



Nr. 3237/11.07.2024

Către,

MINISTERUL FINANTELOR

În atenția domnului Marius ZINCA - Secretar de Stat

Direcția Generală de Legislație Fiscală și Reglementări Vamale și Contabile

Domnului Iulian ARDELEANU – Director General

Subiect: Solicitarea de clarificări referitoare la interpretarea unor prevederi ale art. V din OUG 87/2024 privind stabilirea tichetelor de masă a căror contravaloare nu se include în venitul brut

Stimate domnule secretar de stat,

Stimate domnule director general,

Având în vedere prevederile OUG 87/2024, art. V, aplicabile începând cu veniturile din salarii și asimilate salariilor aferente lunii iulie 2024, vă supunem atenției o neclaritate a acestui text normativ, cu privire la identificarea tichetelor de masă a căror contravaloare nu se include în venitul brut.

Prevederile legislative incidente sunt următoarele:

Art. V din OUG 87/2024

*„Începând cu veniturile din salarii și asimilate salariilor aferente lunii iulie 2024, în venitul brut astfel cum este definit la art. 76 alin. (1)-(3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care se ia în calcul la stabilirea plafonului lunar de 4.000 lei inclusiv, prevăzut la art. LXXIII din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2023, cu modificările și completările ulterioare, **nu se include contravaloarea tichetelor de masă, respectiv indemnizația de hrană, după caz, acordate potrivit legii, PENTRU perioada iulie-decembrie 2024.***

Normele de aplicare a Codului fiscal:

„(4) Valoarea tichetelor de masă, tichetelor de creșă, tichetelor cadou, voucherelor de vacanță, acordate potrivit legii, luată în calcul la determinarea impozitului pe veniturile din salarii, este valoarea nominală. Veniturile respective se impozitează ca venituri din salarii ÎN LUNA în care acestea sunt primite.”

Art. 17 alin (5) din Legea 165/2018:

„(5) În cazul tichetelor de masă, în situația în care salariatul utilizează într-o lună un număr de tichete de masă mai mare decât numărul de zile lucrate, stabilite potrivit art. 10, iar angajatorul nu a încasat de la salariat contravaloarea tichetelor utilizate și necuvenite, angajatorul acordă acestuia pentru luna următoare un număr de tichete de masă egal cu numărul de zile lucrătoare, diminuat cu numărul de tichete acordate pentru luna anterioară și necuvenite.”

În ceea ce privește acordarea tichetelor de masă, practic acestea pot fi acordate:

- în luna curentă pentru luna următoare;
- în luna curentă pentru luna curentă;
- în luna curentă pentru luna precedentă.

Astfel, se poate observa, pe de o parte, că luna PENTRU care se acordă tichetele de masă poate diferi de luna ÎN CARE acestea se acordă efectiv, iar pe de altă parte, constatăm că există o oarecare necorelare de abordare între noțiunile folosite de art. V din OUG 87/2024 și respectiv de Normele de aplicare ale Codului fiscal, cu privire la perioada/luna PENTRU CARE / ÎN CARE, contravaloarea tichetelor de masă nu se include în venitul brut și, respectiv, aceasta se include în veniturile impozabile, la calculul impozitului pe venit.

În contextul celor menționate mai sus, ținând cont de faptul că momentul taxării tichetelor de masă este momentul acordării lor și nu luna pentru care se acordă, iar luna acordării lor poate fi diferită de luna pentru care se acordă, vă rugăm să ne precizați dacă sintagma **„acordate potrivit legii, PENTRU perioada iulie-decembrie 2024”** folosită în art. V din OUG 87/2024, trebuie înțeleasă în sensul că vizează de fapt tichetele de masă **acordate în perioada iulie – decembrie 2024**, indiferent de luna la care se referă aceste tichete (pentru care sunt acordate).

În aprecierea noastră, dacă înțelegerea prevederii de mai sus nu este cea precizată de noi, urmează să apară următoarele anomalii și inechități în aplicarea practică a acesteia, în funcție de luna acordării efective a tichetelor sau de ajustările impuse de legea specială, astfel:



- acordate în luna curentă pentru luna următoare (*caz în care tichetele acordate în decembrie 2024 pentru ianuarie 2025 nu ar putea fi scăzute din plafon*);
- acordate în luna curentă pentru cea precedentă următoare (*caz în care tichetele acordate în iulie 2024 pentru iunie 2024 nu ar putea fi scăzute din plafon*);
- pot exista reglări impuse de lege (diminuarea numărului de tichete de masă acordat în luna curentă ca urmare a acordării unui număr de tichete mai mare în luna anterioară, datorită medicalelor sau altor absențe etc).

Vă mulțumim pentru sprijinul acordat contribuabililor și profesioniștilor din domeniul consultanței fiscale pentru asigurarea aplicării corecte a legislației și atingerea astfel a scopului urmărit de legiuitor.

Cu stimă,

Dan Manolescu
Președinte CCF