

CUPRINS

CAPITOLUL I

Facilitățile fiscale privind impozitul pe venit.....	7
1.2. Despre societatea cu răspundere limitată.....	12
1.2.2 Caracteristici societate cu răspundere limitată.....	14
1.2.3 Pași de urmat dacă doriți să înființați o societate comercială de tip SRL.....	15
1.3. Facilitățile fiscale aplicabile în cazul microîntreprinderilor.....	21
1.3.1 Facilități legate de calculul impozitului micro.....	21
1.3.2 Facilități generale aplicabile microîntreprinderilor	28
1.3.3 Recuperarea pierderii fiscale.....	30
1.3.4 Constituirea rezervei legale.....	30
1.3.5 Soldul casieriei.....	31
1.3.6 Dividendele în cazul microîntreprinderilor.....	34
1.3.7 Cheltuieli în folosul personal al asociaților.....	35
1.4. Facilități din sfera resurselor umane.....	36
1.5. Sfaturi utile pentru o balanță grăitoare.....	39

CAPITOLUL II

Facilități fiscale privind impozitul pe profit.....	45
2.1. Facilități în domeniul construcțiilor.....	77
2.1.1 Cadrul legislativ de aplicare a facilităților din domeniul construcțiilor.....	77
2.1.2 Ce scutiri se aplică acestui domeniu?.....	79
2.2. Facilități aplicabile în domeniul IT.....	80
2.3. Facilități privind domeniul resurselor umane în cazul societăților plătitoare de impozit pe profit.....	81

2.3.1 Telemunca - teleworking.....	81
2.3.2 Munca la domiciliu.....	90
2.4. Facilități fiscale privind acordarea tichetelor de masă și tichetelor cadou.....	109
2.5. Aspecte fiscale privind acordarea diurnei.....	125
2.5.1 Diurna internă.....	125
2.5.2 Diurna externă.....	137
2.6. Cheltuieli aferente învățământului dual preuniversitar și universitar.....	142
2.7. Aspecte fiscale privind sponsorizarea.....	144
2.7.1 Ce presupune sponsorizarea ?.....	146
2.7.2 Ce facilități fiscale aplicăm în cazul sponsorizării?.....	148
2.7.3 Restituirea unei sponsorizări – tratament fiscal.....	148
2.8. Recuperarea pierderilor fiscale.....	151
2.9. Consolidarea fiscală în domeniul impozitului pe profit - grupul fiscal.....	152
2.9.1 Care este procedura în cazul sistemului de consolidare fiscală?.....	154
2.9.2 Intrarea sau ieșirea unui membru din grupul fiscal.....	156
2.9.3 Reguli privind calcularea rezultatului fiscal consolidate.....	156
2.9.4 Regimul tranzacțiilor intra-grup privind prețurile de transfer.....	158
2.9.5 Reguli privind regimul pierderilor fiscale.....	158
2.9.6 Declararea și plata impozitului pe profit, depunerea declarației anuale de impozit pe profit.....	161
2.10. Regimul cheltuielilor și TVA pe perioada de inactivitate.....	162
2.11. Neimpozitarea profitului reinvestit.....	170
2.12. Tratamentul creanțelor incerte sau neîncasate.....	175
2.12.1 Scoaterea din gestiune a unei creanțe neîncasate.....	176
2.13. Tratamentul minusurilor din gestiune.....	178
2.14. Aspecte fiscale privind cheltuielile de protocol.....	189
2.15. Constituirea rezervei legale.....	192
2.16. Amortizarea.....	193

2.17. Reglementări importante în materie de TVA.....	211
2.17.1 Societăți nou înființate care solicită înregistrarea în scopuri de TVA.....	211
2.18. Compensarea datoriilor reciproce.....	230
2.18.1 Obligațiile persoanelor juridice care realizează operațiuni de compensare.....	233
2.18.2 Procedura de compensare.....	234
2.18.3 Compensarea creanțelor și datoriilor cu partenerii externi.....	236
2.18.4 Cesiunea de creanțe (contract de novație).....	238
2.19. Impozitarea nerezidenților.....	239
2.19.1 Cum impozităm veniturile obținute de un nerezident?.....	240
2.19.2 Cum aplicăm convenția de evitare a dublei impuneri?.....	243
2.19.3 Plata și declararea impozitului pe venitul nerezidenților.....	245
2.20. Dosarul prețurilor de transfer.....	253
2.21. Dividende interimare.....	260
2.22. Facilități fiscale privind casele de marcat.....	268
2.23. Destinațiile off-shore.....	270
2.24. Contabilitate creativă.....	282
2.25. Comerțul electronic.....	284
2.26. Respectarea normelor GDPR.....	290
2.27. Alte particularități de care trebuie să Țineți cont privind comerțul electronic.....	292
2.28. Politicile contabile.....	302
2.29. Evaziunea fiscală la nivelul companiilor.....	305
2.30. Sustragerea de la plata impozitului pe profit.....	324
2.31. Sfaturi utile/practice privind obligațiile fiscale	326