

Cuprins

Cheltuieli deductibile versus cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.....	3
Cheltuieli deductibile	5
Cheltuieli deductibile limitat	17
Cheltuieli nedeductibile.....	20
Reguli privind limitarea deductibilității dobânzii și a altor costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic	32
Spețe fiscal – contabile.....	38
Deductibilitate cheltuieli cu cazare administrator	38
Cheltuieli de cazare în perioada de delegare	39
Necesitatea documentului justificativ	39
Închiriere apartament pentru salariați. Deductibilitate cheltuielii.....	41
Sponsorizare. Inaugurare obiectiv. Încadrarea cheltuielilor.....	42
Deducere cheltuieli sponsorizare plătitor de impozit pe profit.....	43
Organizare campanie de promovare a produselor, tratament fiscal.....	46
TVA și impozit pe profit	46
Administrator. Diurnă	50
Cadouri acordate salariaților de Crăciun.....	54
Deductibilitatea cheltuielilor cu diurna șoferilor	56
Deductibilitatea plusurilor la inventar. Regim fiscal	59
Cadouri acordate angajaților. Tratament contabil și fiscal.....	61
Factură reparații suportată de asigurator. Tratament fiscal	65
Condiții de sponsorizare elev. Regim fiscal	66
Reparații suportate de asigurarea CASCO. Monografie contabilă	69
Polița asigurare din Austria. Deductibilitate cheltuieli	70
Tratament de prescripție în cazul TVA	71
Regimul TVA aferent cheltuielilor de protocol.....	72

Băuturi alcoolice cadou. Tratatment fiscal TVA și impozit pe profit.....	74
Cheltuieli contract de mecenat fără formă autentică.....	75
Autoturisme utilizate pentru distribuție. Tratatment fiscal combustibil	77
Întreprinderi asociate conform O.U.G. nr. 79/2017.....	79
Reguli de deductibilitate a cheltuielilor	79
Deductibilitatea cheltuielilor de protocol.....	82
Promisiune vânzare hală. Avans achitat.....	83
Operațiune nefinalizată. Închidere avans	83
Înregistrare facturi pentru cheltuieli de protocol	87
Achiziție mașină în leasing financiar. Deductibilitate cheltuieli	89
Spații închiriate pe durata delegației. Tratatment contabil și fiscal.....	90