

Expunere de Motive

Secțiunea 1
Titlul propunerii legislative

LEGE pentru modificarea Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal

Secțiunea a 2-a
Motivele emiterii actului normativ

1. Descrierea situației actuale

1.1. Contextul legal actual

În prezent, **biletele de valoare** și modul de acordare a acestora sunt reglementate de Legea nr.165/2018. Potrivit art.2 alin.(2) din lege, biletele de valoare care pot fi acordate sunt: tichete de masă, tichete cadou, tichete de creșă, tichete culturale și vouchere de vacanță.

Regimul fiscal al biletelor de valoare este reglementat de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal. În conformitate cu dispozițiile art.76 alin.(3) lit.h) din Codul fiscal, biletele de valoare, sub forma tichetelor cadou, cu excepția destinațiilor și limitelor prevăzute de lege, tichetele de masă, voucherele de vacanță, tichetele de creșă și tichetele culturale reprezintă avantaje în bani sau în natură. Aceste avantaje acordate salariaților sunt primite în legătură cu o activitate dependentă, sunt incluse în veniturile asimilate salariilor și reprezintă venituri impozabile.

Potrivit art.64 din Codul fiscal, cota de impozit care se aplică veniturilor asimilate salariilor este de 10%.

Până în anul 2010, însă, biletele de valoare, respectiv tichetele de masă, au fost venituri neimpozabile. Acestea au fost eliminate din rândul veniturilor neimpozabile prin OUG nr.58/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar-fiscale (în prezent abrogată) și tratate pe cale de consecință drept venituri salariale.

1.2. Realitatea economico-socială

În România, primul act normativ care a reglementat sistemul acordării unor bilete de valoare pentru angajați a intrat în vigoare în 1998. O parte din prevederile acestuia s-au schimbat în decursul timpului. În prezent, actul normativ care stabilește modul de acordare, impozitare și alte dispoziții legate de aceste bilete de valoare este Legea nr.165/2018.

Potrivit dispozițiilor legale în vigoare, angajatorul care oferă angajaților acest tip de beneficiu se bucură de două avantaje. În primul rând, este scutit de orice taxă și contribuție la stat. Mai mult, sumele plătite pentru tichete sunt deductibile la calculul impozitului pe profit, în anumite condiții și limite prevăzute de legislație. În ceea ce privește **salariatul**, însă, **acesta datorează impozit** aferent venitului din biletele de valoare primite, care se adună la restul impozitelor și contribuțiilor pe salarii pe care le datorează, acestea fiind reținute de către angajator și virate către bugetul de stat, până în data de 25 a lunii următoare.

Totuși, până la data de 1 iulie 2010, potrivit art.55 alin.(4) lit.b) din Codul fiscal anterior (din 2003, în prezent abrogat și înlocuit cu Codul fiscal din 2015), tichetele de masă nu erau incluse în veniturile salariale și nu au fost impozabile, în înțelesul impozitului (respectiv impozit pe venit reglementat de Titlul IV din Codul fiscal, fiind impozit cu reținere la sursă).

Mai mult, *unele bilete de valoare, cum sunt tichetele cadou oferite salariaților pentru anumite ocazii și până în cuantum de 300 de lei, sunt venituri neimpozabile.* Astfel, potrivit art. 76 alin.(4) din Codul fiscal, tichetele cadou oferite de angajatori sunt venituri neimpozabile, în măsura în care valoarea acestora pentru fiecare persoană în parte nu depășește 300 lei, pentru următoarele ocazii: (i) cadouri oferite angajaților, precum și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, cu ocazia Paștelui, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase; (ii) cadouri oferite angajatorilor cu ocazia zilei de 8 martie; (iii) cadouri oferite angajaților în beneficiul copiilor minori ai acestora cu ocazia zilei de 1 iunie.

De același tratament fiscal se bucură și *drepturile de hrană acordate de angajatori angajaților sau hrana acordată de angajatori angajaților*, în cazul în care potrivit legislației în materie este interzisă introducerea alimentelor în incinta unității, *fiind venituri neimpozabile.* Or, tichetele de masă acordate salariaților sunt venituri impozabile.

Un alt aspect important este acela că, în temeiul art. 142 lit. r) din Codul fiscal, **nicio categorie de bilete de valoare nu se includ în baza de calcul al contribuțiilor sociale.** Din acest motiv, aceste venituri nu pot fi valorificate la stabilirea pensiei pentru limită de vârstă. De asemenea, prevederile legale stabilesc o limită valorică a acestor bilete, spre exemplu valoarea nominală a unui tichet de masă nu poate depăși suma de 20 lei (art. 14 din Legea nr.165/2018).

În fine, biletele de valoare, fiind venituri impozabile asimilate salariului (cu excepția tichetelor cadou, în anumite condiții), se includ în venitul brut de natura salarială și astfel, *determină diminuarea deducerii personale aplicabile, respectiv plata unui impozit pe salariu mai mare.*

Având în vedere toate aceste considerente, biletele de valoare ar trebui să constituie „sume” neincluse în veniturile salariale și să fie neimpozabile, mai ales din prisma

faptului că pentru aceste venituri nu se achită contribuții sociale, la fel cum și drepturile de hrană acordate de angajatori angajaților și unele tichete de cadou sunt neimpozabile.

Prin neimpozitarea biletelor de valoare, salariații vor beneficia de o creștere a veniturilor. De exemplu, un angajat care beneficiază de tichetele de masă oferite de angajator la valoarea nominală a unui tichet de 20 de lei, plătește 2 lei/zi, respectiv 40 lei/lună pentru 20 de zile lucrătoare, această sumă fiind reținută din salariul angajatului.

O astfel de creștere a veniturilor, prin eliminarea impozitării, este necesară în această perioadă în care efectele pandemiei generată de răspândirea virusului Sars-Cov-2 au determinat dezechilibre la nivelul indicatorilor macroeconomici, astfel încât este nevoie de o serie de intervenții pentru a acorda sprijin forței de muncă.

De asemenea, prin liberalizarea prețurilor la energie ca măsură impusă la nivel internațional și european s-a generat o creștere fără precedent a prețului la energia electrică, gazele naturale, precum și la combustibil, care au avut impact atât asupra creșterii prețurilor la utilitățile publice pentru populație, precum și asupra creșterii prețurilor la bunurile de consum, determinând, în principal, o scădere a puterii de cumpărare a persoanelor. Ulterior, criza războiului din Ucraina a determinat la rândul său un impact puternic asupra prețurilor la bunurile de consum.

De altfel, anul 2022 este primul an din ultimii zece în care rata inflației depășește creșterea salarială medie. Scăderea puterii de cumpărare este resimțită mai acut decât oricând din 2011 încoace. Conform datelor INS¹, rata anuală a inflației în luna aprilie 2022 comparativ cu luna aprilie 2021 este 13,8%.

Mai mult, indicele ROBOR la 3 luni, în funcție de care se calculează costul creditelor de consum în lei cu dobândă variabilă, a depășit pragul de 5% pe an (5,57% la 18.05.2022), de la valoarea de 4,95% înregistrată în data de 29.04.2022, conform datelor publicate de Banca Națională a României (BNR)².

Totodată, având în vedere că, în prezent, impozitul pentru aceste venituri asimilate salariilor, se reține la sursă, respectiv din salariul angajatului, acesta din urmă, practic, primește salariul diminuat. Față de acest aspect, considerăm că nivelul salariului ar trebui să rămână la cel stabilit și negociat la momentul încheierii contractului individual de muncă (sau a actului adițional la acesta) și nu diminuat cu acest impozit, lucru ce reprezintă chiar o *reținere din salariu*.

Impozitul nedatorat pentru aceste venituri asimilate salariilor ar reprezenta un real sprijin acordat salariaților în contextul economico-social actual, iar pe de altă parte, ar încuraja consumul intern, turismul intern, precum și sectorul cultural.

¹ https://insse.ro/cms/sites/default/files/com_presa/com_pdf/ipc04r22.pdf

² <https://www.bnr.ro/ROBID-ROBOR-5672-Mobile.aspx>

2. Soluții legislative

Prin prezenta propunere legislativă, biletele de valoare reglementate de Legea nr.165/2018 vor constitui venituri care nu sunt impozabile, alături de celelalte bilete sub forma tichetelor cadou oferite salariaților, în limitele și destinațiile prevăzute de lege.

Astfel, se propune modificarea art. 76 alin (3) lit.h) din Codul fiscal, în sensul eliminării biletelor de valoare (cu excepția tichetelor cadou care sunt oferite în afara limitelor și destinațiilor prevăzute de lege) din categoria avantajelor în bani și în natură ce reprezintă venituri asimilate salariilor impozabile, precum și modificarea art. 76 alin.(4) lit.a) din Codul fiscal, în sensul includerii biletelor de valoare reglementate de Legea nr.165/2018 în categoria veniturilor asimilate salariile neimpozabile.

3. Schimbări preconizate

Prezenta propunere legislativă urmărește **includerea în sfera veniturilor neimpozabile a biletelor de valoare**, în sensul de a nu fi cuprinse în baza de calcul al impozitului pe venitul din salarii și asimilat salariilor, așa cum nu sunt cuprinse nici în baza de calcul a contribuțiilor sociale.

Astfel, se va aplica același tratament fiscal pentru celelalte biletele de valoare, cu cel aplicat pentru tichetele de cadou oferite salariaților, precum și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, în limitele și pentru destinațiile prevăzute de art. 76 alin.(4) din Codul fiscal.

Tichetele de masă și tichetele cadou pot fi cheltuite doar în magazinele alimentare în interiorul țării și doar pentru produse alimentare/igienă, tichetele culturale pentru evenimente culturale din România, iar voucherele de vacanță pentru destinații de turism intern, neimpozitarea lor ar ajuta sectorul cultural, HORECA și afacerile autohtone care sunt parteneri în a valorifica biletele de valoare. Pe lângă aceste beneficii, economia României ar beneficia de un impuls prin încurajarea consumului intern.

Biletele de valoare sunt considerate a fi unul dintre cele mai utile instrumente pentru fidelizarea angajaților. La rândul lor, aceștia le apreciază și le consideră un mijloc util și simplu de utilizat. **Tichetele de masă reprezintă unul dintre cele mai dorite beneficii oferite de angajator.**

Secțiunea a 3-a

Impactul socio-economic al propunerii legislative

1. Impact macroeconomic

Neimpozitarea biletelor de valoare acordate salariaților reprezintă o compensare parțială a creșterii prețurilor înregistrată în perioada pe care o traversăm.

2. Impact asupra mediului de afaceri	Toate biletele de valoare urmează a fi cheltuite doar pe teritoriul țării noastre, astfel că, nefiind impozabile, crește atractivitatea lor și va conduce la utilizarea lor pe o scară mai mare, iar consecința acestui fapt o reprezintă creșterea consumului intern, a turismului intern, precum și a sectorului cultural.
3. Impact social	Creșterea veniturilor angajaților, prin nedatorarea impozitului pe veniturile din bilete de valoare primite de la angajator va conduce la compensarea altor cheltuieli, majorate în ultima perioadă.
4. Impact asupra mediului	Nu este cazul.
5. Alte informații	Nu este cazul.
Secțiunea a 4-a Impactul financiar asupra bugetului general consolidat	
<p>Prezenta propunere legislativă are impact bugetar. Măsura propusă conduce la diminuarea încasărilor la bugetul de stat provenind din impozitul pe venituri reprezentând bilete de valoare acordate salariaților.</p> <p>Am solicitat Ministerului de Finanțe și de la Ministerul Muncii elaborarea unei fișe fiscale care să conțină impactul financiar, conform prevederilor art. 15 din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice.</p>	

Secțiunea a 5-a Efectele propunerii legislative asupra legislației în vigoare	
1. Proiecte de acte normative suplimentare	Nu este cazul.
2. Compatibilitatea propunerii legislative cu legislația comunitară în materie	Prezenta propunere legislativă nu se referă la acest subiect.
3. Decizii ale Curții Europene de Justiție și alte documente	Nu este cazul.
4. Evaluarea conformității	Nu este cazul.
5. Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente	Nu este cazul
6. Alte informații	Nu este cazul.

Secțiunea a 6-a Consultările efectuate în vederea elaborării propunerii legislative	
1. Informații privind procesul de consultare cu organizații	Nu este cazul.

neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate	
2. Fundamentarea alegerii organizațiilor cu care a avut loc consultarea, precum și a modului în care activitatea acestor organizații este legată de obiectul prezentului act normativ	Nu este cazul.
3. Consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale, în situația în care prezentul act normativ are ca obiect activități ale acestor autorități	Nu este cazul.
4. Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale	Nu este cazul.
5. Informații privind avizarea de către: a) Consiliul Legislativ b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării c) Consiliul Economic și Social d) Consiliul Concurenței e) Curtea de Conturi	Necesită avizul Consiliului Legislativ, Consiliului Economic și Social.

Secțiunea a 7-a Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea propunerii legislative	
1. Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării actului normativ	Nu este cazul
2. Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării prezentului act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice.	Nu este cazul.
3. Alte informații	
Secțiunea a 8-a Măsuri de implementare	
1. Măsurile de punere în aplicare a prezentului act normativ de către autoritățile administrației publice centrale și/sau locale – înființarea unor noi organisme sau extinderea competențelor instituțiilor existente	Nu este cazul

În numele inițiatorilor:

Ambrozie-Irineu DARĂU, senator USR

Andrei-Marius MIFTODE, deputat USR

Claudiu NĂSUI, deputat USR

Cosmin POTERAȘ, senator USR

Cătălin TENIȚĂ, deputat USR

Lista susținătorilor

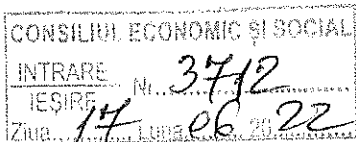
LEGE
privind modificarea Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal

Nr.	DEPUTAT/SENATOR	SEMNĂTURĂ	PARTID
1.	ȘOB ALEXANDRU ROBERT		USR.
2	VLAD SERGIU COSMIN		USR
3	POȘTOLĂ ANDREI		USR
4	POPEȘCU DRAGOS		USR
5	COSTA-MARIA POTERAS		USR
6	MURTESCU CLAUDIU		USR
7	MURDURĂ GHEORGHIȚĂ		USR.
8	IVĂN DAN		USR.
9.	CRISTIAN GHICA		USR
10.	DINICĂ SIMONA-MONICA		USR
11	BODOȘ MARIUS		USR
12.	BOS VIRGIL MARIUS		USR
13.	VICOL COSTEL		USR.
14.	OPTEANU ANDREI		USR
15	RAOUL TRIFĂN		USR
16	MIRCEAȘU Ion-Werner		USR.
17.	SPĂTĂRU ELENA SIMONA		USR

Lista susținătorilor

LEGE
privind modificarea Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal

Nr.	DEPUTAT/SENATOR	SEMNĂTURĂ	PARTID
1	CRISTIAN BRIAN		USR
2	Simina Tulbure		USR
3	SAS LORANT		USR
4	HAVARNEANU FILIP		USR
5	TERENTIU EUGEN		USR
6	DIANA BUGOIANU		USR
7	SEIDLER CRISTIAN GABRIEL		USR
8	CAMBERA OANA ALEXANDRA		USR
9	TENITA DRAGOS CĂPĂLĂN		USRPLUS
10	MOLNAR RADU-IULIAN		USR
11	MURARIU OANA		USR
12	POLITEANU MIHAI		USRPLUS
13	ATANASIU UNUT VALERIU		PNL
14	Crișan Catalina		PNL
15	Iohim Cristian-Paul		USR
16	Rasaku Monica		PSD
17	PREDESCU ANA LOREDANA		PSD



PARLAMENTUL ROMÂNIEI

CAMERA DEPUTAȚILOR

SENATUL

LEGE

privind modificarea Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal

Parlamentul României adoptă prezenta lege.

Art.I – Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 76, alineatul (3), litera h) va avea următorul cuprins:

„h) tichetele cadou acordate potrivit legii, cu excepția celor acordate potrivit destinațiilor și limitelor prevăzute la alin. (4) lit a)”.

2. La articolul 76, alineatul (4), litera a) va avea următorul cuprins:

„a) ajutoarele de înmormântare, ajutoarele pentru bolile grave și incurabile, ajutoarele pentru dispozitive medicale, ajutoarele pentru naștere/adopție, ajutoarele pentru pierderi produse în gospodăriile proprii ca urmare a calamităților naturale, veniturile reprezentând cadouri în bani și/sau în natură, biletele de valoare acordate potrivit Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, oferite salariaților, precum și tichetele cadou oferite pentru copiii minori ai acestora, contravaloarea transportului la și de la locul de muncă al salariatului, contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator pentru salariații proprii sau alte persoane, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă sau în regulamentul intern.

Nu sunt impozabile nici veniturile de natura celor prevăzute mai sus, realizate de persoane fizice, dacă aceste venituri sunt primite în baza unor legi speciale și/sau finanțate din buget.

În cazul cadourilor în bani și/sau în natură, inclusiv tichetele cadou, oferite de angajatori, veniturile sunt neimpozabile, în măsura în care valoarea acestora pentru fiecare persoană în

parte, cu fiecare ocazie din cele de mai jos, nu depășește 300 lei:

(i) cadouri oferite angajaților, precum și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, cu ocazia Paștelui, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase;

(ii) cadouri oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie;

(iii) cadouri oferite angajaților în beneficiul copiilor minori ai acestora cu ocazia zilei de 1 iunie.

Contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru angajații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă, regulamentul intern, sau primite în baza unor legi speciale și/sau finanțate din buget, este neimpozabilă, în măsura în care valoarea totală a acestora nu depășește într-un an fiscal, pentru fiecare angajat, nivelul unui câștig salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul în care au fost acordate;”.

Art. II. Prezenta lege intră în vigoare cu data de întâi a celei de-a șaptea luni următoare publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. III. În termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi, Ministerul Finanțelor va modifica Normele metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Această lege a fost adoptată de Parlamentul României, cu respectarea prevederilor art. 75 și ale art. 76 alin. (1) din Constituția României, republicată.

Președintele Camerei Deputaților,
ION-MARCEL CIOLACU

Președintele Senatului,
FLORIN-VASILE CÎȚU