

**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.

Potrivit punctului 15 lineatul (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 - semestrul I 2016***

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



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 - semestrul I 2016*

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

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 art. 26 din Codul fiscal;



Litera h)

CHELTUIELILE CU DOBÂNDA ȘI DIFERENȚELE DE CURS VALUTAR, în limita prevăzută la art. 27 din Codul fiscal;



Litera i)

AMORTIZAREA , în limita prevăzută la art. 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 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 datorilor 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.