



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 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. Întră 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, 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 ce intră sub incidența art. 25 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal 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. [punctul 15 alineatul (1) din normele de aplicare ale articolului 25 alineatul (3) litera b) din Codul fiscal]

**Tabel privind valoarea nominală a unui tichet de creșă
începând cu semestrul I 2013**

Număr curent	Valoarea unui tichet de creșă/lună	Perioada semestru/an	Baza legală: - Legea 193/2006; - începând cu 01.01.2019 Legea 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare.
1	420 lei	semestrul I 2013 începând cu luna mai 2013	Ordin MMFPS 883/2013
2	430 lei	semestrul II 2013 începând cu luna noiembrie 2013	Ordin MMFPS 2210/2013
3	430 lei	semestrul I 2014 începând cu luna mai 2014	Ordin MMFPS 699/2014
4	430 lei	semestrul II 2014 începând cu luna noiembrie 2014	Ordin MMFPS 2208/2014
5	440 lei	semestrul I 2015 începând cu luna mai 2015	Ordin MMFPS 1070/2015
6	440 lei	semestrul II 2015 începând cu luna noiembrie 2015	Ordin MMFPS 2185/2015
7	440 lei	semestrul I 2016 începând cu luna mai 2016	Ordin MMFPS 933/2016
8	440 lei	semestrul II 2016 începând cu luna noiembrie 2016	Ordin MMFPS 2162/2016
9	440 lei	semestrul I 2017 începând cu luna mai 2017	Ordin MMFJS 626/2017
10	440 lei	semestrul II 2017 începând cu luna noiembrie 2017	Ordin MMFJS 1851/2017
11	450 lei	semestrul I 2018 începând cu luna mai 2018	Ordin MMFJS 1619/2018
12	nu poate depăși suma de 450 de lei/copil aflat la creșă.	începând cu anul 2019	Legea 165/2018 art. 19

Tichetele cadou

acordate, ocazional, angajaților, pentru cheltuieli sociale nu poate depăși suma stabilită de angajatori, împreună cu organizațiile sindicale sau, după caz, cu reprezentanții salariaților, pentru categoriile de bilete de valoare care se acordă angajaților.

Nivelul maxim al sumelor acordate sub forma tichetelor cadou, nu poate depăși sumele prevăzute cu această destinație în bugetul alocat fiecărui eveniment.

(începând cu 1 ianuarie 2019: articolul 10 și Capitolul III "Tichetele cadou" din Legea 165/2018, care abrogă Legea 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă)

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.

Valoarea maximă a unui tichet cultural	Perioada	Baza legală:
150 lei	începând cu 01.01.2019 lunar	- Legea 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare; - HG 1045/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 165/2018
300 lei/eveniment	ocazional	

**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 începând cu semestrul I 2013**

Nr. crt.	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 privind acordarea biletelor de valoare.
1	9,35 lei	semestrul I 2013 începând cu luna mai 2013	Ordin MMFPS 882/2013
2	9,35 lei	semestrul II 2013 începând cu luna noiembrie 2013	Ordin MMFPS 2209/2013
3	9,35 lei	semestrul I 2014 începând cu luna mai 2014	Ordin MMFPS 698/2014
4	9,35 lei	semestrul II 2014 începând cu luna noiembrie 2014	Ordin MMFPS 2207/2014
5	9,41 lei	semestrul I 2015 începând cu luna mai 2015	Ordin MMFPS 1069/2014
6	9,41 lei	semestrul II 2015 începând cu luna noiembrie 2015	Ordin MMFPS 2184/2015
7	9,57 lei	semestrul I 2016 începând cu luna mai 2016	Ordin MMFPS 934/2016
8	9,57 lei	semestrul II 2016 inclusiv luna noiembrie 2016	Ordin MMFPS 2218/2016
9	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
10	nu poate depăși suma de 15,09 lei	semestrul I 2017 începând cu luna mai 2017	Ordin MMJS 625/2017
11	nu poate depăși suma de 15,09 lei	semestrul II 2017 începând cu luna noiembrie 2017	Ordin MMJS 1852/2017
12	nu poate depăși suma de 15,18 lei	semestrul I 2018 începând cu luna mai 2018	Ordin MMJS 1618/2018
13	nu poate depăși suma de 15,18 lei	semestrul II 2018	Ordin MMJS 2565/2018
14	nu poate depăși suma de 15,18 lei	începând cu anul 2019	Legea 165/2018 art. 14
15	nu poate depăși suma de 15,18 lei	începând cu 1 octombrie 2019 și pentru primele două luni ale semestrului I 2020	Ordin MFP și MMJS 2892/1253/2019

Voucherele de vacanță sunt reglementate de Ordonanța de Urgență a Guvernului 8/2009 privind acordarea tichetelor de vacanță, aprobată prin Legea 94/2014 și de Hotărârea Guvernului 215/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind acordarea tichetelor de vacanță, ambele cu modificările și completările ulterioare.

La data de 1 ianuarie 2021 Ordonanța de Urgență a Guvernului 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță, se abrogă prin Legea 165/2018.

➤ **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 articolul 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;

➤ **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]

➤ **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]

➤ **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.

➤ **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.