

**LIMITE DE DEDUCTIBILITATE
ALE UNOR CATEGORII DE CHELTUIELI
LA CALCULUL PROFITULUI IMPOZABIL**

[art. 21 aliniatul (3) din Codul fiscal și punctul 33, 33¹ și 35 din H.G. nr. 44/2004]



Litera a)

CHELTUIELI DE PROTOCOL în limita de 2%

Baza de calcul la care se aplica cota de 2%:

Total venituri - Venituri neimpozabile – Total cheltuieli + cheltuieli cu impozitul pe profit + cheltuieli de protocol + cheltuieli aferente veniturilor neimpozabile.

În cadrul cheltuielilor de protocol, la calculul profitului impozabil, se includ și cheltuielile înregistrate cu taxa pe valoarea adăugată colectată potrivit prevederilor titlului VI din Codul fiscal, pentru cadourile oferite de contribuabil, cu valoare egală sau mai mare de 100 lei.



[punctul 33 din normele metodologice - HG nr. 44/2004]

Litera b) a fost abrogată cu 1 iunie 2013 prin OG nr. 8/2013

CHELTUIELI CU INDEMNIZAȚIA DE DEPLASARE

acordată salariaților pentru deplasări în România și în străinătate (diurna), în limita a 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru instituțiile publice- sunt cheltuieli deductibile limitat la calculul profitului impozabil în perioada 1 ianuarie 2004 - 31 mai 2013.

***Tabel privind nivelul legal al indemnizației de
deplasare în România în perioada 2004-2015:***

Nr. crt.	Valoarea indemnizației	Perioada	Baza legală
			H.G. nr. 543/1995*, HG nr.1860/2006
1	10,520 LEI	16 ianuarie 2004 - 31 dec. 2006	HG 543/1995 modificată prin OMFP nr. 1817/2004
2	13 lei/zi	1 ianuarie 2007-27 ianuarie 2015	HG nr.1860/2006
3	17 lei/zi	27 ianuarie 2015 până în prezent	OMFP nr. 60/2015 modifică anexa la HG nr.1860/2006

* H.G. nr. 543/1995 a fost abrogată de H.G. nr. 1860/2006

Nivelul legal al diurnelor pentru personalul român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, este prevăzut în anexa nr. 1 la H.G. nr. 518/1995 privind unele drepturi și obligații ale personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, cu modificările și completările ulterioare.

Începând cu 1 iunie 2013 cheltuielile cu diurna nu mai fac parte din categoria cheltuielilor deductibile limitat!

[art. 21 aliniatul (3) literab) a fost abrogat cu 1 iunie 2013 prin *OG nr. 8/2013* aprobată prin *Legea nr. 168/2013*]



Litera c)

CHELTUIELI SOCIALE în limita unei cote de până la 2%,

aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare

La încadrarea cheltuielilor sociale în această limită de 2% trebuie respectată următoarea ordine de prioritate:

1. ajutoarele pentru naștere;
2. ajutoarele pentru înmormântare;
3. ajutoarele pentru boli grave sau incurabile și protezele;
4. cheltuielile pentru funcționarea corespunzătoare a unor activități ori unități aflate în administrarea contribuabililor: grădinițe, creșe, servicii de sănătate acordate în cazul bolilor profesionale și al accidentelor de muncă până la internarea într-o unitate sanitară, muzee, biblioteci, cantine, baze sportive, cluburi, cămine de nefamiliști, pentru școlile aflate sub patronaj, precum și alte cheltuieli efectuate în baza contractului colectiv de muncă;
5. cheltuielile cu tichetele de creșă acordate de angajator în conformitate cu legislația în vigoare;
6. cheltuielile cu cadouri în bani sau în natură oferite copiilor minori și salariaților, inclusiv tichetele cadou acordate conform Legii nr. 193/2006;
7. cheltuielile cu cadouri în bani sau în natură acordate salariaților;
8. costul prestațiilor pentru tratament și odihnă, inclusiv transportul pentru salariații proprii și pentru membrii de familie ai acestora;
9. cheltuielile cu ajutoare pentru salariații care au suferit pierderi în gospodărie;
10. cheltuielile cu ajutorarea copiilor din școli și centre de plasament.

*Tabel privind valoarea nominală a unui **tichet de creșă**
în perioada: semestrul I 2010 - semestrul II 2015*

Nr. crt.	Valoarea unui tichet de creșă/lună	Perioada semestru/an	Baza legală <i>Legea nr. 193/2006</i>
1	370 lei	semestrul I 2010 începând cu luna februarie 2010	OMMFPS nr. 62/2010
2	370 lei	semestrul II 2010 începând cu luna august 2010	OMMFPS nr. 566/2010
3	370 lei	semestrul I 2011 începând cu luna februarie 2011	OMMFPS nr. 159/2011
4	370 lei	semestrul II 2011 începând cu luna octombrie 2011	OMMFPS nr. 2204/2011
5	400 lei	semestrul I 2012 începând cu luna mai 2012	OMMFPS nr. 821/2012

6	400 lei	semestrul II 2012 începând cu luna noiembrie 2012	OMMFPS nr. 2723/2012
7	420 lei	semestrul I 2013 începând cu luna mai 2013	OMMFPS nr. 883/2013
8	430 lei	semestrul II 2013 începând cu luna noiembrie 2013	OMMFPS nr. 2210/2013
9	430 lei	semestrul I 2014 începând cu luna mai 2014	OMMFPS nr. 699/2014
10	430 lei	semestrul II 2014 începând cu luna noiembrie 2014	OMMFPS nr. 2208/2014
11	440 lei	semestrul I 2015 începând cu luna mai 2015	OMMFPS nr. 1070/2015
12	440 lei	semestrul II 2015 începând cu luna noiembrie 2015	OMMFPS nr. 218570/2015



Litera d)

CHELTUIELI CU PERISABILITĂȚILE în limitele stabilite prin *H.G. nr. 831/2004 pentru aprobarea Normelor privind limitele admisibile de perisabilitate la mărfuri în procesul de comercializare*, cu modificările și completările ulterioare



Litera e)

CHELTUIELI REPREZENTÂND TICHETELE DE MASĂ

*Tabel privind valoarea nominală a unui **tichet de masă** în perioada: semestrul I 2010 - semestrul II 2015*

Nr. crt.	Valoarea nominală a unui tichet de masă/zi	Perioada	Baza legală Legea nr. 142/1998, cu modificările și completările ulterioare H.G. 5/1999 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 142/1998 cu modificările și completările ulterioare
1	8,72 lei	semestrul I 2010 începând cu luna martie 2010	OMMFPS nr. 135/2010
2	8,72 lei	semestrul II 2010 începând cu luna septembrie 2010	OMMFPS nr. 1112/2010
3	9 lei	semestrul I 2011 începând cu luna martie 2011	OMMFPS nr. 959/2011
4	9 lei	semestrul II 2011 începând cu luna octombrie 2011	OMMFPS nr. 2205/2011
5	9 lei	semestrul I 2012 începând cu luna mai 2012	OMMFPS nr. 820/2012
6	9 lei	semestrul II 2012 începând cu luna noiembrie 2012	OMMFPS nr. 2722/2012

7	9,35 lei	semestrul I 2013 începând cu luna mai 2013	OMMFPS nr. 882/2013
8	9,35 lei	semestrul II 2013 începând cu luna noiembrie 2013	OMMFPS nr. 2209/2013
9	9,35 lei	semestrul I 2014 începând cu luna mai 2014	OMMFPS nr. 698/2014
10	9,35 lei	semestrul II 2014 începând cu luna noiembrie 2014	OMMFPS nr. 2207/2014
11	9,41 lei	semestrul I 2015 începând cu luna mai 2015	OMMFPS nr. 1069/2014
12	9,41 lei	semestrul II 2015 începând cu luna noiembrie 2015	OMMFPS nr. 2184/2015

Material actualizat de Serviciul Servicii pentru Contribuabili din cadrul D.G.R.F.P. Braşov la data de 18.11.2015