<i>Exemplu: Tratatament fiscal mostre trimise în spațiul comunitar</i> .....	22
<i>Exemplu: Tratatament fiscal reclamă sau imobilizare necorporală?</i> .....	23
<i>Exemplu: Tratatament fiscal tichete cadou oferite către persoane fizice și juridice în cadrul campaniei de marketing</i> .....	26
<i>Exemplu: Tratatament fiscal curs MBA (Master of Business Administration) suportat de societate</i> .....	28
<i>Exemplu: Tratatament fiscal cheltuieli pentru pregătirea profesională și perfecționarea angajaților</i> .....	31
<i>Exemplu: Tratatament fiscal și obligații declarative pentru o societate în procedură de reorganizare</i> .....	39
<b>2.2. Cheltuieli cu salariile și conexe</b> .....	41
<i>Exemplu: Tratatament fiscal transport, masă caldă și cazare acordate angajaților</i> .....	41
<i>Exemplu: Tratatamentul fiscal al contribuției la fondul de pensii facultative suportate de angajator</i> .....	45
<i>Exemplu: Tratatament fiscal internship. Remunerație, cheltuieli de transport și masă caldă</i> .....	46
<i>Exemplu: Tratatament fiscal chirie teren fotbal în interesul salariaților</i> .....	48
<i>Exemplu: Tratatament fiscal echipament de lucru</i> .....	50
<i>Exemplu: Refacturare servicii medicale în favoarea membrilor salariaților</i> .....	51
<i>Exemplu: Tratatament fiscal cheltuieli pentru deplasare asociat unic (administrator) în interes de serviciu, fără contract de muncă</i> .....	54
<i>Exemplu: Tratatament fiscal cheltuieli cu cazarea și masa angajaților societății mamă</i> .....	55

<b>2.3. Cheltuieli financiare</b> .....	57
<i>Exemplu:Tratament fiscal dobânzi penalizatoare</i> .....	59
<i>Exemplu:Tratament fiscal daune - interese</i> .....	61
<i>Exemplu:Tratament fiscal daune – interese în cazul antecontractelor</i> .....	62
<b>2.4. Cheltuieli cu taxe, impozite și altele</b> .....	70
<i>Exemplu: Deductibilitate TVA la protocol</i> .....	70
<i>Exemplu: Deductibilitate TVA pe bază de pro rată și limitarea specială a dreptului de deducere</i> .....	72
<b>2.5. Alte cheltuieli</b> .....	74
<i>Exemplu: Tratament fiscal acordare de burse în învățământul dual</i> .....	79

## **Capitolul 3 – Cheltuieli deductibile limitat**

<b>Definiții, norme, exemple</b> .....	81
<b>3.1. Cheltuieli cu serviciile</b> .....	81
<i>Exemplu: Tratament fiscal al cheltuielilor de protocol în delegație versus cheltuieli masă plătită salariatului în delegație</i> .....	83
<i>Exemplu: Administratorul unei societăți cumpără bilete la un eveniment important în vederea promovării societății, 3 bilete pentru familie și 2 pentru doi clienți importanți ai societății</i> .....	86
<i>Exemplu: Tratament fiscal cadou oferit unui partener de afaceri</i> .....	86
<i>Exemplu: Tratament fiscal cheltuieli excursie oferită ca premiu celor mai importanți parteneri ai societății, în vederea stimulării vânzărilor</i> .....	89
<i>Exemplu: Deductibilitate combustibil la societățile care aplică atât impozit specific, cât și impozit pe profit</i> .....	99
<i>Exemplu: Deductibilitate cheltuieli auto pentru agenți de vânzări cu contract de muncă cu timp parțial</i> .....	101
<i>Exemplu: Tratament fiscal cheltuieli autoturism de la societatea mamă</i> .....	102
<b>3.2. Cheltuieli sociale și conexe</b> .....	102
<i>Exemplu: Tratament fiscal acordare tichete cadou în alte ocazii decât cele stabilite prin lege</i> .....	106
<i>Exemplu: Tratament fiscal cheltuieli transport angajat la și de la locul de muncă atât pentru cei cu domiciliul în același oraș cu sediul societății, cât și pentru cei care au domiciliul în afara orașului unde își are sediul societatea</i> .....	108

<b>3.3. Cheltuieli financiare</b> .....	111
<i>Exemplu: Determinarea nivelului deductibil al cheltuielilor cu dobânzile</i> .....	113
<b>3.4. Cheltuieli cu amortizări, provizioane, pierderi și scăzăminte</b> .....	120
<i>Exemplu: Tratatment fiscal distrugere obiecte expuse în magazin în vederea vânzării</i> .....	122
<b>3.5. Alte cheltuieli</b> .....	123
<b>Capitolul 4 – Cheltuieli nedeductibile</b>	
<b>Definiții, norme, exemple</b> .....	124
<b>4.1. Cheltuieli cu serviciile</b> .....	125
<i>Exemplu: Tratatment fiscal sponsorizare în condiții de profit la semestrul 1, dar pierdere la sfârșitul anului</i> .....	127
<i>Exemplu: Tratatment fiscal sponsorizare coleg bolnav</i> .....	127
<b>4.2. Cheltuieli cu taxele, pierderile, amenzi și penalități</b> .....	129
<i>Exemplu: Tratatment fiscal scoatere din gestiune bunuri degradate calitativ</i> .....	130
<i>Exemplu: Tratatment fiscal pierderi înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor neprovizionate</i> .....	133
<i>Exemplu: Deductibilitate cotizație CECCAR pentru PFA care desfășoară activitatea de contabilitate</i> .....	138
<b>4.3. Cheltuielile proprii ale contribuabilului, asociațiilor și salariaților</b> .....	139
<b>4.4. Cheltuielile care nu privesc activele contribuabilului</b> .....	143
<i>Exemplu: Tratatment fiscal pentru o societate care oferă asigurare de răspundere civilă pentru administratori, persoane fizice care nu sunt salariații societății</i> .....	143
<i>Exemplu: Deductibilitatea cheltuielilor cu salariile la o societate care a fost înregistrată în registrul contribuabililor inactivi și care realizează în această perioadă costuri atât cu salariile cât și cu serviciile prestate de terți</i> .....	144
<b>4.5. Alte cheltuieli</b> .....	147

<b>4.6. Cheltuieli cu amortizarea, evaluarea și reevaluarea</b> .....	148
<i>Exemplu: Tratatamentul fiscal al cheltuielilor din reevaluarea imobilizărilor corporale</i> .....	151
<i>Exemplu: Tratatamentul fiscal al cheltuielilor reprezentând modificarea valorii juste a investițiilor imobiliare</i> .....	162
<i>Exemplu: Tratatamentul fiscal al cheltuielilor reprezentând deprecierea/amortizarea mijloacelor fixe</i> .....	167
<b>Capitolul 5 - Alte deduceri la calculul profitului impozabil</b> .....	173
<b>5.1. Deduceri pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare</b> .....	173
<b>5.2. Provizioane/ajustări pentru depreciere și rezerve</b> .....	177
<i>Exemplu: Tratatament fiscal rezerva legală</i> .....	181
<i>Exemplu: Tratatament fiscal privind garanție de bună execuție</i> .....	183
<b>5.3. Amortizarea fiscală</b> .....	184
<i>Exemplu: Amortizare contabilă versus amortizare fiscală</i> .....	194
<i>Exemplu: Deductibilitate cheltuieli amortizare pentru bunurile primite cu titlu gratuit</i> .....	195
<i>Exemplu: Tratatament fiscal mijloc fix amortizat integral, atât contabil, cât și fiscal, după ce a suferit o reparație capitală prin care i s-au modificat parametrii tehnici inițiali</i> .....	196
<i>Exemplu: Tratatamentul fiscal privind studiul de oportunitate, fezabilitate asupra unui activ hotelier</i> .....	196
<b>5.4. Pierderea fiscală</b> .....	197
<i>Exemplu: Tratatament distribuire dividende din profitul exercițiului N la o societate plătitoare de impozit pe profit, în condițiile în care, în anul N-1, societatea era plătitoare de impozit pe venitul microîntreprinderilor și a constituit pierdere</i> .....	198
<b>5.5. Profitul reinvestit</b> .....	200
<i>Exemplu: Scutire impozit pe profit reinvestit</i> .....	202
<i>Exemplu: Tratatament fiscal profit reinvestit</i> .....	204