



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Brașov
Serviciul Asistență pentru Contribuabili**



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Brașov

Str. Mihail Kogalniceanu
nr.7 Brașov

LIMITE DE DEDUCTIBILITATE ALE UNOR CATEGORII DE CHELTUIELI LA CALCULUL REZULTATULUI FISCAL

**[articolul 25 alineatul (3) din Codul fiscal și punctul 15 din Hotărârea
Guvernului 1/2016, ambele cu modificările și completările ulterioare]**



Litera a)

CHELTUIELI DE PROTOCOL în limita de 2%;

Baza de calcul la care se aplică cota de 2% este profitul contabil la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit și cheltuielile de protocol. În cadrul cheltuielilor de protocol se includ și cheltuielile înregistrate cu taxa pe valoarea adăugată colectată potrivit prevederilor titlului VII, pentru cadourile oferite de contribuabil, cu valoare mai mare de 100 lei.



Litera b)

CHELTUIELI SOCIALE în limita unei cote de până la 5%,

aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Codului muncii.

Intră sub incidența acestei limite următoarele:

1. ajutoarele de înmormântare, ajutoarele pentru bolile grave și incurabile, ajutoarele pentru naștere, ajutoarele pentru proteze, ajutoarele pentru pierderi produse în gospodăriile proprii, ajutorarea copiilor din școli și centre de plasament;

2. cheltuielile pentru funcționarea corespunzătoare a unor unități aflate în administrarea contribuabililor, precum: creșe, grădinițe, școli, muzee, biblioteci, cantine, baze sportive, cluburi, cămine de nefamiliști și altele asemenea;

3. cheltuielile reprezentând: cadouri în bani sau în natură, inclusiv tichete cadou oferite salariaților și copiilor minori ai acestora, servicii de sănătate acordate în cazul bolilor profesionale și al accidentelor de muncă până la internarea într-o unitate sanitară, tichete de creșă acordate de angajator în conformitate cu legislația în vigoare, contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, acordate de angajator pentru salariații proprii și membrii lor de familie, precum și contribuția la fondurile de intervenție ale asociațiilor profesionale ale minerilor;

4. alte cheltuieli cu caracter social efectuate în baza contractului colectiv de muncă sau a unui regulament intern.



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

**Diracția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Brașov
Serviciul Asistență pentru Contribuabili**



Diracția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Brașov

Str. Mihail Kogalniceanu
nr.7 Brașov

Potrivit punctului 15 alineatul (1) din normele de aplicare ale articolului 25 alineatul (3) litera b) din Codul fiscal, cheltuielile efectuate în baza contractului colectiv de muncă sunt cheltuielile de natură socială stabilite în cadrul contractelor colective de muncă la nivel național, de ramură, grup de unități și unități, altele decât cele menționate în mod expres în cadrul art. 25 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal.

Tabel privind valoarea nominală a unui tichet de creșă în perioada: semestrul I 2011 - anul 2017

| Număr curent | Valoarea unui tichet de creșă/lună | Perioada semestru/an | Baza legală Legea 193/2006, cu modificările și completările ulterioare |
|--------------|------------------------------------|---|---|
| 1 | 370 lei | semestrul I 2011 începând cu luna februarie 2011 | Ordin MMFPS 159/2011 |
| 2 | 370 lei | semestrul II 2011 începând cu luna octombrie 2011 | Ordin MMFPS 2204/2011 |
| 3 | 400 lei | semestrul I 2012 începând cu luna mai 2012 | Ordin MMFPS 821/2012 |
| 4 | 400 lei | semestrul II 2012 începând cu luna noiembrie 2012 | Ordin MMFPS 2723/2012 |
| 5 | 420 lei | semestrul I 2013 începând cu luna mai 2013 | Ordin MMFPS 883/2013 |
| 6 | 430 lei | semestrul II 2013 începând cu luna noiembrie 2013 | Ordin MMFPS 2210/2013 |
| 7 | 430 lei | semestrul I 2014 începând cu luna mai 2014 | Ordin MMFPS 699/2014 |
| 8 | 430 lei | semestrul II 2014 începând cu luna noiembrie 2014 | Ordin MMFPS 2208/2014 |
| 9 | 440 lei | semestrul I 2015 începând cu luna mai 2015 | Ordin MMFPS 1070/2015 |
| 10 | 440 lei | semestrul II 2015 începând cu luna noiembrie 2015 | Ordin MMFPS 2185/2015 |
| 11 | 440 lei | semestrul I 2016 începând cu luna mai 2016 | Ordin MMFPS 933/2016 |
| 12 | 440 lei | semestrul II 2016 începând cu luna noiembrie 2016 | Ordin MMFPS 2162/2016 |
| 13 | 440 lei | semestrul I 2017 începând cu luna mai 2017 | Ordin MMFJS 626/2017 |
| 14 | 440 lei | semestrul II 2017 începând cu luna noiembrie 2017 | Ordin MMFJS 1851/2017 |



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Brașov
Serviciul Asistență pentru Contribuabili



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Brașov

Str. Mihail Kogalniceanu
nr.7 Brașov



Litera c)

CHELTUIELI REPREZENTÂND TICHETELE DE MASĂ și VOUCHERE DE VACANȚĂ acordate de angajatori, potrivit legii;

*Tabel privind valoarea nominală a unui tichet de masă în perioada:
semestrul I 2011 - anul 2017*

| Număr curent | Valoarea nominală a unui tichet de masă/zi | Perioada | Baza legală Legea 142/1998, cu modificările și completările ulterioare Hotărârea Guvernului 23/2015 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii 142/1998 |
|--------------|--|---|--|
| 1 | 9 lei | semestrul I 2011 începând cu luna martie 2011 | Ordin MMFPS 959/2011 |
| 2 | 9 lei | semestrul II 2011 începând cu luna octombrie 2011 | Ordin MMFPS 2205/2011 |
| 3 | 9 lei | semestrul I 2012 începând cu luna mai 2012 | Ordin MMFPS 820/2012 |
| 4 | 9 lei | semestrul II 2012 începând cu luna noiembrie 2012 | Ordin MMFPS 2722/2012 |
| 5 | 9,35 lei | semestrul I 2013 începând cu luna mai 2013 | Ordin MMFPS 882/2013 |
| 6 | 9,35 lei | semestrul II 2013 începând cu luna noiembrie 2013 | Ordin MMFPS 2209/2013 |
| 7 | 9,35 lei | semestrul I 2014 începând cu luna mai 2014 | Ordin MMFPS 698/2014 |
| 8 | 9,35 lei | semestrul II 2014 începând cu luna noiembrie 2014 | Ordin MMFPS 2207/2014 |
| 9 | 9,41 lei | semestrul I 2015 începând cu luna mai 2015 | Ordin MMFPS 1069/2014 |
| 10 | 9,41 lei | semestrul II 2015 începând cu luna noiembrie 2015 | Ordin MMFPS 2184/2015 |
| 11 | 9,57 lei | semestrul I 2016 începând cu luna mai 2016 | Ordin MMFPS 934/2016 |
| 12 | 9,57 lei | semestrul II 2016 inclusiv luna noiembrie 2016 | Ordin MMFPS 2218/2016 |
| 13 | nu poate depăși suma de 15 lei | începând cu data de 1 decembrie 2016- aprilie 2017 inclusiv | Legea 218/2016 de modificare a Legii 142/1998 |
| 14 | nu poate depăși suma de 15,09 lei | semestrul I 2017 începând cu luna mai 2017 | Ordin MMJS 625/2017 |
| 15 | nu poate depăși suma de 15,09 lei | semestrul II 2017 începând cu luna noiembrie 2017 | Ordin MMJS 1852/2017 |



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Brașov
Serviciul Asistență pentru Contribuabili



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Brașov

Str. Mihail Kogalniceanu
nr.7 Brașov

Voucherele de vacanță sunt reglementate de *OUG 8/2009 privind acordarea tichetelor de vacanță*, aprobată prin *Legea 94/2014* și de *HG 215/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind acordarea tichetelor de vacanță*, ambele cu modificările și completările ulterioare.



Litera d)

SCĂZĂMINTELE, PERISABILITĂȚILE, PIERDERILE REZULTATE DIN MANIPULARE/DEPOZITARE, potrivit legii;

Hotărârea Guvernului 831/2004 pentru aprobarea Normelor privind limitele admisibile de perisabilitate la mărfuri în procesul de comercializare, cu modificările și completările ulterioare.



Litera e)

PIERDERILE TEHNOLOGICE care sunt cuprinse în norma de consum proprie necesară pentru fabricarea unui produs sau prestarea unui serviciu;



Litera f)

CHELTUIELILE REPREZENTÂND CANTITĂȚILE DE ENERGIE ELECTRICĂ consumate la nivelul normei proprii de consum tehnologic sau, în lipsa acesteia, la nivelul normei aprobate de către Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei, care include și consumul propriu comercial, pentru contribuabilii din domeniul distribuției energiei electrice;



Litera g)

CHELTUIELILE CU PROVIZIOANE/AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE ȘI REZERVE, în limita prevăzută la articolului 26 din Codul fiscal;



Litera h)

CHELTUIELILE CU DOBÂNZILE și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic, potrivit articolului 40 indice 2 din Codul fiscal;



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Brașov
Serviciul Asistență pentru Contribuabili



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Brașov

Str. Mihail Kogalniceanu
nr.7 Brașov



Litera i)

AMORTIZAREA, în limita prevăzută la articolul 28 din Codul fiscal;



Litera j)

CHELTUIELILE PENTRU FUNCȚIONAREA, ÎNTREȚINEREA ȘI REPARAREA LOCUINȚELOR DE SERVICIU, deductibile în limita corespunzătoare suprafețelor construite prevăzute de *Legea locuinței 114/1996*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care se majorează din punct de vedere fiscal cu 10%;

În cazul locuinței de serviciu date în folosința unui salariat sau administrator, cheltuielile pentru funcționarea, întreținerea și repararea acestora sunt deductibile în limita corespunzătoare raportului dintre suprafața construită prevăzută de *Legea locuinței 114/1996*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, majorată cu 10%, și totalul suprafeței construite a locuinței de serviciu respective.



Litera k)

CHELTUIELI DE FUNCȚIONARE, ÎNTREȚINERE ȘI REPARAȚII AFERENTE UNUI SEDIU AFLAT ÎN LOCUINȚA PROPRIETATE PERSONALĂ A UNEI PERSOANE FIZICE, FOLOSITĂ ȘI ÎN SCOP PERSONAL, deductibile în limita corespunzătoare suprafețelor puse la dispoziția societății în baza contractelor încheiate între părți, în acest scop;

În cazul în care sediul unui contribuabil se află în locuința proprietate a unei persoane fizice, în aplicarea articolului 25 alineatul (3) litera k) din Codul fiscal, cheltuielile de funcționare, întreținere și reparații aferente sediului sunt deductibile în limita determinată pe baza raportului dintre suprafața pusă la dispoziție contribuabilului, menționată în contractul încheiat între părți, și suprafața totală a locuinței. Contribuabilul va justifica cheltuielile de funcționare, întreținere și reparații aferente sediului cu documente legale, cum sunt contractele încheiate cu furnizorii de utilități și alte documente.



Litera l)

50% DIN CHELTUIELILE AFERENTE VEHICULELOR RUTIERE MOTORIZATE CARE NU SUNT UTILIZATE EXCLUSIV ÎN SCOPUL ACTIVITĂȚII ECONOMICE, cu o masă totală maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, aflate în proprietatea sau în folosința contribuabilului. Aceste cheltuieli sunt integral deductibile pentru situațiile în care



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Brașov
Serviciul Asistență pentru Contribuabili



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Brașov

Str. Mihail Kogalniceanu
nr.7 Brașov

vehiculele respective se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:

1. vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgență, servicii de pază și protecție și servicii de curierat;
2. vehiculele utilizate de agenții de vânzări și de achiziții;
3. vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru serviciile de taximetrie;
4. vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plată, inclusiv pentru închirierea către alte persoane sau pentru instruire de către școlile de șoferi;
5. vehiculele utilizate ca mărfuri în scop comercial.

Cheltuielile care intră sub incidența acestor prevederi nu includ cheltuielile privind amortizarea.

În cazul cheltuielilor aferente vehiculelor rutiere motorizate reprezentând diferențe de curs valutar înregistrate ca urmare a derulării unui contract de leasing, limita de 50% se aplică asupra diferenței nefavorabile dintre veniturile din diferențe de curs valutar/veniturile financiare aferente creanțelor și datoriilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora și cheltuielile din diferențe de curs valutar/cheltuielile financiare aferente;



Litera m)

CHELTUIELILE DE FUNCȚIONARE, ÎNTREȚINERE ȘI REPARAȚII, AFERENTE AUTOTURISMELOR FOLOSITE DE PERSOANELE CU FUNCȚII DE CONDUCERE ȘI DE ADMINISTRARE ALE PERSOANEI JURIDICE, deductibile limitat potrivit literei l) menționată mai sus, la un singur autoturism aferent fiecărei persoane cu astfel de atribuții.



Litera n)

CHELTUIELILE REPREZENTÂND VALOAREA CREANȚELOR ÎNSTRĂINATE, potrivit legii, în limita unui plafon de 30% din valoarea creanțelor înstrăinate.

Material actualizat de Serviciul Asistență pentru Contribuabili din cadrul DGRFP Brașov la data de 05.12.2017