

## CUPRINS

<b>I. Noțiuni introductive .....</b>	<b>5</b>
1.1. Ce este impozitul pe profit? .....	5
1.2. Cadrul legal .....	5
1.3. Cine datorează impozit pe profit în România? .....	9
1.4. Sfera de cuprindere a impozitului .....	12
1.5. Care este cota de impozitare? .....	13
<b>II. Calculul impozitului pe profit .....</b>	<b>14</b>
2.1. Recunoașterea veniturilor și a cheltuielilor conform reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014 .....	14
2.2. Venituri neimpozabile .....	19
2.2.1. Venituri neimpozabile general aplicabile .....	19
2.2.2. Venituri neimpozabile pentru anumite domenii .....	23
2.3. Cheltuieli deductibile integral .....	25
2.4. Cheltuieli deductibile limitat .....	28
2.4.1. Cheltuieli de protocol .....	28
2.4.2. Cheltuieli sociale .....	29
2.4.3. Tichete de masă și vouchere de vacanță .....	30
2.4.4. Scăzăminte și perisabilități .....	31
2.4.5. Pierderi tehnologice .....	31
2.4.6. Provizioane/ajustări pentru depreciere/ajustări pentru depreciere și rezerve .....	31
2.4.7. Cheltuielile cu dobânzile și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic .....	37
2.4.8. Cheltuielile pentru funcționarea, întreținerea și repararea locuințelor de serviciu .....	39
2.4.9. Cheltuielile de funcționare, întreținere și reparații afereente sediilor .....	39
2.4.10. Cheltuieli aferente autoturismelor .....	40

2.4.11. Pierderi din cesiuni de creanțe .....	42
2.4.12. Amortizarea fiscală .....	42
2.5. Cheltueili nedeductibile .....	53
2.6. Elemente similare veniturilor și cheltuielilor .....	62
2.7. Facilități fiscale .....	65
2.7.1. Deduceri pentru sponsorizări .....	65
2.7.2. Deduceri suplimentare pentru cheltuieli de cercetare dezvoltare .....	72
2.7.3. Scutirea pentru profitul reinvestit .....	73
2.7.4. Scutiri pentru cooperative agricole .....	77
2.7.5. Reduceri conform O.U.G. nr. 153/2020 .....	81
2.8. Reguli fiscale pentru contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară .....	86
2.9. Recuperarea pierderilor fiscale .....	90
2.10. Evitarea dublei impuneri – creditul fiscal .....	92
2.11. Registrul de evidență fiscală .....	93
2.12. Impozit minim și impozite suplimentare începând cu 1 ianuarie 2024 .....	94
2.13. Impozit suplimentar pentru instituțiile de credit – persoane juridice române și sucursalele din România ale instituțiilor de credit – persoane juridice străine .....	99
2.14. Impozit suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale .....	101
2.15. Exemple .....	105
2.15.1. Exemplul nr. 1 .....	105
2.15.2. Exemplul nr. 2 .....	111
III. Grupul fiscal în domeniul impozitului pe profit .....	123
3.1. Cine poate constitui un grup fiscal .....	123
3.2. Condiții pentru constituirea grupului fiscal .....	124
3.3. Alte obligații ale membrilor .....	124
3.4. Organul fiscal competent .....	125

3.5. Opțiunea și perioada de aplicare a sistemului de consolidare fiscală .....	125
3.6. Intrarea sau ieșirea unui membru din grupul fiscal .....	126
3.7. Reguli privind calcularea rezultatului fiscal consolidat .....	126
3.8. Reguli privind regimul pierderilor fiscale .....	128
3.9. Regimul tranzacțiilor intragrup privind prețurile de transfer .....	129
3.10. Reguli de calcul în situația ieșirii unui membru din grupul fiscal sau desființării grupului fiscal .....	129
3.11. Depunerea declarațiilor .....	131
<b>IV. Prevederi speciale – organizații nonprofit, sindicale, patronale ....</b>	<b>133</b>
<b>V. Declararea și plata impozitului .....</b>	<b>137</b>
5.1. Sistem de plată trimestrial .....	137
5.2. Sistem de plată anual .....	137
5.2.1. Persoane obligate la plata impozitului anual cu plăți anticipate efectuate trimestrial .....	137
5.2.2. Persoane obligate la plata impozitului anual fără plăți anticipate .....	138
5.2.3. Opțiunea de plată a impozitului anual .....	138
5.2.4. Declararea și determinarea plăților anticipate .....	140
5.3. Anul fiscal diferit de anul calendaristic .....	142
5.4. Alte termene de declarare .....	144
5.5. Atenționări privind declararea impozitului pe profit .....	144
<b>VI. Corectarea erorilor .....</b>	<b>145</b>