



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Brașov
Serviciul Asistență pentru Contribuabili



Direcția Generală Regională
A Finanțelor Publice Brașov

B-dul. Mihail Kogalniceanu, nr.7
Brasov

TRATAMENTUL FISCAL AL INDEMNIZAȚIEI DE DELEGARE /DETAȘARE (DIURNA)

Indemnizația de delegare / detașare (diurna) primită de:

- **salariați,**
 - **administratorii** stabiliți potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/ mandat,
 - **directorii** care își desfășoară activitatea în baza contractului de mandat,
 - **membrii directoratului** de la societățile administrate în sistem dualist și ai consiliului de supraveghere,
 - **manageri,** în baza contractului de management prevăzut de lege,
- reprezintă venituri **NEIMPOZABILE, în limita plafonului neimpozabil** stabilit astfel:

a) în țară, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizație, prin hotărâre a Guvernului pentru personalul autorităților și instituțiilor publice - (HG 1860/2006);

b) străinătate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurnă prin hotărâre a Guvernului pentru personalul român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar - (HG 518/1995).

[articolul 76 alineatul 4 litera h), i), j) și k), articolul 76, alineatul (2) litera k), l), m) și n), din Codul fiscal]

Partea care **depășește plafonul neimpozabil** reprezintă **venituri asimilate salariilor** pentru care se datorează **impozit pe veniturile din salarii** și se cuprind în baza de calcul a **contribuțiilor sociale obligatorii** (CAS, CASS, Contribuția asiguratorie pentru muncă).

[articolul 139 alineatul 1 litera j), k), l) și m), articolul 157 alineatul (1) litera m), n), o) și p), articolul 220 indice 4 alineatul (1) litera h), i), j) și k) din Codul fiscal]

Din punctul de vedere al impozitului pe profit:

Cheltuielile cu indemnizația de delegare / detașare (diurna) se supun regulii de deductibilitate prevăzută la articolul 25 alineatul (2) din Codul fiscal potrivit căreia, cheltuielile cu salariile și cele asimilate salariilor astfel cum sunt definite potrivit titlului IV sunt cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal, cu excepția celor reglementate la alin. (3) și (4) ale art. 25

Baza legală:

- **Legea 227/2015 privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare
- **Hotărârea Guvernului 1860/2006** privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării, în cadrul localității, în interesul serviciului
- **Hotărârea Guvernului 518/1995** privind unele drepturi și obligații ale personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, cu modificările și completările ulterioare.

Material informativ elaborat la data de 12.03.2018