

Cuprins

I. Noțiuni introductive.....	4
1.1. Ce este impozitul pe profit?	4
1.2. Cadrul legal	4
1.3. Cine datorează impozit pe profit în România?	8
1.4. Sfera de cuprindere a impozitului	10
1.5. Care este cota de impozitare?.....	11
II. Calculul impozitului pe profit.....	12
2.1. Recunoașterea veniturilor și a cheltuielilor conform reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014	12
2.2. Venituri neimpozabile.....	17
2.2.1. Venituri neimpozabile general aplicabile	17
2.2.2. Venituri neimpozabile pentru anumite domenii	19
2.3. Cheltuieli deductibile integral	20
2.4. Cheltuieli deductibile limitat.....	22
2.4.1. Cheltuieli de protocol	22
2.4.2. Cheltuieli sociale	23
2.4.3. Tichete de masă și vouchere de vacanță.....	24
2.4.4. Scăzăminte și perisabilități	24
2.4.5. Pierderi tehnologice.....	24
2.4.6. Provizioane/ajustări pentru depreciere/ajustări pentru depreciere și rezerve	24
2.4.7. Cheltuielile cu dobânzile și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic	27
2.4.8. Cheltuielile pentru funcționarea, întreținerea și repararea locuințelor de serviciu.....	28
2.4.9. Cheltuielile de funcționare, întreținere și reparații aferente sediilor	28
2.4.10. Cheltuieli aferente autoturismelor	29
2.4.11. Pierderi din cesiuni de creanțe.....	30
2.4.12. Amortizarea fiscală.....	30
2.5. Cheltuieli nedeductibile.....	37
2.6. Elemente similare veniturilor și cheltuielilor	42
2.7. Facilități fiscale	44
2.7.1. Deduceri pentru sponsorizări.....	44
2.7.2. Deduceri suplimentare pentru cheltuieli de cercetare dezvoltare	47

2.7.3. Scutirea pentru profitul reinvestit	48
2.7.4. Scutiri pentru cooperative agricole.....	51
2.7.5. Reduceri conform O.U.G. nr. 153/2020	53
2.7.6. Reducere pentru plata la termen – O.U.G. nr. 107/2024.....	56
2.7.7. Credit fiscal pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare	57
2.7.8. Deducere suplimentară în proporție de 50% pentru cheltuielile aferente procesului de admitere/menținere la tranzacționare a acțiunilor	58
2.8. Reguli fiscale pentru contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară.....	59
2.9. Recuperarea pierderilor fiscale.....	61
2.10. Evitarea dublei impuneri – creditul fiscal	62
2.11. Registrul de evidență fiscală	63
2.12. Impozit minim și impozite suplimentare începând cu 1 ianuarie 2024.....	63
2.13. Impozit suplimentar pentru instituțiile de credit – persoane juridice române și sucursalele din România ale instituțiilor de credit – persoane juridice străine – varianta aplicabilă pentru anul 2024.....	69
2.14. Impozit suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale – varianta aplicabilă pentru anul 2024	70
2.15. Exemple.....	72
2.15.1. Exemplul nr. 1	73
2.15.2. Exemplul nr. 2	78
III. Grupul fiscal în domeniul impozitului pe profit.....	87
3.1. Cine poate constitui un grup fiscal.....	87
3.2. Condiții pentru constituirea grupului fiscal.....	87
3.3. Alte obligații ale membrilor	88
3.4. Organul fiscal competent	88
3.5. Opțiunea și perioada de aplicare a sistemului de consolidare fiscală	88
3.6. Intrarea sau ieșirea unui membru din grupul fiscal	89
3.7. Reguli privind calcularea rezultatului fiscal consolidat	89
3.8. Reguli privind regimul pierderilor fiscale.....	90
3.9. Regimul tranzacțiilor intragrup privind prețurile de transfer	91
3.10. Reguli de calcul în situația ieșirii unui membru din grupul fiscal sau desființării grupului fiscal	91
3.11. Depunerea declarațiilor	92
IV. Prevederi speciale – organizații nonprofit, sindicale, patronale	93
V. Declararea și plata impozitului	95
5.1. Sistem de plată trimestrial	95
5.2. Sistem de plată anual.....	96

5.2.1. Persoane obligate la plata impozitului anual cu plăți anticipate efectuate trimestrial.....	96
5.2.2. Persoane obligate la plata impozitului anual fără plăți anticipate	96
5.2.3. Opțiunea de plată a impozitului anual	96
5.2.4. Declararea și determinarea plăților anticipate	97
5.3. Anul fiscal diferit de anul calendaristic.....	99
5.4. Alte termene de declarare.....	100
5.5. Atenționări privind declararea impozitului pe profit.....	100
VI. Corectarea erorilor	101
VII. Impozit suplimentar	102
7.1. Impozit suplimentar pentru instituțiile de credit – persoane juridice române și sucursalele din România ale instituțiilor de credit – persoane juridice străine – începând cu anul 2025	102
7.2. Impozit suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale.....	103