



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: 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 culturale** și tichete de creșă***** acordate de angajator în conformitate cu legislația în vigoare (vezi tabelele următoare), 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;

3¹. **sume achitate de contribuabil** pentru plasarea copiilor angajaților în unități de educație timpurie, potrivit reglementărilor legale din domeniul educației naționale, **dar nu mai mult de 1.500 lei/lună pentru fiecare copil**; în sensul prevederilor prezentului punct, condițiile acordării sumelor pentru plasarea copiilor angajaților în unități de educație timpurie, supuse limitării fiscale, sunt cele prevăzute la art. 76 alin. (4¹) lit. i), (a se vedea nota 1. de la sfârșitul materialului -pag.9);

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 cadou

Tichetele cadou pentru cheltuieli sociale sunt acordate ocazional de angajator angajaților, potrivit prevederilor legale la data acordării:

- Legea 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă și HG 1317/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a dispozițiilor Legii nr. 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă- până la 31.12.2018;
- Legea 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare și HG 1045/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare - începând cu 01.01.2019.

[Capitolul III “Tichetele Cadou”, art. 15, 16 din Legea 165/2018]

**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” art. 21-22 din Legea 165/2018]

Valoarea maximă a unui tichet cultural	Perioada	Baza legală: Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare; HG 1045/2018
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 nr. 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 nr. 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 nr. 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 nr. 1096/2021 pentru stabilirea valorii sumei indexate care se acordă sub formă de tichete culturale pentru semestrul II al anului 2021

maxim 170 lei lunar 350 lei /eveniment	Semestrul I al anului 2022, și primele 2 luni ale semestrului II al anului 2022, respectiv august 2022 și septembrie 2022.	Ordinul MF nr. 270/2022 pentru stabilirea valorii sumei indexate care se acordă sub formă de tichete culturale pentru semestrul I al anului 2022
maxim 190 de lei lunar 380 de lei/eventiment	Semestrul II al anului 2022 și primele 2 luni ale semestrului I al anului 2023, respectiv februarie 2023 și martie 2023	Ordinul MF nr. 2061/2022 privind stabilirea valorii sumei indexate care se acordă sub formă de tichete culturale pentru semestrul II al anului 2022
maxim 200 de lei lunar 400 de lei/ eveniment	Semestrul I al anului 2023 și primele 2 luni ale semestrului II al anului 2023, respectiv august 2023 și septembrie 2023	Ordinul MF nr. 1098/2023 privind stabilirea valorii sumei indexate care se acordă sub formă de tichete culturale pentru semestrul I al anului 2023
maxim 210 lei lunar 420 de lei/eventiment	Semestrul II al anului 2023 și primele 2 luni ale semestrului I al anului 2024, respectiv februarie și martie 2024	Ordinul MF nr. 2540/2023 pentru stabilirea valorii sumei indexate care se acordă sub formă de tichete culturale pentru semestrul II al anului 2023
maxim 210 de lei lunar 430 de lei/ eveniment	Semestrul I al anului 2024 și primele 2 luni ale semestrului II al anului 2024, respectiv august 2024 și septembrie 2024	Ordinul MF nr. 410/2024 privind stabilirea valorii sumei indexate care se acordă sub formă de tichete culturale pentru semestrul I al anului 2024
maxim 220 lei/lună 440 lei/eventiment	Semestrul II al anului 2024 și pentru primele 2 luni ale semestrului I al anului 2025, respectiv februarie 2025 și martie 2025	Ordinul MF nr. 4.680/2024 pentru stabilirea valorii sumei indexate care se acordă sub formă de tichete culturale pentru semestrul II al anului 2024
maxim 220 lei/lună 450 lei/eventiment	Semestrul I al anului 2025, și pentru primele 2 luni ale semestrului II al anului 2025, respectiv august 2025 și septembrie 2025	Ordinul MF nr. 361/2025 privind stabilirea valorii sumei indexate care se acordă sub formă de tiche- te culturale pentru semestrul I al anului 2025

[Conform art. 33 alin. (3) lit. b) din HG 1045/2018, la fundamentarea valorii sumei lunare indexate semestrial, se aplică regula conform căreia semestrul este constituit din 6 luni calendaristice întregi, începând cu luna februarie 2019]

***Tichetele de creșă

Tichetele de creșă sunt bilete de valoare care se acordă, în condițiile și în limitele valorii nominale stabilite conform prevederilor legale, 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:

- Legea 193/2006 și HG 1317/2006 - până la 31.12.2018;
- Legea 165/2018 și HG 1045/2018 - începând cu 01.01.2019.

[Capitolul IV “Tichetele de creșă” art. 18,19 din Legea 165/2018]

Valoarea nominală a unui tichet de creșă/lună	Perioada semestru/an	Baza legală:
450 lei	Semestrul I 2018 începând cu luna mai 2018	Ordin MMFJS nr. 1619/2018
Nu poate depăși suma de 450 de lei/ copil aflat la creșă.	Începând cu anul 2019	Legea nr.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 nr. 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 nr. 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 nr. 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 nr. 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 nr. 1244/2021 privind stabilirea valorii sumei lunare indexate care se acordă sub formă de tichete de creșă pentru semestrul II al anului 2021
520 lei	Semestrul I al anului 2022, începând cu luna aprilie 2022 și pentru primele 2 luni ale semestrului II al anului 2022, respectiv august 2022 și septembrie 2022	Ordinul MF nr. 349/2022 privind stabilirea valorii sumei lunare indexate care se acordă sub formă de tichete de creșă pentru semestrul I al anului 2022
570 lei	Semestrul II al anului 2022, începând cu luna octombrie 2022 și pentru primele 2 luni ale semestrului I al anului 2023, respectiv februarie 2023 și martie 2023	Ordinul MF nr. 2062/2022 privind stabilirea valorii sumei lunare indexate care se acordă sub formă de tichete de creșă pentru semestrul II al anului 2022

600 lei	Semestrul I al anului 2023, începând cu luna aprilie 2023 și pentru primele 2 luni ale semestrului II al anului 2023, respectiv august 2023 și septembrie 2023	Ordinul MF nr. 1121/2023 privind stabilirea valorii sumei lunare indexate care se acordă sub formă de tichete de creșă pentru semestrul I al anului 2023
620 lei	Semestrul II al anului 2023, începând cu luna octombrie 2023, și pentru primele 2 luni ale semestrului I al anului 2024, respectiv februarie 2024 și martie 2024	Ordinul MF nr. 2654/2023 privind stabilirea valorii sumei lunare indexate care se acordă sub formă de tichete de creșă pentru semestrul II al anului 2023
640 lei	Semestrul I al anului 2024, începând cu luna aprilie 2024 și pentru primele 2 luni ale semestrului II al anului 2024, respectiv august 2024 și septembrie 2024	Ordinul MF nr. 497/2024 privind stabilirea valorii sumei lunare indexate care se acordă sub formă de tichete de creșă pentru semestrul I al anului 2024
660 lei	Semestrul II al anului 2024, începând cu luna octombrie 2024 și pentru primele 2 luni ale semestrului I al anului 2025, respectiv februarie 2025 și martie 2025	Ordinul MF nr. 5.339/2024 privind stabilirea valorii sumei lunare indexate care se acordă sub formă de tichete de creșă pentru semestrul II al anului 2024
670 lei	Semestrul I al anului 2025, începând cu luna aprilie 2025 și pentru primele 2 luni ale semestrului II al anului 2025, respectiv august 2025 și septembrie 2025	Ordinul MF nr. 486/2025 privind stabilirea valorii sumei lunare indexate care se acordă sub formă de tichete de creșă pentru semestrul I al anului 2025

[Conform art. 33 alin. (3) lit. b) din HG 1045/2018, la fundamentarea valorii sumei lunare indexate semestrial, se aplică regula conform căreia semestrul este constituit din 6 luni calendaristice întregi, începând cu luna februarie 2019]

- **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.

Tichetele de masă sunt acordate de angajator în condițiile și în limitele valorii nominale stabilite conform prevederilor legale în vigoare la data acordării:

- Legea 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă și Hotărârea Guvernului 23/2015 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii 142/1998 - până la 31.12.2018;
- Legea 165/2018 și HG 1045/2018 - începând cu data de 01.01.2019.

[Capitolul II "Tichetele de masă" art. 11-14 din Legea 165/2018]

Valoarea nominală a unui tichet de masă/zi	Perioada	Baza legală:
nu poate depăși suma	Semestrul I 2018 începând cu	Ordinul MMJS nr. 1618/2018

de 15,18 lei	luna mai 2018	
nu poate depăși suma de 15,18 lei	Semestrul II 2018	Ordin MMJS nr. 2565/2018
nu poate depăși suma de 15,18 lei	Începând cu anul 2019	Legea nr.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 nr. MFP 2892/2019
nu poate depăși suma de 20 lei	Începând cu 1 aprilie 2020	Legea nr. 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 nr. 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 nr. 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 nr. 1245/2021 pentru stabilirea valorii nominale indexate a unui tichet de masă pentru semestrul II al anului 2021
nu poate depăși cuantumul de 20,17 lei	Semestrul I al anului 2022, începând cu luna aprilie 2022 și pentru primele 2 luni ale semestrului II al anului 2022, respectiv august 2022 și septembrie 2022	Ordinul MF nr. 366/2022 pentru stabilirea valorii nominale indexate a unui tichet de masă pentru semestrul I al anului 2022
nu poate depăși cuantumul de 30 lei	Începând cu 1 iulie 2022 și în Semestrul II al anului 2022 precum și în primele două luni ale semestrului I al anului 2023, respectiv februarie și martie 2023	Legea nr. 187/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr.165/2018 privind acordarea biletelor de valoare
nu poate depăși cuantumul de 30 de lei	Semestrul I al anului 2023, începând cu luna aprilie 2023	Ordinul MF nr. 1263/2023 privind stabilirea valorii nominale indexate a unui tichet de masă pentru semestrul I al anului 2023
nu poate depăși suma de 35 lei	Începând cu data de 1 august 2023 până la data de 31 decembrie 2023	OUG nr. 69/2023 pentru modificarea art. 14 din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, precum și pentru stabilirea unor măsuri pentru aplicarea acestor

		prevederi
nu poate depăși suma de 40 lei	Începând cu data de 1 ianuarie 2024 și pentru lunile august și septembrie 2024	OUG nr. 69/2023 pentru modificarea art. 14 din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, precum și pentru stabilirea unor măsuri pentru aplicarea acestor prevederi
nu poate depăși cuantumul de 40,04 lei	Semestrul II al anului 2024, începând cu luna octombrie 2024, și pentru primele două luni ale semestrului I al anului 2025, respectiv februarie 2025 și martie 2025	Ordinul MF nr. 4.679/2024 pentru stabilirea valorii nominale indexate a unui tichet de masă pentru semestrul II al anului 2024
nu poate depăși cuantumul de 40,18 lei	Semestrul I al anului 2025, începând cu luna aprilie 2025, și pentru primele 2 luni ale semestrului II al anului 2025, respectiv august 2025 și septembrie 2025	Ordinul MF nr. 484/2025 pentru stabilirea valorii nominale indexate a unui tichet de masă pentru semestrul I al anului 2025

VOUCHERELE DE VACANȚĂ

Voucherele 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, conform prevederilor legale în vigoare la data acordării:

- OUG 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță - până la data 31.12.2026
- HG 215/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind acordarea voucherelor de vacanță
- Legea 165/2018 și HG 1045/2018 - începând cu 01.01.2027.

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
1900 lei	Începând cu 1 ianuarie 2018	HG nr. 846/2017
2080 lei	Începând cu 1 ianuarie 2019	HG nr. 937/2018
2230 lei	Începând cu 1 ianuarie 2020	HG nr. 935/2019
2300 lei	Începând cu 13 ianuarie 2021	HG nr. 4/2021
2550 lei	Începând cu 1 ianuarie 2022	HG nr. 1071/2021
3000 lei	Începând cu 1 ianuarie 2023	HG nr. 1447/2022
3300 lei	Începând cu 1 octombrie 2023	HG nr. 900/2023
3700 lei	Începând cu 1 iulie 2024	HG nr. 598/2024
4050 lei	Începând cu 1 ianuarie 2025	HG nr. 1506/2024

OBS: Prin OUG nr. 131/2021 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, s-a prorogată data abrogării OUG nr. 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță, cu toate modificările și completările ulterioare, până la data de 01 ianuarie 2027.

- **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 LOCUINȚE LOR DE SERVICIU, deductibile în limita corespunzătoare suprafețelor construite prevăzute de Legea locuinței 114/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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, și totalul suprafeței construite a locuinței de serviciu respective.

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

- **Litera k)**
50% DIN VALOAREA CHELTUIELILOR DE FUNCȚIONARE, ÎNTREȚINERE ȘI REPARAȚII AFERENTE UNUI SEDIU AFLAT ÎN LOCUINȚA PROPRIETATE PERSONALĂ A UNEI PERSOANE FIZICE, FOLOSITĂ ȘI ÎN SCOP PERSONAL, corespunzătoare suprafețelor puse la dispoziția contribuabilului 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 k¹)**

50% DIN VALOAREA CHELTUIELILOR DE FUNCȚIONARE, ÎNTREȚINERE ȘI REPARAȚII AFERENTE UNUI SEDIU SOCIAL achiziționat de către contribuabil în clădiri de locuințe sau în clădiri individuale de locuit, din ansambluri rezidențiale definite potrivit prevederilor legale, care nu este utilizat exclusiv în scopul activității economice. În cazul în care sediul social, aflat în patrimoniul contribuabilului, este utilizat în scop personal de către acționari sau asociați, cheltuielile respective sunt considerate ca fiind efectuate în favoarea acestora, potrivit prevederilor alin. (4) lit. d), fiind nedeductibile la calculul rezultatului 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 (a se vedea nota 2. de la sfârșitul materialului -pag.9).

[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.

NOTĂ:

1. Art. 76, alin. (4^a) lit. i) Cod fiscal

Sumele suportate de către angajator pentru plasarea copiilor angajaților proprii în unități de educație timpurie, potrivit legii, în limita stabilită de acesta, dar nu mai mult de 1.500 lei/lună pentru fiecare copil.

În cazul sumelor plătite direct de către angajat, acestea se acordă de către angajator, în limita aceluiași plafon, pe baza documentelor justificative prezentate de angajat.

Suma se acordă unui singur părinte, astfel cum este definit la art. 77 alin. (11), la un singur angajator, prin prezentarea unei declarații pe propria răspundere din partea părintelui. În situația în care desfășoară activitate la mai mulți angajatori, angajatul are obligația să declare că nu beneficiază de astfel de plăți de la un alt angajator.

2. Pct. 68 din normele metodologice date în aplicarea art. 298 al titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal

(1) În aplicarea art. 298 alin. (1) din Codul fiscal, prin cheltuieli legate de vehiculele aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile se înțelege orice cheltuieli direct atribuibile unui vehicul, cum sunt cheltuielile de reparații, de întreținere, cheltuielile cu lubrifianți, cu piese de schimb, cheltuielile cu combustibilul utilizat pentru funcționarea vehiculului. Nu reprezintă cheltuieli legate de vehiculele aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile orice cheltuieli care nu pot fi direct atribuibile pentru un anumit vehicul. În sensul prezentelor norme, prin vehicul se înțelege orice vehicul având o masă totală maximă autorizată care nu depășește 3.500 kg și nu are mai mult de 9 scaune, inclusiv scaunul șoferului.

(2) În cazul vehiculelor care sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, în sensul art. 298 alin. (1) din Codul fiscal, taxa aferentă cumpărării, achiziției intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului și cheltuielilor legate de aceste vehicule este deductibilă conform regulilor generale prevăzute la art. 297 și la art. 299 - 301 din Codul fiscal, nefiind aplicabilă limitarea la 50% a deducerii taxei. Utilizarea în scopul activității economice a unui vehicul cuprinde, fără a se limita la acestea: deplasări în țară sau în străinătate la clienți/furnizori, pentru prospectarea pieței, deplasări la locații unde se află puncte de lucru, la bancă, la vamă, la oficiile poștale, la autoritățile fiscale, utilizarea vehiculului de către personalul de conducere în exercitarea atribuțiilor de serviciu, deplasări pentru intervenție, service, reparații, utilizarea vehiculelor de test-drive de către dealerii auto. Este obligația persoanei impozabile să demonstreze că sunt îndeplinite toate condițiile legale pentru acordarea deducerii, astfel cum rezultă și din hotărârea Curții Europene de Justiție în Cauza C-268/83 D.A. Rompelman și E.A. Rompelman - Van Deelen împotriva Minister van Financien. În vederea exercitării dreptului de deducere a taxei orice persoană impozabilă trebuie să dețină documentele prevăzute de lege pentru deducerea taxei și să întocmească foaia de parcurs care trebuie să conțină cel puțin următoarele informații: categoria de vehicul utilizat, scopul și locul deplasării, kilometrii parcurși, norma proprie de consum carburant pe kilometru parcurs.

(3) În cazul vehiculelor utilizate pentru transportul angajaților la și de la locul de muncă se consideră că vehiculul este utilizat în scopul activității economice atunci când există dificultăți evidente în folosirea altor mijloace de transport adecvate, cum ar fi lipsa mijloacelor de transport în comun, decalajul orarului mijloacelor de transport în comun față de programul de lucru al persoanei impozabile. Reprezintă vehicule utilizate de angajator pentru transportul angajaților la și de la locul de muncă vehiculele utilizate pentru transportul angajaților de la reședința acestora/locul convenit de comun acord la locul de muncă, precum și de la locul de muncă la reședința angajaților/locul convenit de comun acord. Prin angajați se înțelege salariații, administratorii societăților, directorii care își desfășoară activitatea în baza contractului de mandat, potrivit legii și persoanele fizice rezidente și/sau nerezidente detașate, potrivit legii, în situația în care persoana impozabilă suportă drepturile legale cuvenite acestora.

(4) Utilizarea unui vehicul în folosul propriu de către angajații unei persoane impozabile ori pentru a fi pus la dispoziție în vederea utilizării în mod gratuit altor persoane, pentru alte scopuri decât desfășurarea activității sale economice, este denumită în continuare uz personal. Transportul la și de la locul de muncă al angajaților în alte condiții decât cele menționate la alin. (3), este considerat uz personal al vehiculului. Se consideră că un vehicul nu este utilizat exclusiv în scopul activității economice, în sensul art. 298 alin. (1) din Codul fiscal, în situația în care, pe lângă utilizarea în scopul activității economice, vehiculul este utilizat ocazional sau de o manieră continuă și pentru uz personal. Dacă vehiculul este utilizat atât pentru activitatea economică, cât și pentru uz personal, se limitează la 50% dreptul de deducere a taxei aferente cumpărării, achiziției intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului și a taxei aferente cheltuielilor legate de acesta. Persoana impozabilă care aplică deducerea limitată de 50% nu trebuie să facă dovada utilizării vehiculului în scopul activității economice sau pentru uz personal cu ajutorul foii de parcurs prevăzute la alin. (2). Prin limitarea la 50% a dreptului

de deducere a taxei aferente cumpărării, achiziției intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului de vehicule rutiere motorizate și a taxei aferente cheltuielilor legate de aceste vehicule, se înțelege limitarea deducerii taxei care ar fi deductibilă în condițiile prevăzute la art. 297 și la art. 299 - 301 din Codul fiscal.

(5) În cazul vehiculelor prevăzute la art. 298 alin. (3) lit. b) - f) din Codul fiscal, taxa aferentă cumpărării, achiziției intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului și taxa aferentă cheltuielilor legate de aceste vehicule este deductibilă conform regulilor generale prevăzute la art. 297 și la art. 299 - 301 din Codul fiscal, nefiind aplicabilă limitarea la 50% a deducerii taxei, utilizarea acestora și pentru uz personal fiind considerată neglijabilă cu excepția situației în care se poate face dovada unei practici abuzive. În situația prevăzută la art. 298 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal este obligatoriu ca persoana impozabilă să utilizeze exclusiv vehiculul pentru servicii de urgență, servicii de pază și protecție și servicii de curierat, în vederea deducerii taxei aferente cumpărării, achiziției intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului și a taxei aferente cheltuielilor legate de aceste vehicule conform regulilor generale prevăzute la art. 297 și la art. 299 - 301 din Codul fiscal. Totuși, în cazul vehiculelor prevăzute la art. 298 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, nu se aplică limitarea dreptului de deducere a taxei dacă acestea sunt utilizate și pentru alte activități economice ale persoanei impozabile, inclusiv pentru activitățile prevăzute la art. 298 alin. (3) lit. b) - f) din Codul fiscal.

(6) În scopul aplicării art. 298 alin. (3) lit. a), b) și d) din Codul fiscal, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

a) vehiculele utilizate exclusiv pentru:

1. servicii de urgență reprezintă vehiculele care pot fi înzestrate sau nu cu echipamente tehnice specifice, ce deservesc personalul specializat în vederea unor intervenții de urgență, cum sunt cele asupra rețelelor de gaz, energie electrică, apă, canalizare;

2. servicii de pază și protecție reprezintă vehiculele utilizate în vederea asigurării siguranței obiectivelor, bunurilor și valorilor împotriva oricăror acțiuni ilicite care lezează dreptul de proprietate, existența materială a acestora, precum și protejării persoanelor împotriva oricăror acte ostile care le pot periclita viața, integritatea fizică sau sănătatea, potrivit prevederilor Legii nr. 333/2003 privind paza obiectivelor, bunurilor, valorilor și protecția persoanelor, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

3. servicii de curierat reprezintă vehiculele care servesc la primirea, transportul și distribuirea scrisorilor, coletelor și pachetelor;

b) vehiculele utilizate de agenții de vânzări reprezintă vehiculele utilizate în cadrul activității unei persoane impozabile de către angajații acesteia care se ocupă în principal cu prospectarea pieței, desfășurarea activității de merchandising, negocierea condițiilor de vânzare, derularea vânzării bunurilor/serviciilor, asigurarea de servicii postvânzare și monitorizarea clienților. Exercițarea dreptului de deducere în conformitate cu prevederile art. 298 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal se limitează la cel mult un vehicul utilizat de fiecare agent de vânzări;

c) vehiculele utilizate de agenții de achiziții reprezintă vehiculele utilizate în cadrul activității unei persoane impozabile de către angajații acesteia care se ocupă în principal cu negocierea și încheierea de contracte pentru cumpărarea de bunuri și servicii, întreținerea bazei de date a furnizorilor potențiali sau existenți, întocmirea documentelor administrative pentru cumpărări, analizarea cererilor de cumpărare și propunerea ofertei celei mai bune, urmărirea performanțelor furnizorilor pentru a atinge obiectivele de calitate, costuri, termene. Exercițarea dreptului de deducere în conformitate cu prevederile art. 298 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal se limitează la cel mult un vehicul utilizat de fiecare agent de achiziții;

d) vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plată reprezintă vehiculele care contribuie în mod esențial la prestarea directă a serviciilor cu plată și fără de care serviciile nu pot fi efectuate.

(7) Utilizarea vehiculului pentru activitățile exceptate prevăzute la art. 298 alin. (3) din Codul fiscal rezultă, în funcție de fiecare situație în parte, din informații cum sunt: obiectul de activitate al persoanei impozabile, dovada că persoana impozabilă are personal angajat cu calificare în domeniile prevăzute de excepții, foile de parcurs care trebuie să conțină cel puțin elementele prevăzute la alin. (2), în cazul vehiculelor prevăzute la art. 298 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, sau orice alte dovezi care pot fi furnizate.

(8) Încadrarea vehiculelor în categoriile prevăzute de art. 298 din Codul fiscal se realizează de fiecare persoană impozabilă luând în considerare criteriile prevăzute de Codul fiscal și de prezentele norme metodologice. Dacă situația de fapt constatată de organul fiscal este diferită de situația prezentată de persoana impozabilă în ce privește exercitarea dreptului de deducere a taxei pentru vehicule conform

art. 298 din Codul fiscal, organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză, în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală.

(9) În situația în care persoanele care achiziționează vehicule sunt persoane care aplică sistemul TVA la încasare sau sunt persoane care achiziționează vehicule de la persoane care aplică sistemul TVA la încasare, se aplică corespunzător prevederile art. 297 alin. (2) și (3) din Codul fiscal.

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;
- Legea învățământului preuniversitar nr. 198/2023.

Material informativ actualizat la data de 09 aprilie 2025