



# MINISTERUL FINANTELOR

Cabinet Secretar de Stat

Nr. 738336/ 22.05.2024



**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 adresei dumneavoastră nr. 331/17.01.2024, înregistrată în cadrul *Direcției de legislație fiscală și reglementări vamale și contabile* sub nr. 738336/18.01.2024, prin care exprimați opinia cu privire la momentul recunoașterii unor categorii de venituri ale angajaților și respectiv momentul impozitării acestora ca venituri din salarii, așa cum a fost reglementat prin *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, cu modificările și completările ulterioare*, vă comunicăm următoarele:

Instrumentul de prezentare și motivare, respectiv Nota de fundamentare ce însoțește actul normativ antemenționat, reflectă intenția de reglementare, în sensul în care se aduc clarificări cu privire la unele aspecte tehnice referitoare la momentul (luna/perioada) în care unele avantaje de natură salarială acordate angajaților proprii de către angajator, în limita plafonului lunar de cel mult 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat sau din solda lunară/salariul lunar acordat/acordată potrivit legii, se consideră venituri

impozabile, respectiv se cuprind în baza de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii, după caz, acestea sunt venituri neimpozabile și nu se cuprind în baza lunară de calcul al impozitului pe venit și al contribuțiilor sociale obligatorii.

Astfel, intenția de reglementare a vizat stabilirea momentului de recunoaștere a veniturilor corespunzătoare lunilor pentru care s-a efectuat plata, pe baza documentelor justificative și a avut în vedere faptul că plafonul de 33% este unul lunar.

Menționăm faptul că, în situația în care venitul ar fi fost recunoscut în luna aprobării decontului sau în cea a efectuării plății, venitul ar cuprinde sume aferente unor perioade mai mari de o lună.

Referitor la dificultățile de natură practică semnalate și propunerile dumneavoastră de abordare a acestora, punctul de vedere este următorul:

➤ Cu privire la sumele suportate/acordate de către angajator pentru plasarea copiilor angajaților proprii în unități de educație timpurie, potrivit legii, precum și sumele reprezentând contravaloarea abonamentelor pentru utilizarea facilităților sportive în vederea practicării sportului și educației fizice cu scop de întreținere, profilactic sau terapeutic, oferite de furnizori ale căror activități sunt încadrate în codurile CAEN menționate în actul normativ, suportate de angajator pentru angajații proprii, **nu susținem** propunerea dumneavoastră deoarece aceasta contravine intenției de reglementare menționată mai sus.

➤ Referitor la sumele reprezentând primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament suportate de angajator pentru angajații proprii, **suntem de acord** cu punctul dumneavoastră de vedere cu privire la momentul recunoașterii venitului pentru suma ce depășește plafonul anual de 400 euro, în sensul în care suma ce depășește acest plafon se consideră venit la momentul plății, iar partea care se încadrează în plafon se consideră venit aferent lunilor corespunzătoare celor pentru care s-a efectuat plata.

Având în vedere prevederile legale în vigoare și intenția de reglementare, precum și solicitările contribuabililor anterioare adoptării actului normativ, **nu susținem** necesitatea emiterii unor reguli tranzitorii, interpretarea noastră fiind în sensul în

care prevederile referitoare la dispozițiile art. 76 introduse la art. LIII pct 59 din *O.U.G. nr. 115/2023, cu modificările și completările ulterioare*, se aplică începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2024, iar în cazul în care veniturile nu sunt aferente lunii ianuarie 2024 (și următoarelor) apreciem că acestora le sunt aplicabile dispozițiile legale în vigoare anterior.

Totodată, cu titlu general, considerăm că în vederea evitării problemelor de natură practică și în scopul respectării dispozițiilor legale în vigoare, angajatorul sau plătitorul de venit are posibilitatea de a emite norme interne care să conducă la aplicarea unitară și coerentă a reglementărilor fiscale.

Cu stimă,

Marius ZINCA  
Secretar de stat