



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Directia Generală Regională a Finanțelor Publice - Ploiești
Administrația Județeană a Finanțelor Publice - Argeș

B-dul Republicii, nr. 118, Pitești
Tel : 0248.211.511 int.3343, 3346
formular asistenta email :
<https://www.anaf.ro/arondare>
Program de lucru :
Luni-Joi : 8,00 – 16,30
Vineri : 8,00 – 14,00

IN ATENȚIA PLĂTITORILOR DE IMPOZIT PE PROFIT

* Referitor la deductibilitatea cheltuielilor la determinarea rezultatului fiscal

Potrivit prevederilor art. 25 alin. (1) și pct. 13, pct. 14 din Normele metodologice de aplicare a acestuia aprobate prin HG nr. 1/2016, pentru determinarea rezultatului fiscal sunt considerate **CHELTUIELI DEDUCTIBILE** cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare, precum și taxele de înscriere, cotizațiile și contribuțiile datorate către camerele de comerț și industrie, organizațiile patronale și organizațiile sindicale.

Cheltuielile cu salariile și cele asimilate salariilor astfel cum sunt definite potrivit titlului IV sunt cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal, cu excepția celor reglementate la art. 25 alin. (3) și (4).

Potrivit prevederilor art. 25 alin. (3) și pct. 15 și pct. 16 din Normele metodologice de aplicare a art. 25 alin. (3) din Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 1/2016 **SUNT DEDUCTIBILE LIMITAT** la determinarea rezultatului fiscal :

► lit. a) **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;

► lit. b) **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: 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 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 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.

► lit. c) **CHELTUIELILE REPREZENTÂND TICHETELE DE MASĂ ȘI VOUCHERE DE VACANȚĂ ACORDATE DE ANGAJATORI**, potrivit legii;

Acordarea **tichetelor de masă** se va face cu respectarea prevederilor Legii nr. 142/1998 și a normelor metodologice de aplicare a dispozițiilor acesteia aprobate prin HG nr. 23/2015.

Acordarea voucherelor de vacanță se va face cu respectarea prevederilor OUG nr. 8/2009 și anormelor de aplicare a dispozițiilor acesteia aprobate prin HG nr. 215/2009.

► **lit.d) SCĂZĂMINTELE, PERISABILITĂȚILE, PIERDERILE REZULTATE DIN MANIPULARE/DEPOZITARE, POTRIVIT LEGII;**

HG nr. 831/2004 pentru aprobarea Normelor privind limitele admisibile de perisabilitate la mărfuri în procesul de comercializare

► **lit. e) PIERDERILE TEHNOLOGICE** care sunt cuprinse în norma de consum proprie necesară pentru fabricarea unui produs sau prestarea unui serviciu;

► **lit. 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;

► **lit. g) CHELTUIELILE CU PROVIZIOANE/AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE ȘI REZERVE**, în limita prevăzută la art. 26;

► **lit. h) CHELTUIELILE CU DOBÂNDA ȘI DIFERENȚELE DE CURS VALUTAR**, în limita prevăzută la art. 27 (dacă gradul de îndatorare a capitalului este mai mic sau egal cu 3);

► **lit. i) AMORTIZAREA**, în limita prevăzută la art. 28 ;

Pentru mijloacele de transport de persoane care au cel mult 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, din categoria M1, astfel cum sunt definite în *Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cărții de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea - RNTR 2, aprobate prin Ordinul ministrului lucrărilor publice, transporturilor și locuinței nr. 211/2003, cu modificările și completările ulterioare, cheltuielile cu amortizarea sunt deductibile, pentru fiecare, în limita a 1.500 lei/lună.*

► **lit.j) 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%. 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 nr. 114/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare, majorată cu 10%, și totalul suprafeței construite a locuinței de serviciu respective;

► **lit. k) 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. În cazul în care sediul unui contribuabil se află în locuința proprietate a unei persoane fizice, în aplicarea art. 25 alin. (3) lit. k) din Codul fiscal, 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.**

► **lit. 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.

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.

Justificarea utilizării vehiculelor, în sensul acordării deductibilității integrale la calculul rezultatului fiscal, se efectuează pe baza documentelor financiar-contabile și prin întocmirea foii de parcurs care trebuie să cuprindă cel puțin următoarele informații: categoria de vehicul utilizat, scopul și locul deplasării, kilometrii parcurși, norma proprie de consum carburant pe kilometru parcurs.

Aplicarea limitei de 50% pentru stabilirea valorii nedeductibile la determinarea rezultatului fiscal se efectuează după aplicarea limitării aferente taxei pe valoarea adăugată, respectiv aceasta se aplică și asupra taxei pe valoarea adăugată pentru care nu s-a acordat drept de deducere din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

► lit. 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 lit. l) la un singur autoturism aferent fiecărei persoane cu astfel de atribuții.

La art. 25 alin. (4) din Codul fiscal sunt prezentate **CHELTUIELILE NEDEDUCTIBILE** la determinarea rezultatului fiscal dintre care enumerăm principalele categorii:

► lit. b **DOBÂNZILE/MAJORĂRILE DE ÎNTÂRZIERE, AMENZILE, CONFISCĂRILE ȘI PENALITĂȚILE**, datorate către autoritățile române/străine, potrivit prevederilor legale, cu excepția celor aferente contractelor încheiate cu aceste autorități;

► lit. c **CHELTUIELILE PRIVIND BUNURILE DE NATURA STOCURILOR SAU A MIJLOACELOR FIXE AMORTIZABILE CONSTATATE LIPSĂ DIN GESTIUNE ORI DEGRADATE, NEIMPUTABILE, PRECUM ȘI TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ AFERENTĂ, DACĂ ACEASTA ESTE DATORATĂ POTRIVIT PREVEDERILOR TITLULUI VII**. Aceste cheltuieli sunt deductibile pentru cazul în care stocurile/mijloacele fixe amortizabile se înscriu în oricare dintre următoarele situații/condiții:

1. au fost distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a altor cauze de forță majoră, în condițiile stabilite prin norme;
2. au fost încheiate contracte de asigurare;
3. au fost degradate calitativ și se face dovada distrugerii;
4. au termen de valabilitate/expirare depășit, potrivit legii;

► lit. h **PIERDERILE ÎNREGISTRATE LA SCOATEREA DIN EVIDENȚĂ A CREAȚELOR, PENTRU PARTEA NEACOPERITĂ DE PROVIZION, POTRIVIT ART. 26 , PRECUM ȘI CELE ÎNREGISTRATE ÎN ALTE CAZURI DECÂT URMĂTOARELE:**

1. punerea în aplicare a unui plan de reorganizare confirmat printr-o sentință judecătorească, în conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2014;
2. procedura de faliment a debitorilor a fost închisă pe baza hotărârii judecătorești;
3. debitorul a decedat și creanța nu poate fi recuperată de la moștenitori;
4. debitorul este dizolvat, în cazul societății cu răspundere limitată cu asociat unic, sau lichidat, fără succesori;
5. debitorul înregistrează dificultăți financiare majore care îi afectează întreg patrimoniul;
6. au fost încheiate contracte de asigurare;

► lit. i **CHELTUIELILE DE SPONSORIZARE ȘI/SAU MECENAT ȘI CHELTUIELILE PRIVIND BURSELE PRIVATE, ACORDATE POTRIVIT LEGII**; contribuabilii care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare, și ale Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cei care acordă burse private, potrivit legii, scad sumele aferente din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime dintre următoarele:

1. valoarea calculată prin aplicarea a **0,5% la cifra de afaceri**; pentru situațiile în care reglementările contabile aplicabile nu definesc indicatorul *cifra de afaceri*, această limită se determină potrivit normelor;

2. valoarea reprezentând **20% din impozitul pe profit datorat**.

Sumele care nu sunt scăzute din impozitul pe profit, potrivit prevederilor prezentei litere, se raportează în următorii 7 ani consecutivi. Recuperarea acestor sume se va efectua în ordinea înregistrării acestora, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit.

► lit. j **CHELTUIELILE ÎNREGISTRATE ÎN EVIDENȚA CONTABILĂ, CARE AU LA BAZĂ UN DOCUMENT EMIS DE UN CONTRIBUABIL DECLARAT INACTIV CONFORM PREVEDERILOR CODULUI DE PROCEDURĂ FISCALĂ**, cu excepția celor reprezentând achiziții de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită și/sau a achizițiilor de bunuri/servicii de la persoane impozabile aflate în procedura falimentului potrivit Legii nr. 85/2014

Șef Administrație
Petre COVOCARIU



Șef Administrație Adjunct Colectare Persoane Juridice
Gabriela IONESCU

Șef Birou Asistență Contribuabili
Aureliana CONSTANTINESCU

Intocmit Minescu Ana/expert superior/17.11.2016