



MINISTERUL FINANTELOR



Direcția generală de legislație fiscală și reglementări vamale și contabile

Nr. 742457/22.07.2024

Domnului Dan MANOLESCU, președinte
Camera Consultanților Fiscali

Adresa: Str. Alexandru Constantinescu nr. 61
sect. 1, loc. București, cod poștal 011427

Stimate domnule președinte,

Ca urmare a solicitării dumneavoastră nr. 3237/2024, înregistrată în cadrul *Direcției de legislație fiscală și reglementări vamale și contabile* sub nr. 742457/2024, prin care vă exprimați opinia cu privire la interpretarea prevederilor art. V din *Ordonanța de urgență a Guvernului nr.87/2024 privind modificarea unor acte normative în domeniul e-Transport, e-TVA și e-Factura, precum și pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare*, vă comunicăm următoarele:

1. Aspecte privind legislația specifică tichetelor de masă

Inițial, cadrul normativ care reglementa regimul juridic al tichetelor de masă a fost stabilit prin Legea nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă și prin Normele de aplicare a Legii nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă, aprobate prin H.G. nr. 23/2015.

Potrivit dispozițiilor art. 9 din Normele de aplicare a Legii nr. 142/1998 tichetele de masă, atât pe suport hârtie cât și pe suport electronic, se distribuiau și, respectiv, se transferau salariaților lunar, în ultima decadă a fiecărei luni pentru luna următoare.

Cele două acte normative menționate anterior au fost abrogate prin Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare și prin Normele metodologice de aplicare a acesteia, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1045/2018.

Prin actuala reglementare, legiuitorul a eliminat restricția cu privire la momentul acordării tichetelor de masă, motiv pentru care, în opinia noastră, aceste bilete de valoare pot fi acordate în oricare dintre cele trei modalități prezentate de dumneavoastră, respectiv, în luna curentă pentru luna următoare, în luna curentă pentru luna curentă sau în luna curentă pentru luna precedentă.

2. Aspecte privind regimul fiscal

Prevederile art. V din *O.U.G. nr. 87/2024 privind modificarea unor acte normative în domeniul e-Transport, e-TVA și e-Factura, precum și pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, vizează veniturile din salarii și asimilate salariilor* definite potrivit art. 76 alin. (1) - (3) din *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aferente perioadei iulie - decembrie 2024, fără să instituie* o nouă regulă privind momentul determinării impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii.

Astfel, la **determinarea plafonului de venit brut de 4000 lei**, stabilit potrivit actului normativ care instituie facilitatea fiscală pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor, **pentru contravaloarea tichetelor de masă, respectiv indemnizația de hrană**, acordate potrivit legii, după caz, **considerăm că sunt aplicabile regulile generale de impunere prevăzute de Codul fiscal.**

Precizăm faptul că, potrivit prevederilor alin. (4) al punctului 14 din **Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare**, dat în aplicarea prevederilor art. 78 din Codul fiscal,

*“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.**”*

Având în vedere prevederile Codului fiscal, ale Normelor metodologice date în aplicarea Codului fiscal și dispozițiile art. V din O.U.G. nr.87/2024 referitoare la neincluderea în venitul brut, pentru perioada iulie-decembrie 2024, a contravalorii tichetelor de masă, respectiv a indemnizației de hrană, după caz, acordate potrivit legii, pentru verificarea încadrării venitului brut în plafonul lunar de 4000 lei, apreciem că în situația în care, în perioada iulie - decembrie 2024 sunt acordate tichete de masa/indemnizații de hrană **pentru** altă perioadă decât cea menționată mai sus, contravaloarea acestora va fi inclusă în venitul brut supus analizei în vederea acordării facilității fiscale.

Cu stimă,

Iulian ARDELEANU

Director general