



MINISTERUL FINANTELOR

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



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Brașov

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

[articolul 25 alineatul (3) din Codul fiscal și punctul 15 din normele metodologice*]

➤ **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 TVA colectată, pentru cadourile oferite de contribuabil cu valoare mai mare de 100 lei.

➤ **Litera b)**

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

Baza de calcul la care se aplică cota de 5% este valoarea 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: 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 culturale**** și **tichete de creșă***** acordate de angajator în conformitate cu legislația în vigoare (**vezi tabele**), 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. 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.

• *****Tichetele de creșă**

Tichetele de creșă sunt bilete de valoare care se acordă, lunar, angajaților care nu beneficiază de concediul și de indemnizația acordate pentru creșterea copilului în vârstă de până la 2 ani, respectiv de până la 3 ani în cazul copilului cu handicap.

Tichetele de creșă sunt acordate de angajator în condițiile și în limitele valorii nominale stabilite conform prevederilor legale în vigoare la data acordării: Legea 193/2006 și începând cu 01.01.2019, Legea 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare și ordinele date în aplicarea acestora.

Valoarea nominală a unui ***tichet de creșă

Valoarea nominală a unui tichet de creșă/lună	Perioada semestru/an	Baza legală: Legea 193/2006; HG 1317/2006; începând cu 01.01.2019 Legea 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare; HG 1045/2018.
440 lei	semestrul I 2015 începând cu luna mai 2015	Ordin MFP 1070/2015
440 lei	semestrul II 2015 începând cu luna noiembrie 2015	Ordin MMFPS 2185/2015
440 lei	semestrul I 2016 începând cu luna mai 2016	Ordin MMFPS 933/2016
440 lei	semestrul II 2016 începând cu luna noiembrie 2016	Ordin MMFPS 2162/2016
440 lei	semestrul I 2017 începând cu luna mai 2017	Ordin MMFJS 626/2017
440 lei	semestrul II 2017 începând cu luna noiembrie 2017	Ordin MMFJS 1851/2017
450 lei	semestrul I 2018 începând cu luna mai 2018	Ordin MMFJS 1619/2018
Nu poate depăși suma de 450 de lei/copil aflat la creșă.	începând cu anul 2019	Legea 165/2018 articolul 19
460 lei	semestrul II al anului 2019, începând cu luna octombrie 2019 și primele 2 luni ale semestrului I al anului 2020, respectiv lunile februarie și martie	Ordinul MFP 3175/2019 privind stabilirea valorii sumei lunare indexate care se acordă sub formă de tichete de creșă pentru semestrul II al anului 2019
470 lei	semestrul I al anului 2020, începând cu luna aprilie 2020, și primele două luni ale semestrului II al anului 2020, respectiv lunile august și septembrie 2020.	Ordinul MFP 1779/2020 privind stabilirea valorii sumei lunare indexate care se acordă sub formă de tichete de creșă pentru semestrul I al anului 2020
470 lei	semestrul II al anului 2020, începând cu luna octombrie 2020, și pentru primele două luni ale semestrului I al anului 2021, respectiv lunile februarie 2021 și martie 2021.	Ordinul MFP 2810/2020 privind stabilirea valorii sumei lunare indexate care se acordă sub formă de tichete de creșă pentru semestrul II al anului 2020

480 lei	semestrul I al anului 2021, începând cu luna aprilie 2021, și primele două luni ale semestrului II al anului 2021, respectiv lunile august și septembrie 2021.	Ordinul MF 449/2021 privind stabilirea valorii sumei lunare indexate care se acordă sub formă de tichete de creșă pentru semestrul I al anului 2021
490 lei	semestrul II al anului 2021, începând cu luna octombrie 2021 și primele 2 luni ale semestrului I al anului 2022, respectiv februarie 2022 și martie 2022.	Ordinul MF 1244/2021 privind stabilirea valorii sumei lunare indexate care se acordă sub formă de tichete de creșă pentru semestrul II al anului 2021

- ***Tichetele cadou**

Tichetele cadou pentru cheltuieli sociale sunt acordate ocazional de angajator angajaților, potrivit prevederilor legale la data acordării: Legea 193/2006, HG 1317/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a dispozițiilor Legii nr. 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă, și începând cu 01.01.2019 Legea 165/2018, HG 1045/2018.

- ****Tichetele culturale**

Se pot acorda angajaților, lunar sau ocazional, pentru achitarea contravalorii de bunuri și servicii culturale, precum:

- abonamente sau bilete la spectacole, concerte, proiecții cinematografice, muzee, festivaluri, târguri și expoziții, permanente sau itinerante, parcuri tematice, inclusiv cele destinate copiilor;
- cărți, manuale școlare, albume muzicale, filme, în orice format.

[Capitolul V “Tichetele culturale” din Legea 165/2018]

Valoarea maximă a unui tichet cultural	Perioada	Baza legală: Legea 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare; HG 1045/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 165/2018;
150 lei lunar 300 lei/eveniment (ocazional)	începând cu 01.01.2019	- // -
160 lei lunar 320 lei /eveniment	1 aprilie- 31 iulie 2020 și august și septembrie 2020.	Ordinul MFP 1780/2020 pentru stabilirea valorii sumei indexate care se acordă sub formă de tichete culturale pentru intervalul calendaristic cuprins între data de 1 aprilie 2020 și data de 31 iulie 2020
160 lei lunar 320 lei /eveniment	semestrul II al anului 2020 și primele două luni ale semestrului I - 2021, respectiv lunile februarie 2021 și martie 2021	Ordinul MFP 2753/2020 pentru stabilirea valorii sumei indexate care se acordă sub formă de tichete culturale pentru semestrul II al anului 2020

160 lei lunar 320 lei /eveniment	semestrul I al anului 2021 și primele două luni ale semestrului II al anului 2021, respectiv lunile august 2021 și septembrie 2021	Ordinul MF 438/2021 pentru stabilirea valorii sumei indexate care se acordă sub formă de tichete culturale pentru semestrul I al anului 2021
160 lei lunar 330 lei /eveniment	semestrul II al anului 2021 și primele 2 luni ale semestrului I al anului 2022, respectiv februarie 2022 și martie 2022	Ordinul MF 1096/2021 pentru stabilirea valorii sumei indexate care se acordă sub formă de tichete culturale pentru semestrul II al anului 2021



Litera c)

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

- TICHETELE DE MASĂ:**

Tichetele de masă sunt bilete de valoare acordate angajaților lunar ca alocație individuală de hrană, utilizate numai pentru achitarea mesei sau pentru achiziționarea de produse alimentare, și pot fi pe suport hârtie sau pe suport electronic.

Valoarea nominală a unui tichet de masă

Valoarea nominală a unui tichet de masă/zi	Perioada	Baza legală: Legea 142/1998; Hotărârea Guvernului 23/2015 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii 142/1998; Începând cu 01.01.2019 Legea 165/2018; HG 1045/2018.
9,41 lei	semestrul I 2015 începând cu luna mai 2015	Ordinul MMFPS 1069/2015
9,41 lei	semestrul II 2015 începând cu luna noiembrie 2015	Ordinul MMFPS 2184/2015
9,57 lei	semestrul I 2016 începând cu luna mai 2016	Ordinul MMFPS 934/2016
9,57 lei	semestrul II 2016 inclusiv luna noiembrie 2016	Ordinul MMFPS 2218/2016
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
nu poate depăși suma de 15,09 lei	semestrul I 2017 începând cu luna mai 2017	Ordinul MMJS 625/2017
nu poate depăși suma de 15,09 lei	semestrul II 2017 începând cu luna noiembrie 2017	Ordinul MMJS 1852/2017
nu poate depăși suma de 15,18 lei	semestrul I 2018 începând cu luna mai 2018	Ordinul MMJS 1618/2018
nu poate depăși suma de 15,18 lei	semestrul II 2018	Ordin MMJS 2565/2018
nu poate depăși suma de 15,18 lei	începând cu anul 2019	Legea 165/2018 articolul 14
nu poate depăși suma de 15,18 lei	începând cu 1 octombrie 2019 și pentru primele două luni ale semestrului I 2020, respectiv lunile februarie 2020 și martie 2020.	Ordinul MFP 2892/2019

nu poate depăși suma de 20 lei	începând cu 1 aprilie 2020	Legea 24 /2020
nu poate depăși cuantumul de 20,01 lei	semestrul II al anului 2020, începând cu luna octombrie 2020 și primele două luni ale semestrului I al anului 2021, respectiv lunile februarie 2021 și martie 2021	Ordinul MFP 2876/2020
nu poate depăși cuantumul de 20,01 lei	semestrul I al anului 2021, începând cu luna aprilie 2021 și primele două luni ale semestrului II al anului 2021, respectiv lunile august 2021 și septembrie 2021	Ordinul MF 450/2021 pentru stabilirea valorii nominale indexate a unui tichet de masă pentru semestrul I al anului 2021
nu poate depăși cuantumul de 20,09 lei	semestrul II al anului 2021, începând cu luna octombrie 2021 și primele două luni ale semestrului I al anului 2022, respectiv februarie 2022 și martie 2022.	Ordinul MF 1245/2021 pentru stabilirea valorii nominale indexate a unui tichet de masă pentru semestrul II al anului 2021

- VOUCHERELE DE VACANȚĂ:**

Vouchere de vacanță sunt bilete de valoare care se acordă angajaților pentru acoperirea unor cheltuieli ocazionate de efectuarea concediului de odihnă în regim de turism intern, în condițiile OUG 8/2009 și HG 215/2009.

Nivelul maxim al sumelor care pot fi acordate salariaților sub formă de vouchere de vacanță reprezintă contravaloarea a maximum 6 salarii de bază minime brute pe țară, garantate în plată, pentru un salariat, în decursul unui an fiscal.

Salariul de bază minim brut pe țară

Salariul de bază minim brut pe țară	Perioadă	Baza legală
975 lei	1 Ianuarie - 1 iulie 2015	HG 1091/2014
1050 lei	1 iulie 2015 - 1 mai 2016	
1250 lei	1 mai 2016 - 1 februarie 2017	HG 1017/2015
1450 lei	1 februarie 2017 - 1 ianuarie 2018	HG 1/2017
1900 lei	începând cu 1 ianuarie 2018	HG 846/2017
2080 lei	începând cu 1 ianuarie 2019	HG 937/2018
2230 lei	începând cu 1 ianuarie 2020	HG 935/2019
2300 lei	începând cu 13 ianuarie 2021	HG 4/2021



Litera d)

SCĂZĂMINTELE, PERISABILITĂȚILE, PIERDERILE REZULTATE DIN MANIPULARE / DEPOZITARE, potrivit HG 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 articolul 26 din Codul fiscal;

➤ **Litera h)**

CHELTUIELILE CU DOBÂNZILE și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic, potrivit articolului 40² din Codul fiscal;

➤ **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 acesteia sunt deductibile în limita corespunzătoare raportului dintre suprafața construită prevăzută de Legea locuinței 114/1996, majorată cu 10%, și totalul suprafeței construite a locuinței de serviciu respective.

[punctul 15 alineatul (2) din normele metodologice date în aplicarea articolul 25 alineatul (3) litera j) din Codul fiscal]

➤ **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, 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.

[punctul 15 alineatul (3) din normele metodologice date în aplicarea articolul 25 alineatul (3) litera k) din Codul fiscal]



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 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.

Regulile de deducere, termenii și expresiile utilizate, condițiile în care vehiculele rutiere motorizate, supuse limitării fiscale, sunt cele prevăzute la pct. 68 din normele metodologice date în aplicarea art. 298 al titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal.

[punctul 16 din normele metodologice date în aplicarea articolului 25 alineatul (3) litera l) din Codul fiscal]



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.

***BAZA LEGALĂ:**

- Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Material informativ actualizat la data de 7 octombrie 2021