

## CUVÂNT ÎNAINTE

Lucrarea „**Fiscalitate și Finanțele Întreprinderii. Aplicații, Studii de caz și Teste grilă**” a fost concepută deoarece în orice domeniu de activitate apar din ce în ce mai mult conotații financiare.

Pe parcursul lucrării, am prezentat aspecte legale care reglementează activitatea agenților economici în prezent, exemplificări ale modului de aplicare a regulilor fiscale și aplicații propuse spre rezolvare.

Lucrarea este structurată în două părți. În prima parte, prin intermediul metodelor și tehnicilor abordate, ne propunem să evidențiem importanța impozitelor și taxelor în activitatea unui agent economic. Metodele și tehnicile abordate au la bază prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, inclusiv normele de aplicare ale acesteia. De asemenea, în conceperea lucrării am ținut cont și de problemele cu care s-au confruntat în practică anumiți agenți economici.

În cea de-a doua parte a lucrării ne-am propus să prezentăm importanța deciziilor adoptate de managerii societăților în funcție de indicatorii de analiză, gestiune și planificare financiară.

Lucrarea este structurată pe opt capitole. Fiecare capitol abordează teme de actualitate și prezintă aplicații practice rezolvate, studii de caz propuse spre rezolvare și teste grilă de evaluare a cunoștințelor.

Prin tematica pe care o abordează, prin conținutul și nivelul său, lucrarea se adresează studenților de la facultățile cu profil economic, din învățământul de zi și frecvență redusă. De asemenea, lucrarea poate fi o sursă de inspirație pentru toate persoanele care doresc să își consolideze cunoștințele financiare.

Aprecierile, observațiile și sugestiile de îmbunătățire a structurii lucrării vor fi valorificate într-o ediție viitoare.

**Autorii**

# CAPITOLUL 1

## IMPOZITUL PE PROFIT

### 1.1. NOȚIUNI INTRODUCATIVE

❖ *Impozitul pe profit este plătit de către:*

- persoanele juridice române;
- persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent/mai multor sedii permanente în România;
- persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România;
- persoanele juridice străine care realizează venituri obținute din transferul proprietăților imobiliare situate în România sau al oricăror drepturi legate de aceste proprietăți, inclusiv închirierea sau cedarea folosinței bunurilor proprietății imobiliare situate în România, veniturile din exploatarea resurselor naturale situate în România, precum și veniturile din vânzarea-cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română;
- persoanele juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene. [art. 13, al. 1]

Nu plătesc impozit pe profit următoarele persoane juridice române [art. 13, al. 2]:

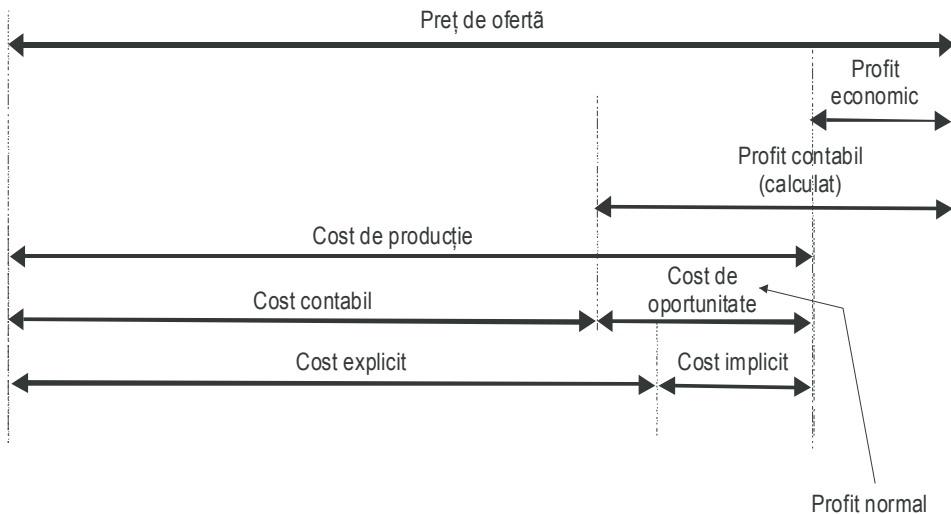
- a) Trezoreria Statului;
- b) instituția publică, înființată potrivit legii, cu excepția activităților economice desfășurate de aceasta;
- c) Academia Română, precum și fundațiile înființate de Academia Română în calitate de fondator unic, cu excepția activităților economice desfășurate de acestea;
- d) Banca Națională a României;
- e) Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar, constituit potrivit legii;
- f) Fondul de compensare a investitorilor, înființat potrivit legii;

- g) Fondul de garantare a pensiilor private, înființat potrivit legii;
- h) Fondul de garantare a asiguraților, constituit potrivit legii;
- i) persoana juridică română care plătește impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- j) fundația constituită ca urmare a unui legat;
- k) entitatea transparentă fiscal cu personalitate juridică.

❖ **Cotele de impunere:**

- ☉ cota de impozit pe profit aplicată asupra profitului impozabil este de 16% [art. 17];
- ☉ contribuabilii care desfășoară activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor, inclusiv persoanele juridice care realizează aceste venituri în baza unui contract de asociere, și la care impozitul pe profit datorat este mai mic decât 5% din veniturile respective sunt obligați la plata unui impozit de 5% aplicat acestor venituri înregistrate [art. 18].

La nivelul unei firme, pentru determinarea profitului, se va ține seama de costul de producție și prețul de ofertă, așa cum rezultă din figura 1.1.<sup>1</sup>



Pentru determinarea profitului impozabil, Codul fiscal are în vedere și alte elemente precum: veniturile neimpozabile și cheltuielile nedeductibile.

<sup>1</sup> Dinga Emil, Apostol Diana Mihaela, *Microeconomie*, Editura Pro Universitaria, București, 2014, p. 95.

❖ **Formule de calcul:**

**Profit contabil = venituri totale – cheltuieli totale**

**Impozitul pe profit = cota de impozit pe profit × profit impozabil**

**Profit impozabil = venituri totale – cheltuieli totale – venituri neimpozabile +  
+ cheltuieli nedeductibile**

**Profitul net = profit contabil – impozit pe profit**

**Cheltuieli de protocol = 2% × (profit contabil + cheltuieli cu impozitul pe  
deductibile profit + cheltuieli de protocol)**

**Cheltuieli sociale deductibile = 5% \* cheltuielile de personal**

❖ **Venituri impozabile:**

- *venituri din exploatare:* venituri din vânzarea mărfurilor; venituri din vânzarea produselor finite; venituri din vânzarea semifabricatelor; venituri din vânzarea produselor reziduale; venituri din lucrări executate și servicii prestate; venituri din studii și cercetări; venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii; etc.
- *venituri financiare:* venituri din imobilizări financiare; venituri financiare pe termen scurt; venituri din creanțe imobilizate; venituri din diferențe de curs valutar; venituri din dobânzi, etc.

❖ **Venituri neimpozabile:**

- dividende primite de la o persoană juridică română;
- dividende primite de la o persoană juridică străină plătitoare de impozit pe profit sau a unui impozit similar impozitului pe profit, situată într-un stat terț cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii, dacă persoana juridică română care primește dividendele deține, la persoana juridică română sau la persoana juridică străină din statul terț, la data înregistrării acestora potrivit reglementărilor contabile, pe o perioadă neîntreruptă de 1 an, minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende;
- valoarea titlurilor de participare noi sau sumele reprezentând majorarea valorii nominale a titlurilor de participare existente, înregistrate ca urmare a încorporării rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune la persoanele juridice la care se dețin titluri de participare. Ele sunt

impozabile la data cesionării, transmiterii cu titlu gratuit, retragerii capitalului social sau lichidării persoanei juridice la care se dețin titlurile de participare.

- veniturile din anularea, recuperarea, inclusiv refacturarea cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din reducerea sau anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din restituirea ori anularea unor dobânzi și/sau penalități pentru care nu s-a acordat deducere, precum și veniturile reprezentând anularea rezervei înregistrate ca urmare a participării în natură la capitalul altor persoane juridice sau ca urmare a majorării capitalului social la persoana juridică la care se dețin titlurile de participare;
- veniturile neimpozabile, prevăzute expres în acorduri sau memorandumuri aprobate prin acte normative, etc. [art. 23].

❖ **Cheltuieli deductibile** sunt acele cheltuieli 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 [art. 25]. Conform normelor metodologice se consideră cheltuieli aferenta activităților economice următoarele: [art. 13]

- a) cheltuielile de reclamă și publicitate efectuate în scopul popularizării firmei, produselor sau serviciilor, precum și costurile asociate producerii materialelor necesare pentru difuzarea mesajelor publicitare. Se includ în categoria cheltuielilor de reclamă și publicitate și bunurile care se acordă în cadrul unor campanii publicitare ca mostre, pentru încercarea produselor și demonstrații la punctele de vânzare, precum și alte bunuri și servicii acordate cu scopul stimulării vânzărilor;
- b) cheltuielile de transport și de cazare în țară și în străinătate și pentru alte persoane fizice în condițiile în care cheltuielile respective sunt efectuate în legătură cu lucrări executate sau servicii prestate de acestea în scopul desfășurării activității economice a contribuabilului;
- c) cheltuielile pentru marketing, studiul pieței, promovarea pe piețele existente sau noi, participarea la târguri și expoziții, la misiuni de afaceri, editarea de materiale informative proprii;
- d) cheltuielile de cercetare, precum și cheltuielile de dezvoltare care nu îndeplinesc condițiile de a fi recunoscute ca imobilizări necorporale din punct de vedere contabil;
- e) cheltuielile pentru perfecționarea managementului, a sistemelor informatice, introducerea, întreținerea și perfecționarea sistemelor de management al calității, obținerea atestării conform cu standardele de calitate;
- f) cheltuielile pentru protejarea mediului și conservarea resurselor;