

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

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



Lit. 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.

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



Lit. 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 2005-2015:*

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 2007-21 ianuarie 2015	HG nr.1860/2006
3	17 lei/zi	21 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 alin. (3) lit.b) a fost abrogat cu 1 iunie 2013 prin OG nr. 8/2013 aprobată prin Legea nr. 168/2013]



Lit. 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