

# IMPOZIT PE PROFIT

## I. CONFIGURĂRI

Pentru calculul impozitului pe profit trebuie setate următoarele constante:

- Procent impozit pe profit = 16
- Cont cheltuieli impozit pe profit = ...
- Cont cheltuieli de protocol = ...
- Cont cheltuieli sponsorizări = ...
- Cont impozit pe profit = ...

## II. FUNCȚIONARE

Opțiunea se găsește în MENTOR> Contabile (Fig.1) în secțiunea de Date.

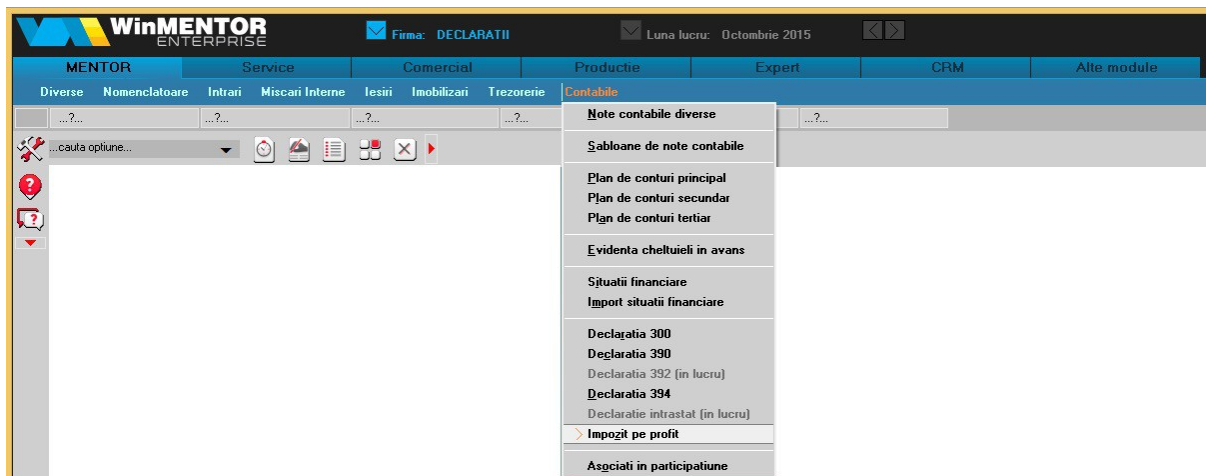


Figura 1.

Macheta de calcul aduce rulajul cumulat din balanța contabilă pentru conturile de venituri și cheltuieli pe perioada selectată. (Fig.2)

Figura 2.

#### A. Opțiuni de generare:

- **Perioada calcul** - trimestrial, anual
- **Venituri**
  - Rulaj: aduce rulajul cumulat din balanța contabilă pe perioada selectată, aceste valori pot fi modificate
  - Venituri neimpozabile: se poate completa manual sau cu dublu click pe valoarea din rulaj
  - Venituri impozabile: face diferența dintre Rulaj și Venituri neimpozabile
  - +/-: pot fi adăugate/șterse conturi
- **Cheltuieli**
  - Rulaj: aduce rulajul cumulat debitor din balanța contabilă pe perioada selectată, aceste valori pot fi modificate
  - Cheltuieli nedeductibile: automat se aduce rulajul debitor cumulat de pe conturile setate la constantele "Cont cheltuieli impozit pe profit", "Cont cheltuieli sponsorizări", fie se poate completa manual sau cu dublu click pe valoarea din coloana de rulaj
  - Cheltuieli deductibile: face diferența dintre Rulaj și Cheltuieli nedeductibile
  - +/-: pot fi adăugate/șterse conturi
- **Elemente similare veniturilor:** valoare introdusă de utilizator
- **Elemente similare cheltuielilor:** valoare introdusă de utilizator



- **Deduceri fiscale:** valori introduse de utilizator
  - Amortizarea fiscală
  - Cheltuieli cu dobânzile și diferențele de curs valutar reportate din perioada precedentă
  - Rezerva legală deductibilă
  - Provizioanele fiscale
  - Alte sume deductibile
- **Cheltuieli aferente veniturilor neimpozabile:** valoarea introdusă de utilizator
- **Cheltuieli de protocol**
  - Cheltuieli de protocol admise: conform Art 21 alin (3) lit a se face calculul următor: 2% din (Venituri totale – Venituri neimpozabile) – (Cheltuieli totale – Cheltuieli de protocol - Cheltuieli cu impozitul pe profit - Cheltuielile aferente veniturilor neimpozabile)
  - Cheltuieli de protocol nedeductibile: diferența dintre rulajul contului de la cheltuielile de protocol și suma calculată la cheltuielile de protocol admise
- **Pierdere din anii precedenți:** valoare introdusă de utilizator. În cazul în care societatea realizează pierdere fiscală, nu se mai calculează cheltuielile de protocol deductibile.
- **Profit contabil:** aduce diferența dintre rulajul cumulat venituri și rulajul cumulat al cheltuielilor pe perioada selectată
- **Profit impozabil:** aduce diferența dintre Venituri totale - Cheltuieli totale - Venituri neimpozabile + Cheltuieli nedeductibile + Elemente similare veniturilor - Elemente similare cheltuielilor - Deduceri fiscale- Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți
- **Impozit pe profit:** se aplică procentul setat la constanta “Procent impozit pe profit” la profitul impozabil calculat anterior
- **Profit investit:** valoare introdusă de utilizator
- **Credit fiscal** format din:
  - Credit fiscal extern: valoare introdusă de utilizator
  - Impozit pe profit scutit: se aplică procentul setat la constanta “Procent impozit pe profit” la valoarea introdusă la Profitul investit
  - Alte scutiri și reduceri: valoare introdusă de utilizator
- **Impozit pe profit înainte de scăderea sumelor reprezentând sponsorizare și/sau mecenat și burse private:** diferența dintre valoarea obținută la impozitul pe profit și cea de la creditul fiscal
- **Impozit pe profit contabilizat anterior:** aduce rulajul cumulat de pe contul setat în cadrul constantei “Cont cheltuieli impozit pe profit” din perioada anterioară, ce este deja contabilizat înainte de acest calcul de impozit pe profit
- **Impozit pe profit de înregistrat:** aduce diferența dintre impozitul pe profit înainte de scăderea sumelor reprezentând sponsorizările și impozitul pe profit contabilizat anterior
- **Cifra de afaceri:** se calculează pornind de la rulajul cumulat creditor al conturilor 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 707 + 708 – 709 +7411
- **Cheltuieli cu sponsorizările:**
  - **Suma maximă deductibilă din impozit cu cheltuieli de sponsorizare, mecenat și burse private:** se calculează 3 % din cifra de afaceri și 20% din impozitul pe profit datorat, înainte de scăderea sumelor reprezentând sponsorizări și/sau mecenat și burse private, iar minimumul dintre aceste valori se completează în acest câmp
  - **Suma din sponsorizări reportată din anii precedenți:** valoare introdusă manual
  - **Cheltuieli sponsorizări deductibile:** se compară suma maximă deductibilă din impozit cu cheltuieli de sponsorizare calculată anterior cu rulajul debitor al conturilor setate în cadrul constantei “Cont cheltuieli sponsorizari” și dacă rulajul este mai mare decât această sumă la cheltuieli sponsorizări deductibile se completează suma maximă deductibilă. Dacă rulajul este mai mic decât suma maximă atunci se completează la cheltuieli sponsorizări deductibile valoarea de pe rulaj. Dacă există și suma din sponsorizări reportată din anii precedenți și rulajul este mai mic decât suma maximă atunci la cheltuieli sponsorizări deductibile se completează rulajul + suma reportată din anii precedenți în limita sumei maxime deductibile.


## B. Contabilizare

Dacă sunt setate constantele “Cont cheltuieli impozit pe profit” și “Cont impozit pe profit” atunci suma de la calculul impozitului pe profit de înregistrat este contabilizată cu acele conturi.

### 691=441

Dacă sunt și cheltuieli din sponsorizări deductibile atunci se mai generează o notă contabilă cu conturile setate în cadrul constantelor “Cont cheltuieli impozit pe profit” și “Cont impozit pe profit” în roșu cu acea valoare.



Generarea notelor contabile se face apeland butonul  ce deschide macheta de note contabile diverse. Acea nota contabilă are automat făcute înregistrările și valorile deja calculate dar poate fi modificată de utilizator.

## C. Listare

Cu ajutorul butonului de listare se poate obține Registrul de evidență fiscală.

## D. Generare declarație pe subunități

Dacă este setată constanta “Funcționare în regim HOLDING, cu subunități izolate complet” pe Da, atunci calculul impozitului pe profit este facut doar pe subunitatea curentă.