



## Material informativ

### CHELTUIELI CU DEDUCTIBILITATE LIMITATĂ LA CALCULUL REZULTATULUI FISCAL

Următoarele cheltuieli au deductibilitate limitată:

- **cheltuielile de protocol în limita unei cote de 2% aplicată asupra profitului 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;
- **cheltuielile 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: 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 reprezentând tichetele de masă și vouchere de vacanță acordate de angajatori**, potrivit legii;

**Valoarea nominală a unui tichet de masă nu poate depăși cuantumul de 20,01 lei** pentru semestrul II al anului 2020, începând cu luna octombrie 2020, precum și pentru primele două luni ale semestrului I al anului 2021 (ORDIN 2876/1452/2020 pentru stabilirea valorii nominale indexate a unui tichet de masă pentru semestrul II al anului 2020).

**Începând cu data intrării în vigoare a ORDONANȚEI DE URGENȚĂ Nr. 8 din 18 februarie 2021** privind unele măsuri fiscal-bugetare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, autoritățile și instituțiile publice, astfel cum sunt definite la art. 2 alin. (1) pct. 30 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, și la art. 2 alin. (1) pct. 39 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, indiferent de sistemul de finanțare și de subordonare, **nu acordă voucherele de vacanță prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 8/2009** privind acordarea voucherelor de vacanță, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 94/2014, cu modificările și completările ulterioare.

- **scăzămintele, perisabilitățile, pierderile rezultate din manipulare/depozitare**, potrivit legii;
- **pierderile tehnologice** care sunt cuprinse în norma de consum proprie necesară pentru fabricarea unui produs sau prestarea unui serviciu;
- **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**;
- **cheltuielile cu provizioane/ajustări pentru depreciere și rezerve, în limita prevăzută la art. 26** din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- **cheltuielile cu dobânzile și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic, potrivit art. 402** din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- **amortizarea, în limita prevăzută la art. 28** din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
  
- **cheltuielile pentru funcționarea, întreținerea și repararea locuințelor de serviciu, deductibile în limita corespunzătoare suprafețelor construite** prevăzute de Legea locuinței nr. 114/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **care se majorează din punct de vedere fiscal cu 10%**;

- **cheltuielile 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;
- **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 de funcționare, întreținere și reparații**, aferente autoturismelor folosite de persoanele cu funcții de conducere și de administrare ale persoanei juridice, **deductibile limitat** potrivit lit. l) la un singur autoturism aferent fiecărei persoane cu astfel de atribuții.

### **DGRFP Iasi - Biroul asistentă pentru contribuabili**

- Legea nr. 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.
- Ordinul comun al Ministerului de Finanțe și Ministerului Muncii 2876/1452/2020 pentru stabilirea valorii nominale indexate a unui tichet de masă pentru semestrul II al anului 2020.
- ORDONANȚA DE URGENȚĂ Nr. 8 din 18 februarie 2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative.