

Problema 2

impozitul pe profit aferenta anului 2005;

Cota de impozit **30%**

CALCUL Impozit pe profit curent

Profit CTB inainte de impozitare	121,000
Cheltuieli contabile cu amortizarea	11,000
Cheltuieli fiscale cu amortizarea	(15,000)
Profit FISCAL = Profit IMPOZABIL	117,000

Impozit pe profit curent (117.000x30%) 35,100 6911 = 4411 a) datoria exigibila

b) Calculati marimea impozitelor amanate ce trebuie sa existe in bilantul societatii intocmit la 31 Dec 2005;

	Valoare contabila	Baza fiscala	DTI	DTD
Impozit amanat				
Imobilizari: Utilaje+ Echipamente	49,000	45,000	4,000	
TOTAL	49,000	45,000	4,000	-
Datorii Impozit amanat (SF)			1,200	-

c) Calculati si contabilizati impozite amanate aferente anului 2005;

SF 4412 DAT	1,200
SI 4412 DAT	0
Rulaje 4412 Dat	1,200
6912 = 4412 DAT	1,200

d) Intocmiti o nota prin care sa aratati componentele postului "cheltuiala cu impozitul pe profit", asa cum a fost prezentata in contul de profit si pierdere al anului 2005.

Problema 2 - continuare

postului "cheltuiala cu impozitul pe profit",

Ch cu impozitul exigibil (6911)	35,100
Ch cu impozitul amanat (6912)	1,200
Ven impozit amanat (791)	0
Total RUBRICA	36,300

Reconciliere

Profitul CTB BRUT	121,000
Profitul CTB BRUT x cota impoz 30%	36,300
Total RUBRICA "Ch cu impozitul pe profit"	36,300

OBS: Am aratat ca valoarea din celula B43 = cu B52; de nu ieseau egale inseamna ca as fi gresit undeva!!!!

Problema 3

a) Calculati datoria exigibila cu impozitul pe profit aferenta anului 2006;

Cota de impozit **30%**

CALCUL Impozit pe profit curent

Profit CTB inainte de impozitare	125,000
Cheltuieli contabile cu amortizarea	14,000
Cheltuieli fiscale cu amortizarea	(16,000)
Ch cu dob -reguli ctb	1,500
Ch cu dob - reguli fiscale	(1,000)
Ven din dob -reguli ctb $(4000 \times 15\% \times 9/12)$	(450)
Ven din dob - reguli fiscale $(4000 \times 15\% \times 6/12)$	300
Ch cu provizion pt garantii - reguli ctb	1,200
Ch cu amenzi - reguli ctb	6,000
Profit FISCAL = Profit IMPOZABIL	130,550

Impozit pe profit curent $(130.550 \times 30\%)$ 39,165 6911 = 4411 a) datoria exigibila

b) Calculati marimea impozitelor amanate ce trebuie sa existe in bilantul societatii intocmit la 31 Dec 2006;

	Valoare contabila	Baza fiscala	DTI	DTD
Impozit amanat				
Imobilizari: Utilaje+ Echipamente	35,000	29,000	6,000	
Dat cu dob	500	0		500
Dob de incasat	150	0	150	
Provizioane pt garantii	1200	0		1,200
Amenzi datorate	6000	6000	0	0
TOTAL	35,000	29,000	6,150	1700
Datorie/Creantza de Impozit amanat (SF)			1,845	510

c) Calculati si contabilizati impozite amanate aferente anului 2006

SF 4412 DAT	1,845
SI 4412 DAT	1,200
Rulaje 4412 Dat	645
6912 = 4412 DAT	645
SF 4412 Creantza	510
SI 4412 Cr	-
Rulaje 4412 Cr	510
4412 Cr = 791	510

d) Intocmii o nota prin care sa aratati componentele postului "cheltuiala cu impozitul pe profit", asa cum a fost prezentata in contul de profit si pierdere al anului 2006.

Problema 3 - continuare

postului "cheltuiala cu impozitul pe profit",	
Ch cu impozitul exigibil (6911)	39,165
Ch cu impozitul amanat (6912)	645
Ven impozit amanat (791)	(510)
Total RUBRICA	39,300

Reconciliere	
Profitul CTB BRUT	125,000
Profitul CTB BRUT x cota impoz 30%	37,500
Efectul fiscal al diferentelor permanente - AMENZILOR (6000*30%)	1,800
Total RUBRICA "Ch cu impozitul pe profit"	39,300

OBS: Am aratat ca valoarea din celula M47 = cu M53; de nu ieseau egale inseamna ca as fi gresit undeva!!!!

REGULI CTB		REGULI FISCALE	
Dob de plata aferenta 01/04 - 30/09	1000		
Ch cu dob = Dat cu dob	1000	Ch cu dob = Dat cu dob	1000
Dat cu dob = Banca	1000	Dat cu dob = Banca	1000
Dob de plata aferenta 30/09-31/12	500		
Ch cu dob = Dat cu dob	500		
VC Dat cu dob la 31 12 2006	500	BF = 0	
VC Dob de INCASAT la 31 12 2006	150	BF =0	

Problema 4

a) Calculati datoria exigibila cu impozitul pe profit aferenta anului 2007

Cota de impozit **30%**

CALCUL Impozit pe profit curent

Profit CTB inainte de impozitare	175,000
Cheltuieli contabile cu amortizarea	18,500
Ch Dob de plata/Ven de incasat -reguli ctb	-
Cheltuieli contabile cu Provizioanele	2,000
Protocol - ctb	20,000
Cheltuieli fiscale cu amortizarea	(24,700)
Cheltuieli de dezvoltare- fiscal	(17,800)
Cheltuieli fiscale cu provizioanele	(500)

Profit FISCAL = Profit IMPOZABIL **172,500**

Impozit pe profit curent (172.500x30%) **51,750** **6911 = 4411** **a) datoria exigibila**

b) Calculati marimea impozitelor amanate ce trebuie sa existe in bilantul societatii intocmit la 31 Dec 2007

	Valoare contabila	Baza fiscala	DTI	DTD
Impozit amanat				
Imobilizari	16,500	4,300	12,200	
Dobanzi de platit	500	-		500
Dobanzi de primit	150	-	150	
Provizioane	2,700	-		2,700
Cheltuieli de dezvoltare	17,800	-	17,800	
TOTAL	37,650	4,300	30,150	3,200
Datorie/ Creantza de Impozit amanat (SF)			9,045	960

c) Calculati si contabilizati impozite amanate aferente anului 2007

SF 4412 DAT	9,045
SI 4412 DAT	1,845
Rulaje 4412 Dat	7,200
6912 = 4412 DAT	7,200

SF 4412 Creantza	960
SI 4412 Cr	510
Rulaje 4412 Cr	450
4412 Cr = 791	450

d) Intocmiti o nota prin care sa aratati componentele postului "cheltuiala cu impozitul pe profit", asa cum a fost prezentata in contul de profit si pierdere al anului 2007.

Problema 4 - continuare

postului "cheltuiala cu impozitul pe profit",

Ch cu impozitul exigibil (6911)	51,750
Ch cu impozitul amanat (6912)	7,200
Ven impozit amanat (791)	(450)
Total RUBRICA	58,500

Reconciliere

Profitul CTB BRUT	175,000
Profitul CTB BRUT x cota impoz 30%	52,500
Efectul fiscal al diferentelor permanente - Protocol (20000*30%)	6,000

Total RUBRICA "Ch cu impozitul pe profit" 58,500

OBS: Am aratat ca valoarea din celula R47 = cu R53; dc nu ieseau egale inseamna ca as

E) Recalculati toate cerintele de mai sus stiind ca marimea cotei cu impozitul pe profit a fost schimbata in timpul anului 2007 la 28%.

Cota de impozit	28%
Profituri impozabile	172,500

Impozit pe profit curent@28% 48,300

DTI	30,150	SF 4412 DAT @ 28%	8,442
DTD	3,200	SF 4412 CR @ 28%	896

SI 4412 DAT @ 30%	1,845	SI 4412 Cr @ 30%	510
SI 4412 DAT @ 28%	1,722.00	SI 4412 Cr @ 28%	476
Ajustare SI: DE LA 30% LA 28%	(123.00)	Ajustare SI: DE LA 30% LA	(34)
4412 DAT = 6912/791	123.00	6912/791=4412 Cr	34

SF 4412 DAT @28%	8,442.00	SF 4412 Cr @28%	896
SI 4412 DAT @ 28%	1,722.00	SI 4412 Cr @ 28%	476
Rulaje 4412 Dat	6,720.00	Rulaje 4412 Cr	420
6912 = 4412 DAT	6,720.00	4412 Cr = 791	420

postului "cheltuiala cu impozitul pe profit",

Ch cu impozitul exigibil (6911)	48,300
Ch cu impozitul amanat (6912)	6,754
Ven impozit amanat (791)	(543)
Total RUBRICA	54,511

Reconciliere

Profitul CTB BRUT	175,000
Profitul CTB BRUT x cota impoz 28%	49,000
Efectul fiscal al diferentelor permanente - Protocol (20000*28%)	5,600

Diminuarea SI 4412 DAT -a reducerii cotei	(123.00)
Diminuarea SI 4412 CR -a reducerii cotei	34

Total RUBRICA "Ch cu impozitul pe profit" 54,511