

## Cuprins

Cheltuieli deductibile versus cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.....	3
Cheltuieli deductibile .....	5
Cheltuieli deductibile limitat.....	9
Cheltuieli nedeductibile .....	12
Reguli privind limitarea deductibilității dobânzii și a altor costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic .....	23
Spețe fiscal – contabile .....	29
Deductibilitate cheltuieli cu cazare administrator.....	29
Cheltuieli de cazare în perioada de delegare.....	31
Necesitatea documentului justificativ .....	31
Închiriere apartament pentru salariați. Deductibilitate cheltuielii .....	32
Sponsorizare. Inaugurare obiectiv. Încadrarea cheltuielilor .....	33
Deducere cheltuieli sponsorizare plătitor de impozit pe profit.....	34
Organizare campanie de promovare a produselor, tratament fiscal.....	36
TVA și impozit pe profit.....	36
Administrator. Diurnă .....	40
Cadouri acordate salariaților de Crăciun.....	43
Deductibilitatea cheltuielilor cu diurna șoferilor .....	45
Deductibilitatea plusurilor la inventar. Regim fiscal .....	48
Contract de sponsorizare din decembrie 2019 și plata în cursul anului 2020.....	49
Cadouri acordate angajaților. Tratament contabil și fiscal .....	51
Factură reparații suportată de asigurator. Tratament fiscal.....	55
Condiții de sponsorizare elev. Regim fiscal.....	57
Reparații suportate de asigurarea CASCO. Monografie contabilă .....	59
Polița asigurare din Austria. Deductibilitate cheltuieli .....	61
Tratament de prescripție în cazul TVA.....	62

Regimul TVA aferent cheltuielilor de protocol .....	63
Băuturi alcoolice cadou. Tratatment fiscal TVA și impozit pe profit.....	64
Cheltuieli contract de mecenat fără formă autentică.....	66
Autoturisme utilizate pentru distribuție. Tratatment fiscal combustibil .....	68
Întreprinderi asociate conform O.U.G. nr. 79/2017 .....	69
Reguli de deductibilitate a cheltuielilor .....	69
Deductibilitatea cheltuielilor de protocol.....	73
Promisiune vânzare hală. Avans achitat .....	74
Operațiune nefinalizată. Închidere avans .....	74
Înregistrare facturi pentru cheltuieli de protocol.....	78
Achiziție mașină în leasing financiar. Deductibilitate cheltuieli .....	80
Spații închiriate pe durata delegației. Tratatment contabil și fiscal .....	81