

CUPRINS

- I. Introducere**
- II. Introducere si cadrul legal**
- III. Contribuabilii obligati la plata impozitului pe profit**
- IV. Contribuabilii exceptati de la plata impozitului pe profit**
- V. Sfera de cuprindere a impozitului**
- VI. Sediul fix. Sediul permanent**
- VII. Obligatii declarative. Grupul fiscal**
- VIII. Ce inseamna grup fiscal**
- IX. Declaratie consolidata privind impozitul pe profit determinat de grupul fiscal**
- X. Impozitarea mixta Horeca in 2024-2026 si tratamentul declarativ**
- XI. Completarea declaratiei 101 in cazul fuziunii**
- XII. Scutirea de la plata impozitului pe profitul reinvestit**
- XIII. Recunoastere in contabilitate si din punct de vedere fiscal in D101 a cheltuielilor de cercetare-dezvoltare**
- XIV. Stock option plan. Beneficii in actiuni acordate salariatilor**
- XV. Reguli de reportare a pierderii fiscale in 2025**
- XVI. Rezerve din reevaluarea mijloacelor fixe. Amortizarea contabila si fiscala**
- XVII. Diminuare capital social. Plata impozit pe profit**
- XVIII. Costurile excedentare ale indatorarii. Cand se analizeaza deductibilitatea cheltuielilor cu dobanzile?**
- XIX. Retragere asociat din societate. Cand se datoreaza impozit pe profit?**
- XX. Venituri din dividende primite de la o persoana juridica romana. Evidentiere venituri neimpozabile in D101**
- XXI. Persoane juridice platitoare de impozit pe profit. Evidentiere in D101 venituri din dividende din UE**
- XXII. Ajustari pentru deprecierea creantelor. Regim deductibilitate**
- XXIII. Redirectionarea impozitului pe profit. Care este termenul legal?**
- XXIV. Creditul fiscal extern**