

---

## CUPRINS GENERAL

### **1. Baza legală**

- 1.1. Reglementări
- 1.2. Aspecte legale introductive

### **2. Plătitorii de impozit pe profit**

- 2.1. Categoriile de plătitori de impozit pe profit
- 2.2. Asocierea în participațiune
- 2.3. Plătitori exceptați
- 2.4. Societăți europene

### **3. Cote de impozitare și anul fiscal**

- 3.1. Cote de impozitare
- 3.2. Anul fiscal
- 3.3. Modificări privind impozitarea și perioada fiscală

### **4. Baza de impozitare – Venituri**

- 4.1. Venituri impozabile
- 4.2. Venituri neimpozabile

### **5. Baza de impozitare – Cheltuieli**

- 5.1. Cheltuieli deductibile
  - 5.2. Cheltuieli cu deductibilitate limitată
  - 5.3. Cheltuieli nedeductibile
-

## **6. Amortizarea**

- 6.1. Amortizarea fiscală
- 6.2. Regimuri de amortizare. Excepții
- 6.3. Abordări fiscale și contabile privind amortizarea

## **7. Plata impozitului. Pierdere fiscală și contabilă.**

### **Deduceri din impozit**

- 7.1. Declararea și plata impozitului pe profit
- 7.2. Recuperarea pierderii fiscale
- 7.3. Deduceri din impozitul pe profit
- 7.4. Deducerea suplimentară pentru cheltuieli privind cercetarea-dezvoltarea

## **8. Operațiuni de leasing**

- 8.1. Leasingul – aspecte juridice
- 8.2. Drepturile și obligațiile părților
- 8.3. Leasingul – aspecte fiscale
- 8.4. Contabilitatea operațiunilor de leasing
  - 8.4.1. Înregistrarea leasingului financiar
  - 8.4.2. Înregistrarea leasingului operațional
  - 8.4.3. Înregistrarea cesiunii contractului. Obligații privind taxele locale
  - 8.4.4. Înregistrarea novației contractului
  - 8.4.5. Înregistrarea operațiunii de lease-back
  - 8.4.6. Înregistrarea leasingului extern

## **9. Influențe fiscale rezultate din reorganizarea societăților comerciale**

- 9.1. Reorganizarea – aspecte introductive
  - 9.2. Fuziunea
-

- 9.2.1. Fuziunea – generalități
- 9.2.2. Fuziunea prin absorbție
- 9.2.3. Fuziunea prin contopire
- 9.3. Divizarea
- 9.4. Cesiunea
- 9.5. Retrageri și lichidări
- 9.6. Dizolvarea și lichidarea persoanelor juridice – impunerea veniturilor

## **11. Venituri obținute de persoane juridice străine**

- 11.0. Persoane și venituri impozabile
  - 11.1. Impunerea veniturilor unui sediu permanent
    - 11.1.1. Sediul permanent
    - 11.1.2. Soluția fiscală individuală anticipată
    - 11.1.3. Acordul de preț în avans. Persoane afiliate
    - 11.1.4. Determinarea prețului de piață al tranzacțiilor
  - 11.2. Impunerea dividendelor plătite persoanelor juridice nerezidente
    - 11.2.1. Dividendele/Convenția-Model O.E.C.D.
  - 11.3. Impunerea dobânzilor
  - 11.4. Impunerea redevențelor
  - 11.5. Impunerea comisioanelor
  - 11.6. Impunerea altor venituri
  - 11.7. Venituri neimpozabile și scutiri
  - 11.8. Reținerea impozitului
-