

Cuprins

Abrevieri.....	IX
Capitolul I. Introducere în lumea impozitelor.....	1
Capitolul II. Legislație fiscală aplicată în materia impozitului pe profit.....	6
§1. Cum se interpretează impozitul pe profit, în contextul legislației fiscale?.....	6
1.1. Generalități privind impozitul pe profit	6
1.2. Reguli de calcul privind calculul profitului impozabil..	34
1.3. Aspecte privind modul de abordare a veniturilor unui sediu permanent, a veniturilor obținute de persoanele juridice străine din proprietăți imobiliare și din vânzarea-cesionarea titlurilor de participare și creditul fiscal	125
1.4. Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale.....	135
1.5. Declararea și reținerea impozitului pe dividende	141
1.6. Tratarea pierderilor fiscale din perioadele de scutire ..	144
§2. Cum se determină impozitul pe profit?	150
2.1. Schema de calcul a impozitului pe profit.....	151
2.2. Explicații, precizări și sfaturi	152
§3. Care sunt declarațiile ce trebuie completate în legătură cu organul fiscal?	173
3.1. Fundamente privind declarația fiscală	173
3.2. Completarea declarației.....	174
3.3. Termenul de declarare.....	181
3.4. Sancțiuni pentru nedepunere.....	182

§4. Care sunt dispozițiile legale necesare pentru evitarea săvârșirii unei contravenții în legătură cu obligațiile fiscale	183
4.1. Obligațiile privind declarațiile de înregistrare fiscală	183
4.2. Obligația de înscriere a codului de identificare fiscală	184
4.3. Obligațiile privind declarațiile fiscale	184
4.4. Obligația de a organiza și a conduce evidența contabilă și fiscală	186
4.5. Obligațiile declarative privind fișele fiscale.....	186
4.6. Obligațiile privind impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă.....	187
4.7. Obligații privind declarația recapitulativă.....	189
Capitolul III. Contabilitatea impozitului pe profit	190
§1. Generalități privind încadrarea contabilă a cheltuielilor și a veniturilor conform reglementărilor contabile naționale.....	190
§2. Contabilitatea conturilor de cheltuieli	193
2.1. Documentele justificative utilizate pentru consemnarea operațiilor economice corespunzătoare cheltuielilor	193
2.2. Reguli contabile	196
2.3. Planul conturilor din clasa a 6-a din PCG „Conturi de cheltuieli”, pe grupe.....	199
2.4. Tratamente contabile aplicate operațiunilor care generează valori plătite sau de plătit și care apar cu regularitate în activitatea practică a unei societăți comerciale	202
§3. Contabilitatea conturilor de venituri.....	221
3.1. Documentele justificative utilizate pentru consemnarea operațiilor economice corespunzătoare veniturilor	221
3.2. Reguli generale	222
3.3. Planul conturilor din clasa a 7-a din PCG „Conturi de venituri”, pe grupe	229

3.4. Tratamente contabile aplicate operațiunilor care generează valori încasate sau de încasat și care apar cu regularitate în activitatea practică a unei societăți comerciale	231
§4. Amenzi care pot aplica pentru nerespectarea legislației contabile.....	246
Capitolul IV. Studii practice privind aplicarea IAS 12 „Impozitul pe profit”	249
§1. Să înțelegem IAS 12	249
§2. Prezentare generală.....	251
§3. Terminologie contabilă.....	252
§4. Tratatment contabil aplicabil în baza IAS 12	256
4.1. Datoriile și creanțele privind impozitul curent.....	256
4.2. Recunoașterea datoriilor și creanțelor privind impozitul amânat	257
4.3. Evaluarea datoriilor și creanțelor privind impozitul amânat	266
§5. Contabilizarea datoriilor și creanțelor privind impozitul amânat.....	272
5.1. Operațiunile contabile privind impozitul amânat în cazul datoriilor de impozit amânat	272
5.2. Operațiunile contabile privind impozitul amânat în cazul creanțelor de impozit amânat	273
§6. Impozitul pe profit abordat în 9 etape.....	273
§7. Schema procesului de identificare și clasificare a diferențelor temporare.....	274
Capitolul V. Exemple de cazuri întâlnite în practica fiscală a societăților comerciale.....	275
§1. Avem o speță. Cum o abordăm?.....	275
§2. Prezentare generală.....	276

VIII	<i>Aplicarea impozitului pe profit</i>	
§3.	Spete practice.....	277
3.1.	Cazul nr. 1 - Recunoașterea, achiziția și acordarea tichetelor de masă salariaților unei societăți.....	277
3.2.	Cazul nr. 2 - Recunoașterea, contabilizarea și fiscalitatea contractului de management.....	281
3.3.	Cazul nr. 3 - Indemnizația de delegare și detașare acordată salariaților pentru deplasări în țară și în străinătate, în interesul serviciului.....	286
3.4.	Cazul nr. 4 – Pensiile facultative.....	288
3.5.	Cazul nr. 5 – Prescripția extinctivă aplicabilă creanțelor și datoriilor.....	290
	Bibliografie	293