

Declarația 101 în 2019

Cuprins:

1. Dispoziții generale: contribuabili, termene depunere, excepții
2. Reguli speciale de impozitare
3. Completarea declarației
 - 3.1. Rezultatul brut
 - 3.2. Elemente similare veniturilor și cheltuielilor
 - 3.3. Amortizare fiscală și amortizare contabilă
 - 3.4. Cheltuielile cu dobânzile și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic
 - 3.5. Rezerva legală
 - 3.6. Provizioane fiscale
 - 3.7. Cheltuieli de cercetare-dezvoltare
 - 3.8. Venituri neimpozabile
 - 3.9. Veniturile financiare reprezentând veniturile din evaluarea/ reevaluarea/ vânzarea/ cesionarea titlurilor de participare
 - 3.10. Venituri din lichidarea unei alte persoane juridice române sau unei persoane juridice străine situate într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri
 - 3.11. Cheltuieli cu impozitul pe profit datorat și impozitul pe profit amânat
 - 3.12. Cheltuieli cu impozitul pe profitul/ venitul realizat în străinătate
 - 3.13. Cheltuieli de protocol
 - 3.14. Cheltuieli de sponsorizare și/sau mecenat, burse private
 - 3.15. Cheltuieli nedeductibile potrivit art. 25 alin. (10) din Codul Fiscal
 - 3.16. Cheltuieli cu dobânzile și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic reportate pentru perioada următoare

- 3.17. Alte cheltuieli nedeductibile
 - 3.18. Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți
 - 3.19. Credit fiscal extern
 - 3.20. Impozit pe profit declarat pentru anul de raportare prin formularul 100 / impozit reținut la sursă în anul de raportare
- 4. Pierdere reportată contabilă și pierdere reportată fiscal
 - 5. Trecerea de la impozit pe profit la impozit pe veniturile microintreprinderilor
 - 6. Trecerea de la impozit pe veniturile microintreprinderilor la impozit pe profit
 - 7. Reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microintreprinderii