

Cuprins

Cheltuieli deductibile versus cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil...	3
Cheltuieli deductibile	6
Cheltuieli deductibile limitat	12
Cheltuieli nedeductibile.....	15
Reguli privind limitarea deductibilității dobânzii și a altor costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic	30
Spețe fiscal – contabile.....	42
Deductibilitate cheltuieli cu cazare administrator.....	42
Cheltuieli de cazare în perioada de delegare.....	43
Necesitatea documentului justificativ	43
Închiriere apartament pentru salariați. Deductibilitate cheltuială	44
Sponsorizare. Inaugurare obiectiv. Încadrarea cheltuielilor	46
Deducere cheltuieli sponsorizare plătitor de impozit pe profit	48
Organizare campanie de promovare a produselor, tratament fiscal.....	50
TVA și impozit pe profit	50
Administrator. Diurnă	54
Cadouri acordate salariaților de Crăciun.....	58
Deductibilitatea plusurilor la inventar. Regim fiscal	61
Contract de sponsorizare din decembrie 2019 și plata în cursul anului 2020.....	63
Cadouri acordate angajaților. Tratament contabil și fiscal	65
Factură reparații suportată de asigurator. Tratament fiscal.....	69
Condiții de sponsorizare elev. Regim fiscal.....	72

Reparații suportate de asigurarea CASCO. Monografie contabilă	75
Polița asigurare din Austria. Deductibilitate cheltuieli	77
Tratament de prescripție în cazul TVA	78
Regimul TVA aferent cheltuielilor de protocol	79
Băuturi alcoolice cadou. Tratament fiscal TVA și impozit pe profit.....	81
Cheltuieli contract de mecenat fără formă autentică.....	83
Autoturisme utilizate pentru distribuție. Tratament fiscal combustibil	86
Deductibilitatea cheltuielilor de protocol.....	88
Înregistrare facturi pentru cheltuieli de protocol.....	89
Achiziție mașină în leasing financiar. Deductibilitate cheltuieli	92
Spații închiriate pe durata delegației. Tratament contabil și fiscal	93

Cheltuieli deductibile versus cheltuieli nedeductibile **la calculul profitului impozabil**

Indicator al performanței economico-financiare a societăților comerciale, profitul este scopul final al oricărui întreprinzător, fiind rezultatul diferenței între veniturile realizate și cheltuielile efectuate în vederea obținerii acestora.

Atunci când cheltuielile depășesc veniturile, rezultatul activității unei firme reprezintă pierdere sau diminuare a beneficiilor economice.

Pierderea contabilă brută se recuperează din profiturile contabile brute obținute în următorii ani, fără a fi limitată perioada de timp în care pierderea contabilă brută dintr-un an se poate recupera din profiturile contabile brute obținute în viitor.

Profitul contabil brut reprezintă acel profit care nu a fost afectat de veniturile neimpozabile sau de cheltuielile nedeductibile, în funcție de care rezultă profitul impozabil, impozitul pe profit și profitul contabil net.

Profitul impozabil (rezultatul fiscal) se calculează ca diferența între veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile, din care se scad veniturile neimpozabile și deducerile fiscale și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile.

La stabilirea rezultatului fiscal se iau în calcul și elemente similare veniturilor și cheltuielilor, potrivit normelor metodologice, precum și pierderile fiscale.

Rezultatul fiscal pozitiv este profit impozabil, iar rezultatul fiscal negativ este pierdere fiscală.

Există reglementări speciale în Codul fiscal privind pierderile fiscale, care se vor recupera din profiturile impozabile obținute în următorii 7 ani consecutivi.

Recuperarea pierderilor se va efectua în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora.

Din punct de vedere contabil, cheltuielile entității reprezintă valorile plătite sau de plătit pentru desfășurarea activității firmei, dintre care exemplificăm:

- consumuri de stocuri (materii prime, materiale, combustibili, piese de schimb, mărfuri etc.) ;
- cheltuieli cu salariile personalului, precum și cu asigurările sociale de stat, sănătate și șomaj aferente drepturilor salariale;
- cheltuieli cu executarea unor lucrări sau cu prestarea de servicii efectuate de terți;
- cheltuieli financiare (cu dobânzile, diferențele de curs etc.).

În cadrul cheltuielilor se cuprind și provizioanele, amortizările și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, toate reprezentând cheltuieli de natură nemonetară.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor, structura lor fiind prezentată în „Contul de profit și pierdere”, componentă de bază în cadrul situațiilor financiare anuale.

Reglementările contabile în vigoare definesc cheltuielile ca fiind diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de ieșiri sau scăderi ale valorii activelor sau creșteri ale datoriilor, care se concretizează

în reduceri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din distribuirea acestora către acționari.

Din punct de vedere fiscal, cheltuielile se împart în:

- cheltuieli deductibile;
- cheltuieli cu deductibilitate limitată;
- cheltuieli nedeductibile.

La calculul profitului impozabil (adică a profitului asupra căruia se calculează impozitul) sunt admise numai cheltuielile deductibile.

Profitul impozabil se determină prin scăderea din veniturile impozabile, a cheltuielilor deductibile.

Cheltuielile nedeductibile sunt acele cheltuieli care nu sunt admise de Codul fiscal pentru a fi scăzute din venituri în scopul determinării rezultatului fiscal, adică a profitului la care se aplică cota de 16% pentru determinarea impozitului pe profit de plată către bugetul de stat.

În concluzie, principalele formule privind calculul profitului contabil brut/net și a rezultatului fiscal (profitului impozabil) sunt:

- $\text{Venituri totale} = \text{venituri impozabile} + \text{venituri neimpozabile}$
- $\text{Cheltuieli totale} = \text{cheltuieli deductibile} + \text{cheltuieli nedeductibile}$
- $\text{Profit contabil brut} = \text{venituri totale} - \text{cheltuieli totale}$
- $\text{Profit contabil net} = \text{profit contabil brut} - \text{impozit pe profit}$

- Profit impozabil (fiscal) = profit contabil brut + cheltuieli nedeductibile – venituri neimpozabile +/- elemente similare veniturilor sau cheltuielilor
- Impozit pe profit = profit impozabil x cotă de impozit (16%).

Cheltuieli deductibile

Aceste cheltuieli sunt reglementate de art. 25 alin. (1), (2) și (2 indice 1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și trebuie determinate și evidențiate cu multă grijă, întrucât influențează în mod direct rezultatul fiscal în funcție de care se calculează impozitul pe profit.

Sunt considerate cheltuieli deductibile, cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare, precum și taxele de înscriere, cotizațiile și contribuțiile datorate către camerele de comerț și industrie, organizațiile patronale și organizațiile sindicale.

Cheltuielile cu salariile și cele asimilate salariilor sunt cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal, indiferent de regimul fiscal aplicabil acestora la nivelul persoanei fizice, cu excepția celor deductibile limitat sau nedeductibile prevăzute la art 25 alin (3), respectiv alin (4) din Codul fiscal.

Cheltuielile suportate de angajator aferente activității în regim de telemuncă pentru salariații care desfășoară activitatea în acest regim, potrivit legii, sunt cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal.