

## Calcul plafon de cheltuieli de protocol deductibile

Steluta Porojan, valabil la 23-Oct-2012

Tags: **cheltuieli de protocol**, **cheltuieli deductibile**, **impozit profit**, **venituri neimpozabile**

**Intrebare:** Societatea prezinta urmatoarea situatie financiara: venituri totale (17.000.000), cheltuieli totale (14.800.000).

Din total cheltuieli avem: impozit profit (370.000), protocol (46.700), alte cheltuieli nedeductibile (389.000).

Va rog sa imi spuneti cum se calculeaza plafonul de cheltuieli de protocol deductibile.

Legea 571/2003 spune:

a) cheltuielile de protocol sunt deductibile in limita unei cote de 2% aplicata asupra diferentei rezultate dintre totalul veniturilor impozabile si totalul cheltuielilor aferente veniturilor impozabile, altele decat cheltuielile de protocol si cheltuielile cu impozitul pe profit;

Norme metodologice (HG 44/2004)

33. Baza de calcul la care se aplica cota de 2% o reprezinta diferenta dintre totalul veniturilor si cheltuielile inregistrate conform reglementarilor contabile, la care se efectueaza ajustarile fiscale.

Astfel, din cheltuielile totale se scad cheltuielile cu impozitul pe profit curent si amanat, cheltuielile de protocol, cheltuielile aferente veniturilor neimpozabile, iar din totalul veniturilor se scad veniturile neimpozabile.

Eu calculez:

Cheltuieli de protocol deductibile =  $2\% * (\text{venituri totale} - \text{cheltuieli totale} + \text{cheltuieli impozit profit} + \text{cheltuieli protocol})$ , in cheltuieli totale incluzand si alte cheltuieli nedeductibile.



Continutul, designul, structura, precum si materialele PortalFiscalitate.ro apartin Editurii RENTROP & STRATON si sunt protejate de Legea 8/1996 privind drepturile de autor si drepturile conexe, cu modificarile si completarile ulterioare. Copierea/distribuirea/republicarea acestora este

ilegala. Pentru detalii consultati sectiunea [Termeni si conditii](#).

**Raspuns:**

Este corect rationamentul dumneavoastra descris mai sus. Singura observatie este aceea ca nu ati tinut cont de veniturile neimpozabile si de cheltuielile aferente veniturilor neimpozabile – un exemplu ar fi veniturile din anularea unor provizioane si cheltuielile aferente constituirii acelorasi provizioane in cursul aceluasi exercitiu.

In exemplul dumneavoastra calculul cheltuielilor de protocol deductibile este urmatorul:

Cheltuieli de protocol deductibile = 2%\*(venituri totale-cheltuieli totale+cheltuieli impozit profit+cheltuieli protocol),

$$\begin{aligned} \text{Cheltuieli de protocol deductibile} &= 2\% \times (17.000.000 - \\ &14.800.000 + 370.000 + 46.700) \\ &= 2\% \times 2.616.700 = 52.334 \end{aligned}$$