

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	20
2.3. Cheltuieli deductibile integral	20
2.4. Cheltuieli deductibile limitat.....	22
2.4.1. Cheltuieli de protocol	23
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.....	29
2.4.9. Cheltuielile de funcționare, întreținere și reparații aferente sediilor	29
2.4.10. Cheltuieli aferente autoturismelor	29
2.4.11. Pierderi din cesiuni de creanțe.....	30
2.4.12. Amortizarea fiscală.....	31
2.5. Cheltueili 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.....	50
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.....	55
2.8. Reguli fiscale pentru contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară.....	57
2.9. Recuperarea pierderilor fiscale.....	59
2.10. Evitarea dublei impuneri – creditul fiscal	60
2.11. Registrul de evidență fiscală	61
2.12. Impozit minim și impozite suplimentare începând cu 1 ianuarie 2024.....	62
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.....	67
2.14. Impozit suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale – varianta aplicabilă pentru anul 2024	68
2.15. Exemple.....	71
2.15.1. Exemplul nr. 1	71
2.15.2. Exemplul nr. 2	76
III. Grupul fiscal în domeniul impozitului pe profit	86
3.1. Cine poate constitui un grup fiscal.....	86
3.2. Condiții pentru constituirea grupului fiscal.....	86
3.3. Alte obligații ale membrilor	87
3.4. Organul fiscal competent	87
3.5. Opțiunea și perioada de aplicare a sistemului de consolidare fiscală	87
3.6. Intrarea sau ieșirea unui membru din grupul fiscal	88
3.7. Reguli privind calcularea rezultatului fiscal consolidat	88
3.8. Reguli privind regimul pierderilor fiscale.....	89
3.9. Regimul tranzacțiilor intragrup privind prețurile de transfer	89
3.10. Reguli de calcul în situația ieșirii unui membru din grupul fiscal sau desființării grupului fiscal	90
3.11. Depunerea declarațiilor	91
IV. Prevederi speciale – organizații nonprofit, sindicale, patronale	92
V. Declararea și plata impozitului	94
5.1. Sistem de plată trimestrial	94
5.2. Sistem de plată anual.....	95
5.2.1. Persoane obligate la plata impozitului anual cu plăți anticipate efectuate trimestrial.....	95

5.2.2. Persoane obligate la plata impozitului anual fără plăți anticipate	95
5.2.3. Opțiunea de plată a impozitului anual	95
5.2.4. Declararea și determinarea plăților anticipate	96
5.3. Anul fiscal diferit de anul calendaristic.....	98
5.4. Alte termene de declarare.....	99
5.5. Atenționări privind declararea impozitului pe profit.....	99
VI. Corectarea erorilor	100
VII. Impozit suplimentar	101
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	101
7.2. Impozit suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale.....	102