

Consilierul Verde al Contabilului îți pune la dispoziție:

Sfatul Consilierului

Diurna acordată pe durata deplasărilor

GRATUIT!

Recomandări și atenționări
ale specialiștilor **EXCLUSIV**
pentru abonați!

Diurna acordată pe durata deplasărilor

Potrivit art. 44 alin. (2) din Codul muncii, salariatul delegat are dreptul la plata cheltuielilor de transport și cazare, precum și la o indemnizație de delegare, în condițiile prevăzute de lege sau de contractul colectiv de muncă aplicabil.

În cazul delegațiilor interne, pentru a se considera în delegație, salariatul trebuie să fie trimis într-o localitate aflată la o distanță de cel puțin 5 km de localitatea în care își are locul permanent de muncă.

Numărul zilelor calendaristice în care persoana se află în delegație se socotește de la data și ora plecării până la data și ora înapoierii mijlocului de transport din și în localitatea unde își are locul permanent de muncă, considerându-se fiecare 24 de ore câte o zi de delegare.

Pentru delegarea cu o durată de o singură zi, precum și pentru ultima zi, în cazul delegării de mai multe zile, indemnizația se acordă numai dacă durata delegării este de cel puțin 12 ore.

În cazul delegațiilor externe, perioada pentru care se acordă diurna în valută se determină în funcție de mijlocul de transport folosit avându-se în vedere:

- momentul decolării avionului, la plecarea în străinătate, și momentul aterizării avionului, la sosirea în țară;
- momentul trecerii cu trenul sau cu mijloacele auto prin punctele de trecere a frontierei de stat a României, atât la plecarea în străinătate, cât și la înapoierea în țară.

Pentru fracțiunile de timp care nu însumează 24 de ore, diurna se acordă astfel: 50% până la 12 ore și 100% pentru perioada care depășește 12 ore.

În cazul în care masa se suportă de către partenerii externi sau este plătită de către angajator, angajatul beneficiază numai de 50% din diurnă.

Documentele justificative ce stau la baza înregistrării în contabilitate a cheltuielilor ocazionate de delegațiile interne și externe și modul lor de completare sunt reglementate prin O.M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile. Acestea sunt:

- Ordin de deplasare (delegație), cod 14-5-4;
- Ordin de deplasare (delegație) în străinătate, cod 14-5-4/a;
- Decont de cheltuieli (pentru deplasări externe), cod 14-5-5;
- Decont de cheltuieli valutare (transporturi internaționale), cod 14-5-5/a.

Potrivit art. 76 alin. (2) lit. k) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, indemnizația de delegare, indemnizația de detașare, inclusiv indemnizația specifică detașării transnaționale, prestațiile suplimentare primite de salariați în baza clauzei de mobilitate, precum și orice alte sume de aceeași natură, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, primite de salariați potrivit legislației în materie, pe perioada desfășurării activității în altă localitate, în țară sau în străinătate, în interesul serviciului, pentru partea care depășește plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) în țară, de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizație, prin hotărâre a Guvernului, pentru personalul autorităților și instituțiilor publice, în limita a 3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat;

(ii) în străinătate, de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurnă, prin hotărâre a Guvernului, pentru personalul român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, în limita a 3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat.

Important!

Plafonul aferent valorii a 3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat se calculează prin raportarea celor 3 salarii la numărul de zile lucrătoare din luna respectivă, iar rezultatul se multiplică cu numărul de zile din perioada de delegare/detașare/desfășurare a activității în altă localitate, în țară sau în străinătate.

Potrivit art. 76 alin. (4) lit. m), indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare primite pe perioada deplasării în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul desfășurării activității, astfel cum este prevăzut în raportul juridic, de către administratorii stabiliți potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat, de către directorii care își desfășoară activitatea în baza contractului de mandat potrivit legii, de către membrii directoratului de la societățile administrate în sistem dualist și ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum și de către manageri, în baza contractului de management prevăzut de lege, pentru partea care depășește plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) în țară, de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizație, prin hotărâre a Guvernului, pentru personalul autorităților și instituțiilor publice, în limita a 3 remunerații prevăzute în raportul juridic;

(ii) în străinătate, de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurnă, prin hotărâre a Guvernului, pentru personalul român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, în limita a 3 remunerații prevăzute în raportul juridic.

Important!

Plafonul aferent valorii a 3 remunerații prevăzute în raportul juridic se calculează prin raportarea celor 3 remunerații la numărul de zile lucrătoare din luna respectivă, iar rezultatul se multiplică cu numărul de zile din perioada deplasării.

Pentru indemnizația de delegare în interiorul țării, diurna se stabilește conform Hotărârii Guvernului nr. 714/2018 din 13 septembrie 2018 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului.

Conform prevederilor articolului 4 din anexa la H.G. nr. 714/2018, indemnizația zilnică de delegare sau de detașare în țară este de 20 lei.

Deci, suma maximă ce nu se va trata ca un venit asimilat salariilor pentru societățile comerciale este de $20 \text{ lei} \times 2,5 = 50 \text{ lei/zi}$.

Pentru indemnizația de delegare în exteriorul țării, diurna legală se va alege din anexa 1 din H.G. nr. 518/1995 – Nivelul diurnelor și plafoanelor de cazare, în funcție de țara în care are loc delegația.

Astfel, societățile din domeniul privat pot deduce integral cheltuielile cu diurna, însă pentru suma care depășește valoarea stabilită de Codul fiscal (de două ori și jumătate diurna pentru personalul public, cu respectarea plafonului aferent valorii a 3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat, potrivit art. 76 alin. (2) lit. k) din Codul fiscal), indemnizația acordată este impozitată ca un venit de natură salarială.

Același tratament este valabil și în cazul diurnei acordate administratorilor. Societățile din domeniul privat pot deduce integral cheltuielile cu diurna, însă pentru suma care depășește valoarea stabilită de Codul fiscal (de două ori și jumătate diurnă pentru personalul public, cu respectarea plafonului aferent valorii a 3 remunerații prevăzute în raportul juridic, potrivit art. 76 alin. (2) lit. m) din Codul fiscal), indemnizația acordată este impozitată ca un venit asimilat salariilor.

Pentru cheltuielile în valută, transformarea acestora în lei se efectuează la cursul BNR valabil la data efectuării fiecărei operațiuni sau la data depunerii decontului în conformitate cu opțiunea societății înscrisă în politicile contabile – potrivit punctului 306 alin. (2) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările ulterioare.

Diurna se calculează în funcție de numărul de zile de delegație și se consemnează în Decontul de cheltuieli ca indemnizație de deplasare, fără a fi necesară justificarea acestor cheltuieli.

Potrivit punctului 336 alin. (1) din O.M.F.P. nr. 1.802/2014, în contabilitate se înregistrează distinct alte drepturi și avantaje care, potrivit legislației în vigoare, nu se suportă din fondul de salarii (masă caldă, alimente antidot etc.), precum și alte drepturi acordate potrivit legii.

● **Acordarea diurnei:**

625	=	542
„Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări”		„Avansuri de trezorerie”

● **Înregistrarea avantajului în momentul determinării sumei impozabile:**

4282	=	7588
„Alte creanțe în legătură cu personalul”		„Alte venituri din exploatare”

Sau direct:

● **Valoarea diurnei neimpozabile:**

625	=	542
„Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări”		„Avansuri de trezorerie”

● **Valoarea diurnei impozabile:**

4282	=	542
„Alte creanțe în legătură cu personalul”		„Avansuri de trezorerie”

● **Și recunoașterea cheltuielii cu salarii (pentru suma care depășește diurna impozabilă):**

641	=	421
„Cheltuieli cu salariile personalului”		„Personal – salarii datorate”

● **Reținerea contribuțiilor și impozitului pe salarii (calculate în raport cu valoarea salariului + partea de diurnă care depășește plafonul):**

421	=	%
„Personal – salarii datorate”		4315
		„Contribuția de asigurări sociale”
		4316
		„Contribuția de asigurări sociale de sănătate”
		444
		„Impozitu pe venituri de natura salariilor”

● **Reținerea avansului acordat sub forma diurnei peste plafon (la data întocmirii statului de lichidare):**

421	=	4282
„Personal – salarii datorate”		„Alte creanțe în legătură cu personalul”

Aceasta este doar o propunere de contabilizare a diurnei peste plafon ce poate fi menționată în procedurilor contabile ale societății. Se poate, de asemenea, opta pentru definirea de conturi analitice:

- 625/analitic diurna neimpozabilă „Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări”;
- 625/analitic diurna impozabilă „Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări”.

Suma înregistrată în contul 625/analitic diurna impozabilă „Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări” se impozitează pe statul de salarii.