



MINISTERUL FINANTELOR

Secretar general adjunct



Nr.842300/18.03.2026

Domnului Dan MANOLESCU, președinte

Camera Consultanților Fiscali

adresa: str. Alexandru Constantinescu, nr. 61
sector 1, București, cod postal 011427

Stimate domnule președinte,

Ca urmare a adresei dumneavoastră nr.12013/2025, înregistrată în cadrul *Direcției generale de legislație fiscală și reglementări vamale și contabile* sub nr.842300/2025, în legătură cu aspectele la care faceți referire privind modalitatea de stabilire a plafonului neimpozabil aferent prestațiilor suplimentare acordate salariaților în baza clauzei de mobilitate, vă comunicăm următoarele:

În conformitate cu prevederile art. 76 alin. (2) lit. k) din *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, legiuitorul a identificat în mod expres partea impozabilă a prestațiilor suplimentare primite de lucrătorii mobili prevăzuți în *Hotărârea Guvernului nr. 38/2008 privind organizarea timpului de muncă al persoanelor care efectuează activități mobile de transport rutier, cu modificările ulterioare*, acordând un regim fiscal distinct acesteia față de prestațiile suplimentare primite de salariați în baza clauzei de mobilitate potrivit legii, prevăzute la lit. k¹) din alin. (2) al aceluiași articol.

Cu titlu general, precizăm faptul că regimul fiscal aplicabil veniturilor obținute de contribuabilii persoane fizice este reglementat potrivit prevederilor Titlului IV -

Impozitul pe venit și Titlului V - Contribuții sociale obligatorii ale *Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, iar acesta derivă pe cale de consecință, fiind diferit în funcție de natura veniturilor realizate și de legislația specifică potrivit căreia sunt generate veniturile respective.

Astfel, cu privire la acordarea prestațiilor suplimentare, la art. 25 din *Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, este prevăzut faptul că prin clauza de mobilitate părțile stabilesc în contractul individual de muncă că, în considerarea specificului muncii, executarea obligațiilor de serviciu de către salariat nu se realizează într-un loc stabil de muncă. În acest caz salariatul beneficiază de prestații suplimentare în bani sau în natură, potrivit mențiunilor specificate în contractul individual de muncă.

În ceea ce privește determinarea plafonului neimpozabil aferent prestațiilor suplimentare, prevăzut la art. 76 alin (4¹) lit. a) din Codul fiscal, este de menționat faptul că, dispozițiile respective prevăd o limită de *până la 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizația de delegare/detașare, prin hotărâre a Guvernului, pentru personalul autorităților și instituțiilor publice*.

Având în vedere că plafonul individual prevăzut pentru prestațiile suplimentare, până la care nu se datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii este un plafon lunar, iar dispozițiile art. 76 alin (4¹) lit. a) din Codul fiscal nu prevăd un mecanism de calcul specific pe zile/ore de deplasare în aria de mobilitate, în acest caz, utilizarea trimiterii la nivelul indemnizației de delegare/detașare stabilită prin hotărâre a Guvernului, pentru personalul autorităților și instituțiilor publice, are în vedere doar nivelul maxim lunar până la care se aplică facilitatea fiscală, fără a fi prevăzută o corelație cu criteriile prevăzute prin hotărâre a Guvernului, pentru indemnizațiile de delegare/detașare a personalului autorităților și instituțiilor publice.

Prin urmare, având în vedere că norma analizată nu distinge cu privire la modalitatea de determinare a plafonului neimpozabil în funcție de numărul de zile din lună în care lucrătorul desfășoară activitate în aria de mobilitate, apreciem că se impune

aplicarea principiului "unde legea nu distinge nici interpretul nu trebuie să distingă", aceasta semnificând că la determinarea plafonului individual lunar prevăzut pentru prestațiile suplimentare, până la care nu se datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii, se are în vedere numărul de zile lucrătoare din lună.

Luând în considerare faptul că nivelul prestațiilor suplimentare acordate în baza clauzei de mobilitate se compară strict din punct de vedere al plafonului neimpozabil calculat cu nivelul indemnizațiilor de delegare/detașare acordate prin hotărâre a Guvernului, apreciem că celelalte criterii ce vizează acordarea indemnizațiilor antementionate, nu sunt aplicabile în cazul prestațiilor suplimentare.

Cu stimă,

Secretar general adjunct