

DIN CUPRINSUL CD CONSILIER IMPOZITUL PE PROFIT

1. Impozitul pe profit: Baza legala

- 1.1 Reglementari
- 1.2 Aspecte legale introductive

2. Impozitul pe profit: Platitori de impozit pe profit

- 2.1 Categoriile de platitori de impozit pe profit
- 2.2 Asocierea in participatiune
- 2.3 Platitori exceptati
- 2.4 Reguli aplicabile persoanelor juridice cu sediul in Romania – Societati europene

3. Impozitul pe profit: Cote de impozitare si anul fiscal

- 3.1 Cote de impozitare
- 3.2 Anul fiscal
- 3.3 Impozitul minim de plata

4. Impozitul pe profit: Jocuri de noroc

5. Impozitul pe profit: Baza de impozitare – Venituri

- 5.1 Consideratii preliminare - Venituri
- 5.2 Venituri impozabile
- 5.3 Venituri neimpozabile

6. Impozitul pe profit: Baza de impozitare – Cheltuieli

- 6.1 Consideratii preliminare - Cheltuieli
- 6.2 Cheltuieli deductibile
- 6.3 Cheltuieli cu deductibilitate limitata
 - 6.3.1 Cheltuieli de protocol
 - 6.3.2 Indemnizatii de deplasare
 - 6.3.3 Perisabilitati
 - 6.3.4 Intretinere si reparatii
 - 6.3.5 Tichete de masa
 - 6.3.6 Cheltuieli sociale
 - 6.3.7 Pensii facultative
 - 6.3.8 Prime de asigurare de sanatate
 - 6.3.9 Provizioane
 - 6.3.10 Rezerve
 - 6.3.11 Dobanzi si diferente de curs valutar
- 6.4 Cheltuieli nedeductibile

7. Impozitul pe profit: Amortizarea

- 7.1. Amortizarea fiscala
- 7.2. Utilizarea catalogului mijloacelor fixe
- 7.3. Regimuri de amortizare. Exceptii
- 7.4. Valoarea fiscala
- 7.5. Abordari fiscale si contabile privind amortizarea

8. Impozitul pe profit: Operatiuni de leasing

- 8.1 Leasingul – aspecte juridice
- 8.2 Drepturile si obligatiile partilor
- 8.3 Leasingul – aspecte fiscale
- 8.4 Contabilitatea operatiunilor de leasing
 - 8.4.1 Inregistrarea leasingului financiar
 - 8.4.2 Inregistrarea leasingului operational
 - 8.4.3 Inregistrarea cesiunii contractului. Obligatii privind taxele locale

- 8.4.4 Inregistrarea novatiei contractului
- 8.4.5 Inregistrarea operatiunii de lease-back
- 8.4.6 Inregistrarea leasingului extern

9. Impozitul pe profit: Plata impozitului. Pierdere fiscala si contabila. Deduceri din impozit

- 9.1 Declararea si plata impozitului pe profit
- 9.2 Pierderea fiscala si pierderea contabila
 - 9.2.1 Recuperarea pierderii fiscale
- 9.3 Deduceri din impozitul pe profit
 - 9.3.1 Sponsorizarea, mecenatul si bursa privata
 - 9.3.2 Creditul fiscal
- 9.4 Scutirea de la plata impozitului aferent profitului reinvestit

10. Impozitul pe profit: Influenta fiscale rezultate din reorganizarea societatilor comerciale

- 10.1 Reorganizarea – aspecte introductive
- 10.2 Fuziunea
 - 10.2.1 Fuziunea – generalitati
 - 10.2.2 Fuziunea prin absorbtie
 - 10.2.3 Fuziunea prin contopire
- 10.3 Divizarea
- 10.4 Cesiunea
- 10.5 Retrageri si lichidari
- 10.6 Dizolvarea si lichidarea persoanelor juridice – impunerea veniturilor

11. Impozitul pe profit: Venituri obtinute de persoane juridice straine

- 11.0 Persoane si venituri impozabile
- 11.1 Impunerea veniturilor unui sediu permanent
 - 11.1.1 Sediul permanent
 - 11.1.2 Solutia fiscala individuala anticipata
 - 11.1.3 Acordul de pret in avans. Persoane afiliate
 - 11.1.4 Determinarea pretului de piata al tranzactiilor
- 11.2 Impunerea dividendelor platite persoanelor juridice nerezidente
 - 11.2.1 Dividendele/Conventia - Model O.E.C.D.
- 11.3 Impunerea dobanzilor
- 11.4 Impunerea redeventelor
- 11.5 Impunerea comisioanelor
- 11.6 Impunerea altor venituri
- 11.7 Venituri neimpozabile si scutiri
- 11.8 Retinerea impozitului