

PENTRU FORMARE SI PERFECTIONARE PROFESIONALA - ART. 21 (2) LIT. H)

INREGISTRARE FACTURA (LA PRIMIREA TICKETELOR)

%	=	401
5328 ALTE VALORI (ANALITIC DISTINCT)		FURNIZORI
628 ALTE CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERTI		
4426 TVA DEDUCTIBIL		

CHELTUIALA CU TICKETE PENTRU PERFECTIONARE SI FORMARE PROFESIONALA

6588	=	5328
ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE		ALTE VALORI (ANALITIC DISTINCT)

PLATA TICKETE

401	=	5121
FURNIZORI		CONTURI CURENTE LA BANCI

PENTRU PUBLICITATE

INREGISTRARE FACTURA (LA PRIMIREA TICKETELOR)

%	=	401
5328 ALTE VALORI (ANALITIC DISTINCT)		FURNIZORI
628 ALTE CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERTI		
4426 TVA DEDUCTIBIL		

PUBLICITATE, MARKETING RECLAMA SI PROTOCOL

623	=	5328
CHELTUIELI DE PROTOCOL, RECLAMA SI PUBLICITATE		ALTE VALORI (ANALITIC DISTINCT)

PLATA TICKETE

401	=	5121
FURNIZORI		CONTURI CURENTE LA BANCI

PENTRU CHELTUIELI SOCIALE

INREGISTRARE FACTURA (LA PRIMIREA TICKETELOR)

%	=	401
5328 ALTE VALORI (ANALITIC DISTINCT)		FURNIZORI
628 ALTE CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERTI		
4426 TVA DEDUCTIBIL		

CHELTUIALA CU TICKETE

6458	=	5328
ALTE CHELTUIELI PRIVIND PROTECTIA SOCIALA		ALTE VALORI (ANALITIC DISTINCT)

PLATA TICKETE

401	=	5121
FURNIZORI		CONTURI CURENTE LA BANCI

EMITEREA FACTURI, BONULUI FISCAL LA VANZAREA MARFURILOR

4111	=	%
CLIENTI		707 VENIT DIN VANZAREA MARFURILOR
		4427 TVA COLECTAT

INCASARE C/V MARFURILOR VANDUTE

%	=	4111
5328 ALTE VALORI (ANALITIC DISTINCT)		CLIENTI
5311 CASA IN LEI		

TRIMITEREA TICKETELOR SPRE DECONTARE LA UNITATEA EMITENTA

461	=	5328
DEBITORI DIVERSI		ALTE VALORI (ANALITIC DISTINCT)

INCASAREA C/V TICKETELOR

5121	=	461
CONTURI CURENTE LA BANCII		DEBITORI DIVERSI

INREGISTRAREA COMISIONULUI RETINUT DE FIRMA EMITENTA

%	=	461
628 SERVICII EXECUTATE DE TERTI		DEBITORI DIVERSI
4426 TVA DEDUCTIBIL		

GHID LEGISLATIV PRIVIND TICKETELE DE CARTE Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal

Art.21: Cheltuieli

(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare.

(2) Sunt cheltuieli efectuate in scopul realizarii de venituri si:

Lit.d) pt.cheltuieli de reclama si publicitate (deductibilitate 100%)

d) cheltuielile de reclama si publicitate efectuate in scopul popularizarii firmei, produselor sau serviciilor, in baza unui contract scris, precum si costurile asociate producerii materialelor necesare pentru difuzarea mesajelor publicitare. Se includ in categoria cheltuielilor de reclama si publicitate si bunurile care se acorda in cadrul unor campanii publicitare ca mostre, pentru incercarea produselor si demonstratii la punctele de vanzare, precum si alte bunuri si servicii acordate cu scopul stimularii vanzarilor;

lit.i) pt.campanii de marketing, studiul pietei, promovarea pe piete existente sau noi (deductibilitate 100%)

i) cheltuielile pentru marketing, studiul pietei, promovarea pe piete existente sau noi, participarea la targuri si expozitii, la misiuni de afaceri, editarea de materiale informative proprii, in cazul in care contribuabilul realizeaza profit in exercitiul curent si/sau din anii precedenti, precum si in situatia in care acesta se afla in perioada de recuperare a pierderii fiscale, conform legii;

(3) Urmatoarele cheltuieli au deductibilitate limitata:

Lit.a) cheltuielile de protocol

a) Cheltuielile de protocol in limita unei cote de 2% aplicata asupra diferentei rezultate dintre totalul veniturilor impozabile si totalul cheltuielilor aferente veniturilor impozabile, altele decat cheltuielile de protocol si cheltuielile cu impozitul pe profit;

lit.c) cheltuielile sociale

c) cheltuielile sociale, in limita unei cote de pana la 2%, aplicata asupra fondului de salarii realizat. Intra sub incidenta acestei limite cu prioritate ajutoarele pentru nastere, ajutoarele pentru inmormantare, ajutoarele pentru boli grave sau incurabile si protezele, precum si cheltuielile pentru functionarea corespunzatoare a unor activitati sau unitati aflate in administrarea contribuabililor: gradinite, crese, servicii de sanatate acordate in cazul bolilor profesionale si ale accidentelor de munca pana la internarea intr-o unitate sanitara, muzee, biblioteci, cantine, baze sportive, cluburi, camere de nefamilisti, precum si pentru scolile pe care la au sub patronaj. In cadrul acestei limite pot fi deduse si cheltuielile reprezentand: transportul la si de la locul de munca al salariatilor, cadouri in bani sau in natura oferite copiilor minori ai salariatilor, cadouri in bani sau in natura acordate salariatilor, costul prestatilor pentru tratament si odihna pentru salariatii proprii si pentru membrii de familie ai acestora, inclusiv transportul, ajutoare pentru salariatii care au suferit pierderi in gospodarie si contributia la fondurile de interventie ale asociatiei profesionale a minerilor, ajutorarea copiilor din scoli si centre de plasament;

Ordonanta de Urgenta nr.34/2009

Pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal

Art.21 Cheltuieli

(2) lit.h) cheltuielile pentru formarea si perfectionarea profesionala a personalului angajat;