

DIRECȚIA GENERALA BFCIMS
(METODOLOGIE ȘI SINTEZĂ)

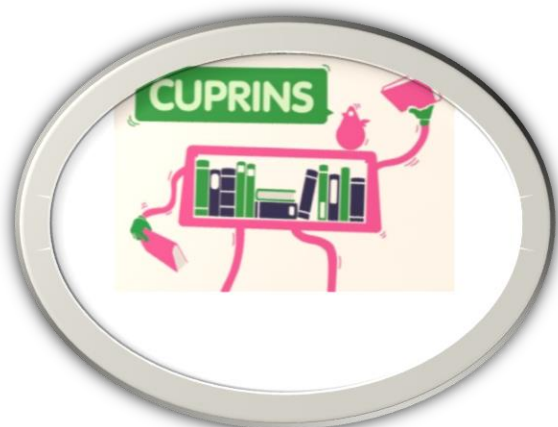
Liliana Ruxandra ISTUDOR

BILETE DE VALOARE

TRATAMENT CONTABIL ȘI
FISCAL



2019-2024



Cadrul legislativ	3
Considerații generale	6
Termeni și noțiuni	7
Dispoziții comune	8
Utilizarea biletelor de valoare	8
Acordarea biletelor de valoare	8
Clauze contractuale	9
Prevederi pentru salariați	10
Evidența biletelor de valoare	10
TICHETE DE MASĂ	11
Beneficiarii tichetelor de masă	11
Unde pot fi folosite?	12
Când se distribuie?	12
Ce elemente conțin?	12
Valoarea nominală	13
Valabilitate	13
Tratament contabil	14
Tratament fiscal	15
Monografie contabilă	16
Model de calcul salarial referitor la acordarea de tichete de masă	17
TICHETE CADOU	18
Beneficiarii tichetelor cadou	18
Valoarea tichetelor cadou	18
Ce elemente conțin?	18
Unde pot fi folosite?	19
Tichete cadou nedistribuite	19
Tratament contabil	19
Tratament fiscal	20
Monografie contabilă	21
Acordarea de tichete cadou în limita a 300 lei/eveniment/persoană	21
Acordarea de tichete cadou cu depășirea limitei de 300 lei/eveniment/ persoană	22

TICHETE DE CREȘĂ	23
Beneficiarii tichetelor de creșă	23
Valoarea tichetelor de creșă	24
Ce elemente conțin?	24
Unde pot fi folosite?	24
Obligații privind tichetele de creșă	25
Cum se stabilește valoarea tichetelor de creșă	25
Tratament fiscal	26
Tratament contabil	26
TICHETE CULTURALE	27
Beneficiarii tichetelor culturale	27
Destinația tichetelor culturale	27
Nivelul tichetelor culturale	27
Ce elemente conțin?	28
Tratament fiscal	28
Cum se stabilește valoarea tichetelor culturale	29
VOUCHERE DE VACANȚĂ	29
Definiție	29
Reguli de acordare	30
Prevederi contractuale	30
Beneficiarii voucherelor de vacanță	31
Unde pot fi folosite?	32
Ce elemente conțin?	32
Valoarea nominală	33
Valabilitate	33
Evidența voucherelor de vacanță	34
Obligațiile beneficiarilor	34
Contravenții	35
Contabilitatea voucherelor de vacanță	36
Tratament contabil	36
Tratament fiscal	37
Sinteza obligațiilor fiscale ale voucherelor de vacanță	38
Monografie contabilă	38
Acordarea voucherelor de vacanță versus primă în bani	39
ANEXE LA HG 1.045/2018	40
ANEXE LA HG 215/2009	48
Bibliografie	55

Cadrul legislativ

➡ **Act normativ:** Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 599 din data de 13.07.2018

➡ **Act normativ:** Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță, cu modificările și completările ulterioare

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 110 din data de 24.02.2009

➡ **Act normativ:** Hotărârea Guvernului nr. 1.045/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 24 din data de 9.01.2019

➡ **Act normativ:** Hotărârea Guvernului nr. 215/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările și completările ulterioare

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 145 din data de 9.03.2009

➡ **Act normativ:** Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 454 din data de 18.06.2002

➡ **Act normativ:** Legea nr. 53/2003 – Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 345 din data de 18.05.2011

➡ **Act normativ:** Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 688 din data de 10.09.2015

➡ **Act normativ:** Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 963 din data de 30.12.2014

➡ **Act normativ:** Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 910 din data de 9.12.2015

➡ **Act normativ:** Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 22/13.01.2016

➡ **Act normativ:** Ordinul ministrului finanțelor și ministrului culturii nr. 1.098/2.748/2023 pentru stabilirea valorii sumei indexate care se acordă sub formă de tichete culturale pentru semestrul I al anului 2023

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 246/24.03.2023

➡ **Act normativ:** Ordinul ministrului finanțelor și ministrului muncii și solidarității sociale nr. 1.121/655/2023 privind stabilirea valorii sumei lunare indexate care se acordă sub formă de tichete de creșă pentru semestrul I al anului 2023

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 258/29.03.2023

➡ **Act normativ:** Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 131/17.12.2021 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 1.201/17.12.2021

➡ **Act normativ:** Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 130/17.12.2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 1.202/18.12.2021

➡ **Act normativ:** Legea nr. 187/22.06.2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 613/22.06.2022

➡ **Act normativ:** Ordinul ministrului finanțelor și ministrului muncii și solidarității sociale nr. 1263/654/2023 privind stabilirea valorii nominale indexate a unui tichet de masă pentru semestrul I al anului 2023

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. nr. 272/31.03.2023

➡ **Act normativ:** Hotărârea Guvernului nr. 931/20.07.2022 privind modificarea Hotărârii Guvernului nr. 1.045/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 748/26.07.2022

➡ **Act normativ:** Ordonanță de urgență a Guvernului nr. 69/27.07.2023 pentru modificarea art. 14 din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, precum și pentru stabilirea unor măsuri pentru aplicarea acestor prevederi

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 691/27.07.2023

➡ **Act normativ:** Ordinul ministrului finanțelor și ministrului muncii și solidarității sociale nr. 2654/1925/2023 privind stabilirea valorii sumei lunare indexate care se acordă sub formă de tichete de creșă pentru semestrul II al anului 2023

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 881/29.09.2023

➡ **Act normativ:** Ordinul ministrului finanțelor și ministrului culturii nr. 2.540/3.452/2023 pentru stabilirea valorii sumei indexate care se acordă sub formă de tichete culturale pentru semestrul II al anului 2023

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 899/05.10.2023

➡ **Act normativ:** Legea nr. 296/26.10.2023 privind unele măsuri fiscal bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 977/27.10.2023

➡ **Act normativ:** 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

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 1.139/15.12. 2023

➡ **Act normativ:** Ordinul ministrului finanțelor și ministrului muncii și solidarității sociale nr. 497/660/2024 privind stabilirea valorii sumei lunare indexate care se acordă sub formă de tichete de creșă pentru semestrul I al anului 2024

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 268/28.03.2024

➡ **Act normativ:** Ordinul ministrului finanțelor nr. 410/4.03.2024 și ministrului culturii nr. 2.707/23.03.2024 privind stabilirea valorii sumei indexate care se acordă sub formă de tichete culturale pentru semestrul I al anului 2024

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 272/29.03.2024

➡ **Act normativ:** Legea nr. 87/10.04.2024 pentru modificarea și completarea Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, precum și pentru modificarea alin. (21) al art. 1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 338/11.04.2024

Considerații generale

Până la sfârșitul anului 2018, tichetele de masă, tichetele cadou, tichetele de creșă, respectiv voucherele de vacanță erau reglementate, în mare parte individual, prin acte normative separate, astfel:

- ✓ Legea nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 260 din 13 iulie 1998, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Legea nr. 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 446 din 23 mai 2006, cu modificările ulterioare;
- ✓ Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 110 din 24 februarie 2009, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 94/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Începând cu data de 1 ianuarie 2019, acordarea tichetelor de masă, tichetelor cadou, tichetelor de creșă și tichetelor culturale se face cu respectarea Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, document care reglementează în mod unitar toate aceste proceduri, ocazie cu care se abrogă reglementările în domeniu existente anterior. Excepția de la această regulă o au voucherele de vacanță care se alătură legislației comune cu aceste tipuri de bilete de valoare începând cu data de 1 ianuarie 2027.¹

În esență, Legea nr. 165/2018 are o secțiune unitară cu privire la toate biletele de valoare enumerate, iar ulterior reglementează punctual fiecare dintre tipurile de bilet de valoare acordat.

În plus, față de legislația în domeniu existentă în vigoare până la data de 31.12.2018, legea intrată în vigoare la data de 1 ianuarie 2019 prevede o nouă categorie de bilete de valoare și anume tichetele culturale.

În principiu, modalitatea de acordare și utilizare a biletelor de valoare, preia, în mare parte, prevederile actelor normative în materie abrogate, noua lege venind cu câteva modificări și completări de actualitate.

Biletele de valoare pot fi acordate exclusiv pe suport electronic². Acestea se emit numai de către unitățile autorizate de Ministerul Finanțelor.

Decontarea biletelor de valoare între unitățile care acceptă aceste bilete de valoare și unitățile emitente se face numai prin intermediul unităților bancare sau prin unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului, potrivit legii.

Același regim de decontare se va aplica și în cazul relației dintre angajator și unitatea emitentă, iar costurile legate de emiterea biletelor de valoare pe suport electronic se suportă integral de angajatori.

Precizare: Pentru voucherele de vacanță sunt în continuare aplicabile prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2009, cu modificările și completările ulterioare.

¹ Art. II pct. 1 din OUG nr. 131/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene

² Art. XXX pct. 1 din OUG nr. 130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene...

Termeni și noțiuni

Tichetele de masă sunt bilete de valoare acordate angajaților, lunar, ca alocație individuală de hrană, utilizate numai pentru achitarea mesei sau pentru achiziționarea de produse alimentare.³

Tichetele cadou sunt bilete de valoare acordate, ocazional, angajaților, pentru cheltuieli sociale.⁴

Tichetele de creșă sunt bilete de valoare care se acordă, lunar, angajaților care nu beneficiază de concediul și de indemnizația acordate pentru creșterea copilului în vârstă de până la 2 ani, respectiv de până la 3 ani în cazul copilului cu handicap.⁵

Tichetele culturale sunt bilete de valoare acordate angajaților, lunar sau ocazional, pentru achitarea contravalorii de bunuri și servicii culturale.⁶

Voucherele de vacanță sunt bilete de valoare care se acordă angajaților pentru acoperirea unor cheltuieli ocazionate de efectuarea concediului de odihnă în regim de turism intern.⁷

Legislația în vigoare în materie de vouchere de vacanță, nu definește clar noțiunea respectivă, însă precizează că, pentru recuperarea și întreținerea capacității de muncă a personalului salarial, angajatorii care încadrează personal prin încheierea unui contract individual de muncă pot acorda, în condițiile legii, bonuri de valoare, denumite tichete de vacanță.⁸



Potrivit normelor legislative, biletele de valoare au următoarele avantaje fiscale:

- scutire de la plata taxelor sociale salariale și patronale;
- deductibilitate de la plata impozitului pe profit;
- facilități logistice, deoarece tichetele sunt ușor de comandat.

³ Art. 11(1) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare

⁴ Art. 15(1) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare

⁵ Art. 18(1) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare

⁶ Art. 21(1) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare

⁷ Art. 24(1) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare, definiție valabilă începând cu 1 ianuarie 2027

⁸ Art. I(1) din OuG nr. 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță, cu modificările și completările ulterioare

Dispoziții comune

Utilizarea biletelor de valoare



- ❖ doar pe teritoriul României, în termenul de valabilitate și numai pentru achiziționarea bunurilor și serviciilor pentru care au fost emise;⁹
- ❖ numai de către unități care au încheiat direct contracte de prestări de servicii prevăzute de lege cu unități emitente, pentru fiecare categorie de bilet de valoare în parte;¹⁰
- ❖ de salariați pe baza actului de identitate sau a legitimației de serviciu, vizată la zi, după caz, numai în unitățile afiliate, în exclusivitate pentru achiziționarea produselor/serviciilor prevăzute de lege.¹¹ În cazul plăților online, identificarea beneficiarului care are dreptul să utilizeze bilete de valoare pe suport electronic, precum și a produselor/serviciilor care pot fi achiziționate potrivit legii, se realizează în baza procedurilor interne implementate de unitățile afiliate și/sau prin intermediul sistemelor implementate de procesatorii de plăți, după caz.¹²

Biletele de valoare pot fi utilizate:

Acordarea biletelor de valoare

Angajatorii care oferă bilete de valoare angajaților pot fi, printre alții, organizațiile cooperatiste precum și organizațiile nonprofit.¹³



Angajatorii care acordă bilete de valoare salariaților evidențiază în bugetele proprii aprobate potrivit legii, într-o poziție distinctă de cheltuieli denumită „Tichete de masă”, „Tichete cadou”, „Tichete de creșă” sau „Tichete culturale”, după caz, sumele destinate acoperirii valorii nominale a biletelor de valoare, potrivit celor convenite cu organizațiile sindicale legal constituite¹⁴ sau cu reprezentanții salariaților, după caz.¹⁵

Angajatorii, împreună cu organizațiile sindicale legal constituite sau, după caz, cu reprezentanții salariaților, stabilesc de comun acord categoriile de bilete de valoare care se acordă angajaților, frecvența acordării acestora și valoarea lor, acolo unde este cazul, precum și unitatea emitentă și modalitatea de acordare, respectiv prin dispozitiv fizic sau instrument virtual. La cererea salariatului, angajatorul care optează pentru emiterea biletelor de valoare exclusiv printr-un instrument virtual poate solicita oricând unității emitente și emiterea dispozitivului fizic al biletului de valoare, conform contractului încheiat cu unitatea emitentă.¹⁶

⁹ Art. 8(6) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare

¹⁰ Art. 10(4) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare

¹¹ Art. 2(1) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare

¹² Art. 2(2) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare

¹³ Art. 3 lit. e) și f) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare

¹⁴ Art. 3(1) din Legea nr. 62/2011 a dialogului social, republicată, cu modificările și completările ulterioare

¹⁵ Art. 4(1) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare

¹⁶ Art. 10(1) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, modificată prin Legea nr. 87/2024

Acesta trebuie să prevadă cel puțin următoarele:

- numărul salariaților din unitate care pot primi bilete de valoare și valoarea nominală acordată, ținând seama de posibilitățile financiare proprii ale angajatorilor;
- categoriile de salariați care primesc bilete de valoare;
- criteriile de selecție privind stabilirea salariaților care primesc tichete de masă, ținând seama de condițiile concrete de lucru în care își desfășoară activitatea unele categorii de salariați, de prioritățile socioprofesionale și de alte elemente specifice activității;
- unitatea emitentă cu care contractează prestarea serviciilor;
- stabilirea concretă a activităților, destinațiilor și evenimentelor care se încadrează în cheltuieli sociale, pentru care se vor acorda salariaților tichete cadou, tichete de creșă și culturale, după caz, și care vor face obiectul contractelor comerciale de prestări de servicii cu unitățile emitente;
- documentația pe care trebuie să o prezinte salariatul angajatorului, în vederea acordării tichetelor de creșă.

Acordarea de către angajator a unei categorii de bilete de valoare nu exclude acordarea concomitentă, aceluiași salariat, și a altor categorii de bilete de valoare.¹⁷

Clauze contractuale



Contractul pentru achiziționarea biletelor de valoare, încheiat între angajator și unitățile emitente, cuprinde cel puțin următoarele clauze, referitoare la:¹⁸

- necesarul estimat anual, semestrial sau trimestrial de bilete de valoare și, în cazul tichetelor de masă eșalonarea pe luni a acestuia;
- costul emiterii biletelor de valoare, precum și costul suportului electronic sau al înlocuirii acestuia;
- lista unităților afiliate la care salariații pot folosi biletele de valoare și modul de transmitere a acestora;
- modul de administrare și utilizare a biletelor de valoare, inclusiv modul în care angajatul poate să consulte soldul disponibil la un moment dat pe suportul electronic, procedura de înlocuire sau blocare a biletelor de valoare în caz de furt ori pierdere, costurile înlocuirii;
- obligația angajatorilor de a colecta de la salariații lor și de a transfera către unitățile emitente toate datele personale și informațiile referitoare la salariați care sunt necesare pentru emiterea, utilizarea, procesarea și decontarea tranzacțiilor cu bilete de valoare;¹⁹
- obligația unităților emitente de a păstra în condiții de siguranță datele primite de la angajatori și de a nu le utiliza în alte scopuri decât cel pentru care au fost primite;

¹⁷ Art. 7(4) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare

¹⁸ Art. 8(1) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare

¹⁹ Legea nr. 190/2018 privind măsuri de punere în aplicare a Regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor)

- obligația angajatorilor de a instrui salariații să nu vândă și să folosească biletele de valoare doar cu scopul prevăzut de lege și doar la unitățile afiliate care afișează elemente de identificare (autocolant, afișaj grafic, digital etc.) corespunzătoare unității emitente care a emis biletele de valoare respective;

Prevederi pentru salariați



Salariații au dreptul să își aleagă unitatea afiliată pentru achiziționarea produselor/serviciilor prevăzute de lege.²⁰

La finele fiecărei luni, la sfârșitul perioadei de valabilitate, la data stabilită de angajator sau la data încetării raporturilor de muncă, după caz, salariatul are obligația să restituie angajatorului contravaloarea biletelor de valoare, pentru luna în curs sau, după caz, pentru anul în curs și neutilizate ori necuvenite, potrivit prevederilor legale.²¹

Utilizarea de către salariat a biletelor de valoare necuvenite îl obligă pe acesta la plata contravalorii biletelor către angajator.²²

Evidența biletelor de valoare



Evidența tranzacțiilor cu bilete de valoare pe suport electronic se realizează de către unitățile emitente prin intermediul unui sistem informatic care trebuie să permită stocarea corespunzătoare a datelor în condiții de protecție și siguranță pentru o perioadă de cel puțin 5 ani.²³

Prin suport electronic se înțelege orice dispozitiv fizic sau instrument virtual care poate fi utilizat de către beneficiarul său pentru a efectua operațiuni cu biletele de valoare.²⁴

²⁰ Art. 16 din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr.165/2018 privind acordarea biletelor de valoare

²¹ Art. 17(1) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare

²² Art. 17(4) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare

²³ Art. 30(3) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare

²⁴ Art. 1 alin. (3) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, modificată prin Legea nr. 87/2024

Tichete de masă



Beneficiarii tichetelor de masă

Angajatorii nu pot acorda mai mult de un tichet de masă pentru fiecare zi lucrătoare din luna pentru care se efectuează transferul valorii nominale a tichetelor de masă.²⁵

Nu se consideră zile lucrate perioadele în care salariații:²⁶

- își efectuează concediul de odihnă potrivit contractelor colective de muncă;
- beneficiază de zile libere plătite, în cazul unor evenimente familiale deosebite și respectiv, contractelor colective de muncă;
- potrivit dispozițiilor legale, sunt delegați sau detașați în afara localității în care își au locul permanent de muncă și primesc indemnizație de delegare sau de detașare;
- se află în concediu pentru incapacitate temporară de muncă, sunt absenți de la locul de muncă ori se află în alte situații stabilite de angajator împreună cu organizațiile sindicale ori, după caz, cu reprezentanții salariaților.

Salariații beneficiază lunar de un număr de tichete de masă cel mult egal cu numărul de zile lucrate, iar acest număr nu poate depăși numărul de zile lucrătoare din luna pentru care se acordă tichetele.²⁷

- În cazul salariaților angajați în baza unui contract individual de muncă cu timp parțial, precum și în cazul cumulului de funcții, tichetele de masă pot fi acordate numai de către angajatorii unde salariații în cauză își au funcția de bază, potrivit legii. În cazul în care nu se poate stabili funcția de bază, beneficiarul biletelor de valoare alege, în scris, angajatorul care îi va acorda biletele de valoare, având obligația de a transmite, în termen de maximum 10 zile lucrătoare, și către ceilalți angajatori, opțiunea realizată.²⁸
- În cazul salariaților a căror durată zilnică a timpului de muncă este mai mare de 8 ore - în regim de tură, numărul de zile pentru care se acordă tichete de masă se determină prin împărțirea numărului de ore în care salariatul a fost prezent la lucru la durata normală a timpului de muncă de 8 ore. Frațiile rezultate din calcul se consideră zi de prezență la lucru, cu condiția ca totalul zilelor rezultat să nu depășească numărul de zile lucrătoare din luna pentru care se acordă tichetele.²⁹

²⁵ Art. 10(1) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de...

²⁶ Art. 10(1) lit. a-d din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor...

²⁷ Art. 10(3) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de...

²⁸ Art. 10(4) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de...

²⁹ Art. 10(5) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de...

Unde pot fi folosite?

- Tichetele de masă pe **suport electronic** pot fi utilizate în:³⁰
- unități de alimentație publică;
 - magazine alimentare;
 - cantine-restaurant;
 - bufete;
 - orice alte tipuri de unități care comercializează produse alimentare și care au încheiat contracte de prestare a serviciilor reglementate de lege cu unitățile emitente de tichete de masă pe suport electronic și trebuie să permită, în mod exclusiv, utilizarea pentru achitarea mesei sau pentru achiziționarea de produse alimentare, inclusiv pentru plata online a acestora.



Debitarea sumelor corespunzătoare produselor alimentare solicitate de salariat, în cazul tichetelor de masă pe suport electronic, se realizează la valoarea respectivelor produse alimentare.³¹



Când se distribuie?

Valoarea tichetelor de masă pe suport electronic este transferată lunar salariaților, în ultima decadă a fiecărei luni, pentru luna următoare, de către unitatea emitentă de tichete de masă pe suport electronic, corespunzător numărului de zile lucrătoare din luna pentru care se face transferul, conform contractului încheiat de unitatea emitentă cu angajatorul.³² Salariatul poate utiliza, lunar, un număr de tichete de masă cel mult egal cu numărul de zile lucrate.³³

Salariatul are obligația să restituie angajatorului, la finele fiecărei luni, precum și la încetarea contractului individual de muncă, valoarea corespunzătoare tichetelor de masă necuvenite.³⁴

Ce elemente conțin?



Fiecare tichet de masă pe suport electronic este valabil numai dacă sunt are înscrise pe suportul electronic sau sunt stocate într-un alt mod în acesta următoarele mențiuni:³⁵

- a) numele și adresa emitentului;
- b) perioada de valabilitate a utilizării tichetului de masă;
- c) interdicția de a fi utilizat pentru achiziționarea de țigări sau de produse alcoolice;
- d) numele, prenumele și codul numeric personal ale salariatului care este în drept să utilizeze tichetul de masă pe suport electronic sau sunt stocate într-un alt mod în acesta.

³⁰ Art. 11(3) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare

³¹ Art. 11(5) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare

³² Art. 12(3) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare

³³ Art. 12(4) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare

³⁴ Art. 12(5) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare

³⁵ Art. 13(2) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare

Valoarea nominală



Începând cu data de 1 august 2023, valoarea nominală a unui tichet de masă nu poate depăși suma de 35 lei. Începând cu data de 1 ianuarie 2024, valoarea nominală a unui tichet de masă nu poate depăși suma de 40 lei.³⁶

Valoarea nominală maximă a tichetelor de masă se indexează, semestrial, cu indicele prețurilor de consum, înregistrat la mărfurile alimentare, comunicat de Institutul Național de Statistică.³⁷

Indexarea tichetelor de masă, se face prin ordin comun al ministrului finanțelor și al ministrului de resort.³⁸

Valoarea nominală indexată a unui tichet de masă se stabilește prin înmulțirea ultimei valori nominale indexate a unui tichet de masă cu indicele creșterii prețurilor de consum înregistrat la mărfurile alimentare, comunicat de Institutul Național de Statistică, calculat ca raport între nivelul mediu realizat al acestui indice pe ultimul semestru constituit din 6 luni calendaristice întregi, începând cu luna februarie 2019, și nivelul mediu al aceluiași indice pe penultimul semestru.³⁹

Ținând seama de datele calendaristice la care se comunică indicii realizați ai prețurilor de consum de către Institutul Național de Statistică, valoarea nominală a unui tichet de masă, valabilă în ultima lună a semestrului se utilizează și pentru primele două luni ale semestrului următor.⁴⁰

Valabilitate

Tichetul de masă este valabil în anul calendaristic în care a fost emis, cu excepția tichetului emis în perioada:

1 noiembrie - 31 decembrie, care poate fi utilizat până la data de 31 decembrie a anului următor.⁴¹



³⁶ Art. I din OUG nr. 69/2023 pentru modificarea art. 14 din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, precum și pentru stabilirea unor măsuri pentru aplicarea acestor prevederi

³⁷ Art. 32(1) lit. a) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare

³⁸ Art. 32(3) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare

³⁹ Art. 33(1) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de...

⁴⁰ Art. 33(3) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de...

⁴¹ Art. 3(2) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de...

Tratament contabil



- **Achiziționarea tichetelor de masă:**

%	401	
5328	„Furnizori”	Valoarea tichetelor de masă
„Alte valori”		Costul de emisie a cardului de tichete de masă
628		TVA prestare serviciu
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”		
4426		
„TVA deductibilă”		

- **Acordarea tichetelor de masă salariaților:**

6422	5328
„Cheltuieli cu tichetele acordate salariaților”	„Alte valori”

- **Reținerea impozitului la calculul salariului: când se înregistrează reținerile de la salariat:**

421	%	
„Personal - salarii datorate”	444	Aplicat asupra bazei de impozitare care include și tichetele de masă
	„Impozitul pe venituri de natura salariilor”	
	4315	Aplicată asupra bazei de impozitare care nu include și tichetele de masă
	„Contribuția de asigurări sociale”	
	4316	Aplicată asupra bazei de impozitare care include și tichetele de masă
	„Contribuția de asigurări sociale de sănătate”	

Tratament fiscal



Folosirea tichetelor de masă ca mijloc de recompensare a angajaților poate reprezenta un mod eficient de reducere a cheltuielilor de personal în ceea ce privește contribuțiile salariale.

Tichetele de masă reprezintă un avantaj fiscal pentru angajator și un beneficiu pentru salariați, de care ambele categorii se pot bucura atunci când cunosc toate condițiile de utilizare și perioadele de valabilitate.

Regimul fiscal aplicabil tichetelor de masă este, atât pentru beneficiari, cât și pentru angajatori/plătitori de venituri, cel prevăzut de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.⁴²

Astfel, prevederile din Codul fiscal referitoare la tichetele de masă sunt tratate din mai multe puncte de vedere:

- **din punct de vedere al impozitului pe profit:** acestea sunt considerate ca fiind cheltuieli cu deductibilitate limitată;⁴³
- **din punct de vedere al salariatului:** acestea sunt considerate venituri din salarii și asimilate salariilor ca avantaje în bani sau în natură.⁴⁴ În schimb, tichetele de masă nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale.⁴⁵

ATENȚIE!!!

Începând cu data de 01.01.2024⁴⁶, se cuprind în baza de impozitare și valoarea nominală a tichetelor de masă acordate de angajatori, potrivit legii.

- **din punct de vedere al angajatorului:** tichetele de masă fac parte din categoriile de venituri pentru care se datorează contribuția asiguratorie pentru muncă.⁴⁷

⁴² Art. 1(2) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de...

⁴³ Art. 25(3) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

⁴⁴ Art. 76(3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

⁴⁵ Art. 142 lit. r) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

⁴⁶ Art. 157 (1) lit. Ț) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

⁴⁷ Art. 220²(1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Monografie contabilă

O entitate achiziționează 2.100 de tichete de masă cu o valoare nominală de 40 lei/tichet. Serviciul prestat de compania emitentă este de 400 lei, TVA 19%. Entitatea acordă angajaților săi din cele 2.100 de tichete doar 1.680, restul trebuind să le returneze.

- **Achiziția tichetelor de masă:**

Valoare tichete: 2.100 tichete x 40 lei/tichet = 84.000 lei

Serviciul prestat de compania emitentă = 400 lei

TVA: 400 lei x 19% = 76 lei

%	401	84.476 lei
5328	„Furnizori”	84.000 lei
„Alte valori”		
628		400 lei
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”		
4426		
„TVA deductibilă”		76 lei

- **Acordarea tichetelor de masă:**

Valoarea tichetelor acordate:

1.680 tichete x 40 lei/tichet = 67.200 lei

6422	5328	67.200 lei
„Cheltuieli cu tichetele acordate salariaților”	„Alte valori”	

- **Impozitul reținut pentru tichetele de masă acordate:**

67.200 lei x 10% = 6.720 lei

421	444	6.720 lei
„Personal - salarii datorate”	„Impozitul pe venituri de natura salariilor”	

- **Contribuția de asigurări sociale de sănătate reținute pentru tichetele de masă acordate:**

67.200 lei x 10% = 6.720 lei

421	4316	6.720 lei
„Personal - salarii datorate”	„Contribuția de asigurări sociale de sănătate”	

- **Returnarea tichetelor nefolosite:**

Valoare tichete returnate:

420 tichete x 40 lei/tichet = 16.800 lei

461	5328	16.800 lei
„Debitori diverși”	„Alte valori”	

- **Încasarea valorii tichetelor de masă, după returnare:**

5121	461	16.800 lei
„Conturi la bănci în lei”	„Debitori diverși”	



Model de calcul salarial referitor la acordarea de tichete de masă

Un salariat, fără persoane în întreținere, este încadrat cu salariul minim pe economie⁴⁸ de 3.300 lei și primește pentru fiecare zi în care este prezent la locul de muncă tichete de masă în valoare de 40 lei (valoarea nominală maximă).

Pentru luna martie 2024, venitul acestui angajat și cheltuielile angajatorului cu acest angajat sunt după cum urmează:

Zile lucrătoare martie 2024: 21 zile;

Prezența la serviciu în luna martie 2024 este 100%, adică 21 de zile;

Valoare nominală tichet de masă: 40 lei/tichet;

Total sumă tichete de masă = 21 zile x 40 lei/tichet = 840 lei

Salariul brut: 3.300 lei;

CAS (25%): 3.300 lei x 25% = 825 lei;

CASS (10%): (3.300 lei + 840 lei) x 10% = 414 lei

Deducerea personală⁴⁹: 3.300 x 11,5% = 380 lei

- Impozit pe venit: [(3.300 lei – 825 lei – 414 lei – 380 lei) + 840 lei] x 10% = 252 lei
- Tichete de masă: 21 tichete de masă x 40 lei/tichet = 840 lei
- Salariul net: 3.300 lei – 825 lei – 414 lei – 252 lei = 1.809 lei
- CAM (2.25%): 3.300 lei x 2,25% = 74 lei
- Venitul brut al angajatului: 3.300 lei + 840 lei + 74 lei = 4.214 lei

Pentru a plăti un salariu net de 1.809 lei și 21 tichete de masă (adică 840 lei), angajatorul va cheltui 4.214 lei (3.300 lei + 840 lei + 74 lei).

Această sumă de 4.214 lei este repartizată astfel:

- 62,86% la angajat și 37,14% la stat.



⁴⁸ HG nr. 900/2023 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată

⁴⁹ Art. 77(4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Tichete cadou



Beneficiarii tichetelor cadou

Tichetele cadou sunt bilete de valoare acordate, ocazional, angajaților proprii, pentru cheltuieli sociale.⁵⁰ Este interzisă acordarea de tichete cadou altor categorii de beneficiari.⁵¹ Prin excepție, organizațiile sindicale legal constituite pot acorda din fonduri proprii, ocazional, tichete cadou membrilor proprii care nu au calitatea de angajați ai organizației sindicale.⁵² Frecvența acordării tichetelor cadou și valoarea lor se stabilesc de către conducerea organizației sindicale. Prevederile referitoare la achiziționarea și emiterea tichetelor cadou se aplică în mod corespunzător.⁵³

Valoarea tichetelor cadou

Nivelul maxim al sumelor acordate sub forma tichetelor cadou angajaților pentru cheltuieli sociale⁵⁴ nu poate depăși suma stabilită de comun acord cu organizațiile sindicale legal constituite sau, acolo unde nu este constituit un sindicat, cu reprezentanții salariaților.⁵⁵



Ce elemente conțin?

Fiecare tichet cadou pe **suport electronic** este valabil numai dacă are înscrise pe suportul electronic sau stocate într-un alt mod următoarele mențiuni:⁵⁶

- a) numele și adresa emitentului;
- b) perioada de valabilitate a utilizării tichetului cadou;
- c) numele, prenumele și codul numeric personal ale salariatului care este în drept să utilizeze tichetul cadou.



⁵⁰ Art. 15(1) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare

⁵¹ decât cei prevăzuți la art. 15(1) [art. 15(2)]

⁵² Art. 15(3) din Legea nr. 165/2018 introdus prin Legea nr. 187/2022

⁵³ Art. 15(4) din Legea nr. 165/2018 introdus prin Legea nr. 187/2022

⁵⁴ Art. 16(1) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare

⁵⁵ Art. 10(1) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare

⁵⁶ Art. 17 din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare



Unde pot fi folosite?

Angajații pot beneficia de tichete cadou acordate de angajatorii lor, numai pentru destinațiile sau evenimentele care se încadrează în cheltuielile sociale.⁵⁷

Tichete cadou nedistribuite

Se interzice angajatorului returnarea către unitățile emitente a tichetelor achiziționate de la acestea și neutilizate, precum și primirea acestor tichete de către unitățile emitente, indiferent de motiv, cu unele excepții.⁵⁸

Tratament contabil



- Înregistrarea achiziției tichetelor cadou:

% 5328 „Alte valori”	401 „Furnizori”	Valoarea nominală a tichetelor cadou
628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”		Costul de emiterie a tichetelor cadou
4426 „TVA deductibilă”		

- Acordarea tichetelor cadou salariaților:

6422 „Cheltuieli cu tichetele acordate salariaților”	5328 „Alte valori”
--	------------------------------

⁵⁷ Art. 11(2) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de...

⁵⁸ Art. 8(1) lit. c) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de..

Tratament fiscal

Regimul fiscal aplicabil tichetelor cadou este, atât pentru beneficiari, cât și pentru angajatori/plătitori de venituri, cel prevăzut de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.⁵⁹

Astfel prevederile din Codul fiscal referitoare la tichetele cadou sunt tratate din mai multe puncte de vedere:

- **din punct de vedere al impozitului pe profit:** acestea sunt considerate ca fiind cheltuieli cu deductibilitate limitată.⁶⁰

Astfel, sunt considerate cheltuieli cu deductibilitate limitată, cheltuielile sociale, în limita unei cote de până la 5%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Codului muncii. Sub incidența acestei limite intră și cheltuielile reprezentând: cadouri în bani sau în natură, inclusiv tichete cadou oferite salariaților și copiilor minori ai acestora.

- **din punct de vedere al salariatului:** acestea sunt considerate venituri din salarii și asimilate salariilor ca avantaje în bani sau în natură.⁶¹ În schimb, tichetele cadou nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale.⁶² Excepțiile pentru care sunt considerate venituri neimpozabile, în înțelesul impozitului pe venit sunt veniturile reprezentând cadouri în bani și/sau în natură, inclusiv tichete cadou, oferite salariaților, cât și cele oferite pentru copiii minori ai acestora.

Cadourile, inclusiv tichetele cadou, oferite de angajatori salariaților, cât și cele oferite în beneficiul copiilor minori ai acestora, cu ocazia Paștelui, zilei de 1 iunie, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase, precum și cadourile, inclusiv tichetele cadou, oferite salariaților cu ocazia zilei de 8 martie sunt neimpozabile, în măsura în care valoarea acestora pentru fiecare persoană în parte, cu fiecare ocazie din cele de mai sus, nu depășește 300 lei.

- **din punct de vedere al angajatorului:** tichetele cadou fac parte din categoriile de venituri pentru care nu se datorează contribuția asiguratorie pentru muncă.⁶³

Astfel, nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale veniturile reprezentând cadouri în bani și/sau în natură oferite salariaților, cele oferite pentru copiii minori ai acestora, inclusiv tichetele cadou.

Cadourile în bani și în natură oferite de angajatori angajaților, cele oferite în beneficiul copiilor minori ai acestora, inclusiv tichetele cadou, cu ocazia Paștelui, zilei de 1 iunie, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase, precum și cadourile în bani și în natură oferite angajatorilor cu ocazia zilei de 8 martie nu sunt cuprinse în baza lunară de calcul, în măsura în care valoarea acestora pentru fiecare persoană în parte, cu fiecare ocazie din cele de mai sus, nu depășește 300 lei.

⁵⁹ Art. 1(2) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor...

⁶⁰ Art. 25(3) lit. b) pct.3 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

⁶¹ Art. 76(3) lit. h) și (4) lit. a din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

⁶² Art. 142 lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

⁶³ Art. 220²(1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Monografie contabilă



Acordarea de tichete cadou în limita a 300 lei/eventiment/persoană

O entitate achiziționează 200 de tichete cadou cu scopul de a le oferi angajaților.

- Înregistrarea facturii la achiziționarea tichetelor cadou:

200 tichete cadou x 10 lei/tichet = 2.000 lei

Serviciul prestat de emitent: 20 lei + TVA (19%) = 23,80 lei

%	401	2.023,80 lei
5328	„Furnizori”	2.000 lei
„Alte valori”		
628		20 lei
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”		
4426		3,80 lei
„TVA deductibilă”		

Entitatea are obligația legală de a întocmi și organiza evidența tichetelor cadou potrivit anexei prevăzute în legislația în materie⁶⁴, în funcție de situațiile concrete apărute cu ocazia achiziționării, oferirii sau returnării acestora.

- La momentul acordării tichetelor cadou, acestea se scot din evidență pe baza tabelului întocmit:

6422	5328	2.000 lei
„Cheltuieli cu tichetele acordate salariaților”	„Alte valori”	

- Plata furnizorului de tichete:

401	5121	2.023,80 lei
„Furnizori”	„Conturi la bănci în lei”	

⁶⁴ Anexe la HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M. de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare...

Acordarea de tichete cadou cu depășirea limitei de 300 lei/eveniment/ persoană



În cazul în care se acordă tichete cadou cu o valoare mai mare de 300 de lei, la diferența dintre 300 de lei și valoarea tichetelor cadou se aplică, conform Codului fiscal, impozitul pe venit de 10% și contribuțiile sociale obligatorii: CAS: 25%, CASS: 10%, inclusiv contribuția asiguratorie pentru muncă: 2,25%.

Cazuri concrete

- **Angajat cu 3 copii: 2 copii minori și al treilea are vârsta de 19 ani**

Pentru a nu fi impozitate la salariu, tichetele cadou pot fi oferite doar pentru angajat și copiii **minori** ai acestuia. Deși are trei copii, angajatul poate primi din partea angajatorului suma maximă de 900 lei (300 lei pentru el și câte 300 lei pentru fiecare din cei 2 copii minori), fără a datora impozit pe venit sau contribuții sociale și taxe.

- **Angajat cu 2 copii minori și lucrează împreună cu soția la aceeași societate**

Cei doi soți au împreună doi copii minori. Astfel, fiecare dintre ei poate primi din partea societății suma de 900 lei (300 lei pentru angajat și câte 300 lei pentru fiecare din cei 2 copii minori). Practic, familia beneficiază în total de o sumă de 1.800 de lei, fără a datora impozit pe venit sau contribuții sociale.

- **Angajat fără copii**

Poate beneficia de acest plafon neimpozabil de 300 lei cu ocazia Paștelui, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase. Astfel, angajatul poate primi din partea angajatorului suma de 300 lei fără a suporta impozite pentru aceasta.

Daca societatea acordă suma de 900 lei, ca și în cazul celorlalți angajați, pentru a nu apărea discuții între aceștia, diferența de 600 de lei va fi considerată venit salarial și i se va reține și impozit pe venit și contribuții sociale.

De reținut!

- cadourile sunt neimpozabile până în limita de 300 lei și în cazul salariaților care nu au copii, nu doar în cazul copiilor minori ai angajaților;
- plafonul de 300 lei **nu** este numai pe angajat, ci pentru angajat și **fiecare** copil minor al acestuia;
- pentru tichetele cadou **NU** se datorează impozit pe venit dacă sunt acordate în limitele legale, astfel încât angajatorul poate decide sub ce formă acordă cadourile (bani, bunuri, tichete cadou), fără a mai exista tratament fiscal diferit.

Tichete de creșă

Beneficiarii tichetelor de creșă



Tichetele de creșă sunt bilete de valoare care se acordă, lunar, angajaților care nu beneficiază de concediul și de indemnizația acordate pentru creșterea copilului în vârstă de până la 2 ani, respectiv de până la 3 ani în cazul copilului cu handicap.⁶⁵

Tichetele de creșă pot fi utilizate numai pentru achitarea taxelor la creșa unde este înscris copilul.⁶⁶

Tichetele de creșă se acordă, la cerere, unuia dintre părinți sau tutorei căruia i-a fost încredințat copilul spre creștere și educare, pe baza livretului de familie.⁶⁷

Tichetele de creșă se distribuie salariaților, lunar, pentru fiecare dintre copiii lor naturali, inclusiv pentru fiecare copil adoptat, precum și pentru cei cărora li s-a instituit tutela, pe baza următoarelor documente:⁶⁸

- a) cerere pentru acordarea tichetului de creșă;
- b) actul doveditor eliberat de creșa/entitatea asimilată acesteia la care este înscris copilul;
- c) documente care să ateste calitatea de părinte, respectiv certificatul de naștere al copilului, în cazul părinților naturali, sau hotărârea judecătorească de încuviințare a adopției, în cazul copilului adoptat;
- d) documente care să ateste calitatea de tutore, respectiv hotărârea judecătorească de instituire a tutelei sau după caz, dispoziția autorității tutelare;
- e) declarație pe propria răspundere că celălalt părinte sau, după caz, tutorele nu beneficiază de tichete de creșă, de concediul și indemnizația lunară pentru creșterea copilului în vârstă de până la 2 ani, respectiv de până la 3 ani, în cazul copilului cu handicap, prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 111/2010 privind concediul și indemnizația lunară pentru creșterea copiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 132/2011, cu modificările și completările ulterioare;
- f) alte documente solicitate de angajator, potrivit regulamentului intern⁶⁹ prevăzut.

Nu pot beneficia de tichete de creșă⁷⁰ asistenții maternali profesioniști sau persoanele la care este găzduit copilul și pentru care s-a instituit măsura plasamentului în regim de urgență.⁷¹

⁶⁵ Art. 18(1) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare

⁶⁶ Art. 18(2) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare

⁶⁷ Art. 18(3) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare

⁶⁸ Art. 12(3) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare

⁶⁹ Art. 7(3) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de...

⁷⁰ Art. 18(4) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare

⁷¹ Legea nr. 272/2004 privind protecția și promovarea drepturilor copilului, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Valoarea tichetelor de creșă

Nivelul maxim al sumelor acordate sub forma tichetelor de creșă nu poate depăși suma de 640 de lei pentru o lună, pentru fiecare copil aflat la creșă.⁷²

Valoarea tichetelor de creșă se cumulează⁷³ cu alocația de stat pentru copii acordată⁷⁴ și cu stimulentele de inserție care se acordă la reluarea activității.⁷⁵

Ce elemente conțin?



Fiecare tichet de creșă pe **suport electronic** este valabil numai dacă sunt înscrise mențiunile:⁷⁶

- a) numele și adresa emitentului;
- b) perioada de valabilitate a utilizării tichetului de creșă;
- c) interdicția de a fi utilizat pentru achiziționarea de alte bunuri/servicii decât cele prevăzute în lege;
- d) numele, prenumele și codul numeric personal ale salariatului care este în drept să utilizeze tichetul de creșă.

Unde pot fi folosite?

Tichetele de creșă pot fi utilizate de către angajați numai la creșele sau entitățile asimilate acestora și cu care unitățile emitente au încheiate contracte de prestări de servicii.⁷⁷ Prin entități asimilate se înțelege alte unități de educație timpurie antepreșcolară, publice sau private, organizate în condițiile legii, precum și persoanele care exercită profesia de bonă.⁷⁸

Suma individuală sub forma tichetelor de creșă se acordă pentru acoperirea parțială sau integrală, a taxelor de creșă reprezentând contribuția lunară a părinților/reprezentanților legali la suportarea cheltuielilor pentru copiii înscriși în creșe sau alte unități de educație timpurie antepreșcolară publice⁷⁹, sau, după caz, a contravalorii serviciilor prestate de unități de educație timpurie antepreșcolară private sau de bone și se suportă integral de către angajator.⁸⁰

⁷² Art. 1 din OMF și OMMSS nr. 497/660/2024 privind stabilirea valorii lunare indexate care se acordă... tichete de creșă...

⁷³ Art. 19(3) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare

⁷⁴ conform Legii nr. 61/1993 privind alocația de stat pentru copii, republicată, cu modificările și completările ulterioare

⁷⁵ conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 111/2010 privind concediul și indemnizația lunară pentru creșterea copiilor, aprobată cu modificări prin Legea nr. 132/2011, cu modificările și completările ulterioare

⁷⁶ Art. 20(2) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare

⁷⁷ Art. 12(1) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare

⁷⁸ în condițiile Legii nr. 167/2014 privind exercitarea profesiei de bonă

⁷⁹ în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr.1.252/2012 privind aprobarea Metodologiei de organizare și funcționare a creșelor și a altor unități de educație timpurie antepreșcolară

⁸⁰ Art. 12(2) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare

Obligații privind tichetele de creșă

- Angajatorii au obligația de a informa angajații cu privire la creșele/entitățile asimilate acestora cu care unitățile emitente ale tichetelor de creșă au încheiate contracte de prestări de servicii.⁸¹
- Unitățile emitente ale tichetelor de creșă au obligația de a se informa cu privire la creșele/entitățile asimilate acestora în care angajații au copii înscriși, în vederea încheierii contractelor de prestări de servicii.⁸²
- În cazul în care angajatul căruia i s-au distribuit tichete de creșă nu a prezentat angajatorului informațiile privind prezența la creșă/entitatea asimilată acesteia a copilului, în scris cu confirmarea creșei/entității asimilate acesteia, potrivit prevederilor legale, acesta are obligația să restituie angajatorului contravaloarea tichetelor de creșă acordate și necuvenite. Dacă restituirea nu este posibilă, angajatorul va recupera din drepturile salariale cuvenite angajatului respectiv contravaloarea tichetelor de creșă acordate suplimentar, corespunzător cu numărul de zile absente din luna în care copilul a fost absent de la creșă/entitatea asimilată acesteia.⁸³
- Creșa/entitatea asimilată acesteia trebuie să organizeze lunar o evidență proprie privind prezența lunară a copilului la creșă/entitate asimilată acesteia.⁸⁴

Cum se stabilește valoarea tichetelor de creșă

La fundamentarea valorii sumei lunare indexate semestrial, acordată sub formă de tichete de creșă, se vor utiliza următoarele reguli:⁸⁵

- indicele inflației, respectiv indicele prețurilor de consum realizat, cu perioadă de referință luna ianuarie 2019, luna în care Legea nr. 165/2018 intră în vigoare;
- semestrul este constituit din 6 luni calendaristice întregi, începând cu luna februarie 2019;
- valoarea sumei lunare acordate sub formă de tichete de creșă este de maximum 640 lei, pentru o lună, pentru fiecare copil aflat la creșă.⁸⁶

Ținând seama de datele calendaristice la care se comunică indicii realizați ai prețurilor de consum de către Institutul Național de Statistică, valoarea nominală a sumei acordate sub forma tichetelor de creșă, valabilă în ultima lună a semestrului se utilizează și pentru primele două luni ale semestrului următor.⁸⁷



⁸¹ Art. 12(4) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare

⁸² Art. 12(5) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare

⁸³ Art. 13(2) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare

⁸⁴ Art. 14(4) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare

⁸⁵ Art. 33(2) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare

⁸⁶ Art. 1 din OMF și OMMSS nr. 497/660/2024 privind stabilirea valorii lunare indexate care se acordă... tichete de creșă...

⁸⁷ Art. 33(3) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare

Tratament fiscal



Regimul fiscal aplicabil tichetelor de creșă este, atât pentru beneficiari, cât și pentru angajatori/plătitori de venituri, cel prevăzut de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.⁸⁸

Astfel, prevederile din Codul fiscal referitoare la tichetele cadou sunt tratate din mai multe puncte de vedere:

- **din punct de vedere al impozitului pe profit:** acestea sunt considerate ca fiind cheltuieli cu deductibilitate limitată.⁸⁹ Astfel, sunt considerate cheltuieli cu deductibilitate limitată, cheltuielile sociale, în limita unei cote de până la 5%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Codului muncii. Sub incidența acestei limite intră și cheltuielile reprezentând: cadouri în bani sau în natură, inclusiv tichetele de creșă.
- **din punct de vedere al salariatului:** acestea sunt considerate venituri din salarii și asimilate salariilor ca avantaje în bani sau în natură.⁹⁰ În schimb, tichetele de creșă nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale.⁹¹

Tratament contabil

Având în vedere că, până la apariția Legii nr. 165/2018, tichetele de creșă și cele cadou erau prevăzute de aceeași reglementare, acestea fiind abordate în același context contabil și fiscal, înregistrările contabile sunt asemănătoare cu cele operate la Capitolul *Tichete cadou*, cu specificarea că se vor folosi conturi analitice distincte pe fiecare tip de tichete.



⁸⁸ Art. 1(2) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare

⁸⁹ Art. 25(3) lit. b) pct. 3 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

⁹⁰ Art. 76(3) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

⁹¹ Art.142 lit. r) coroborat cu art. 157(2) și cu art. 220⁴(2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Tichete culturale



Beneficiarii tichetelor culturale

Tichetele culturale sunt bilete de valoare acordate angajaților, lunar sau ocazional, pentru achitarea contravalorii de bunuri și servicii culturale.⁹²

În cazul salariaților angajați în baza unui contract individual de muncă cu timp parțial, precum și în cazul cumulului de funcții, biletele de valoare, **cu excepția tichetelor cadou și tichetelor culturale** pot fi acordate numai de către angajatorii unde salariații în cauză își au funcția de bază, potrivit legii. În cazul în care nu se poate stabili funcția de bază, beneficiarul biletelor de valoare alege, în scris, angajatorul care îi va acorda biletele de valoare, având obligația de a transmite, în termen de maximum 10 zile lucrătoare, și către ceilalți angajatori, opțiunea realizată.⁹³

Destinația tichetelor culturale

Bunurile și serviciile culturale pot fi:⁹⁴

- abonamente sau bilete la spectacole, concerte, proiecții cinematografice, muzee, festivaluri, târguri și expoziții, permanente sau itinerante, parcuri tematice, inclusiv cele destinate copiilor;
- cărți, manuale școlare, albume muzicale, filme, în orice format.

Nivelul tichetelor culturale

Nivelul maxim al sumelor acordate sub forma tichetelor culturale nu poate depăși suma de 210 de lei pentru tichetele acordate lunar, respectiv suma de 430 lei/eveniment, pentru cele acordate ocazional.⁹⁵



⁹² Art. 21(1) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare

⁹³ Art. 10(4) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare

⁹⁴ Art. 21(2) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare

⁹⁵ Art. 1 din OMF și OMC nr. 410/2.707/2024 pentru stabilirea valorii sumei indexate care se acordă...tichete culturale...

Ce elemente conțin?



Fiecare tichet cultural pe **suport electronic** este valabil numai dacă sunt prevăzute următoarele mențiuni:⁹⁶

- a) numele și adresa emitentului;
- b) perioada de valabilitate a utilizării tichetului;
- c) interdicția de a fi utilizat pentru achiziționarea de alte bunuri/servicii decât cele prevăzute de lege;
- d) numele, prenumele și codul numeric personal ale salariatului care este în drept să utilizeze tichetul cultural.



Tratament fiscal



Regimul fiscal aplicabil tichetelor culturale este, atât pentru beneficiari, cât și pentru angajatori/plătitori de venituri, cel prevăzut de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.⁹⁷

Regimul fiscal aplicabil tichetelor culturale este următorul:⁹⁸

- pentru angajator reprezintă cheltuieli cu deductibilitate limitată;⁹⁹
- pentru beneficiar reprezintă avantaje în natură la stabilirea impozitului pe venit.¹⁰⁰

⁹⁶ Art. 23(2) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare

⁹⁷ Art. 1(2) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare

⁹⁸ Art. 1(3) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare

⁹⁹ Art. 25(3) lit. b) pct. 3 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

¹⁰⁰ conform art. 76(3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare



Cum se stabilește valoarea tichetelor culturale

La fundamentarea valorii sumei lunare indexate semestrial, acordată sub formă de tichete culturale, se vor utiliza următoarele reguli:¹⁰¹

- a) indicele inflației, respectiv indicele prețurilor de consum realizat, cu perioadă de referință luna ianuarie 2019, luna în care Legea nr. 165/2018 intră în vigoare;
- b) semestrul este constituit din 6 luni calendaristice întregi, începând cu luna februarie 2019;
- c) valoarea sumei acordate sub formă de tichete culturale, de maximum 210 lei pentru tichetele culturale acordate lunar sau de maximum 430 lei/eveniment.

Ținând seama de datele calendaristice la care se comunică indicii realizați ai prețurilor de consum de către Institutul Național de Statistică, valoarea sumei acordate sub forma tichetelor culturale, valabilă în ultima lună a semestrului se utilizează și pentru primele două luni ale semestrului următor.¹⁰²

Vouchere de vacanță

Definiție

Voucherele de vacanță sunt bonuri de valoare destinate exclusiv achiziționării pachetelor de servicii turistice.¹⁰³

În limita resurselor bugetare, angajatorul stabilește când acordă voucherele de vacanță, de comun acord cu organizațiile sindicale legal constituite sau cu reprezentanții salariaților, după caz.¹⁰⁴

Angajatorii stabilesc de comun acord cu organizațiile sindicale legal constituite și reprezentative la nivelul unității sau, acolo unde nu este constituit un sindicat, cu reprezentanții beneficiarilor contractarea achiziționării voucherelor de vacanță cu unitățile emitente.¹⁰⁵

Voucherele de vacanță sunt integral suportate de către angajator.¹⁰⁶

¹⁰¹ Art. 33(2) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare

¹⁰² Art. 33(3) din HG nr. 1.045/2018 pentru aprobarea N.M.de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de...

¹⁰³ Art. 1(2²) din OuG nr. 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță, cu modificările și completările ulterioare

¹⁰⁴ Art. 1(2⁴) din OuG nr. 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță, cu modificările și completările ulterioare

¹⁰⁵ Art. 2(1) din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările și...

¹⁰⁶ Art. 1(5) din OuG nr. 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță, cu modificările și completările ulterioare

Reguli de acordare

Angajatorii, după caz, împreună cu organizațiile sindicale legal constituite sau reprezentanții beneficiarilor, vor stabili, prin contractele colective de muncă, respectiv prin regulamente interne, reguli privind modul de acordare a primei de vacanță sub forma voucherelor de vacanță, care să prevadă:¹⁰⁷

- numărul beneficiarilor din unitate care pot primi vouchere de vacanță și nivelul sumelor care se acordă beneficiarilor sub forma voucherelor de vacanță, ținând seama de posibilitățile financiare proprii ale angajatorilor;
- categoriile de beneficiari care primesc vouchere de vacanță.



Prevederi contractuale

Contractul pentru achiziționarea voucherelor de vacanță, încheiat între angajator și unitățile emitente, va cuprinde următoarele clauze:¹⁰⁸

- necesarul estimat anual de vouchere de vacanță;
- costul suportului electronic sau al înlocuirii acestuia, precum și costul emiterii voucherului de vacanță;
- informații cu privire la unitățile afiliate la care beneficiarii pot folosi voucherele de vacanță;
- condițiile privind responsabilitățile părților și rezilierea contractului;
- modul de administrare și utilizare a voucherelor de vacanță pe suport electronic, inclusiv modul în care beneficiarul poate să consulte soldul disponibil la un moment dat pe suportul electronic, procedura de înlocuire sau blocare a voucherelor de vacanță pe suport electronic în caz de furt ori pierdere, costurile înlocuirii;
- obligația angajatorilor de a colecta de la salariații lor și de a transfera către unitățile emitente toate datele personale și informațiile referitoare la salariați care sunt necesare pentru emiterea, utilizarea, procesarea și decontarea tranzacțiilor cu vouchere de vacanță, în condițiile Legii nr. 190/2018 privind Regulamentul general privind protecția datelor;
- obligația unităților emitente de a păstra în condiții de siguranță datele primite de la angajatori și de a nu le utiliza în alte scopuri decât cel pentru care au fost primite;
- obligația angajatorilor de a instrui salariații să nu vândă și să folosească voucherele de vacanță doar cu scopul de a achiziționa serviciile prevăzute de legislație, de la unitățile afiliate;
- alte clauze considerate necesare de către părți.

¹⁰⁷ Art. 3(1) din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările și...

¹⁰⁸ Art. 4 din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările și...

Angajatorii, alții decât unitățile din domeniul bugetar, care acordă vouchere de vacanță beneficiarilor, vor cuprinde în bugetele de venituri și cheltuieli, aprobate potrivit legii, într-o poziție distinctă de cheltuieli, denumită „Vouchere de vacanță”, sumele destinate acoperirii valorii nominale a voucherelor de vacanță.¹⁰⁹

Beneficiarii voucherelor de vacanță



Angajatorii care încadrează personal prin încheierea unui contract individual de muncă pot acorda, în condițiile legii, vouchere de vacanță. Voucherele de vacanță se acordă angajaților pentru recuperarea și întreținerea capacității de muncă și acoperă cheltuieli ocazionate de efectuarea concediului de odihnă în regim de turism intern.¹¹⁰

În cazul cumulului de funcții, voucherele de vacanță vor fi acordate de către angajatorii unde beneficiarii în cauză își au funcția de bază, potrivit legii, sau, după caz, de fiecare angajator proporțional cu timpul lucrat, cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

Beneficiarii care au primit vouchere de vacanță nominale sunt singurele persoane care pot să utilizeze voucherele de vacanță, pe baza actului de identitate, în perioada menționată pe acestea și numai pentru achitarea pachetului de servicii turistice contractat de la unitățile afiliate.¹¹¹

Beneficiarii care au primit vouchere de vacanță nominale sunt singurele persoane îndreptățite să utilizeze voucherele de vacanță în perioada menționată pe acestea și în exclusivitate pentru achitarea pachetului de servicii turistice contractat.¹¹²

Cuquantumul acordat salariaților, sub forma voucherelor de vacanță se stabilește, în condițiile legii, de către angajatori proporțional cu perioada de exercitare a raportului de serviciu sau durata contractului de muncă, într-un an calendaristic.¹¹³

În cazul cumulului de funcții, voucherele de vacanță vor fi acordate de către angajatorii unde beneficiarii în cauză își au funcția de bază, potrivit legii, sau, după caz, de fiecare angajator proporțional cu timpul lucrat, cu respectarea prevederilor legale în vigoare.¹¹⁴

¹⁰⁹ Art. 5 din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările și...

¹¹⁰ Art. 1(1) din OuG nr. 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță, cu modificările și completările ulterioare

¹¹¹ Art. 12 din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările și...

¹¹² Art. 12(1) din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările și...

¹¹³ Art. 12(2) din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările și...

¹¹⁴ Art. 12(3) din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările și...

Unde pot fi folosite?



Voucherele de vacanță sunt destinate acoperirii cheltuielilor cu servicii turistice, de cazare, de masă și/sau de recuperare a capacității de muncă.

Voucherele de vacanță pot fi utilizate pentru achiziționarea de servicii de la operatorii economici cu activitate de turism din România, autorizați conform legii, care dețin structuri de primire turistice clasificate și/sau agenții de turism licențiate și care acceptă o astfel de modalitate de plată denumite unități afiliate.¹¹⁵ Beneficiarii au dreptul să își aleagă unitatea afiliată pentru achiziționarea serviciilor turistice.

Ce elemente conțin?



Fiecare voucher de vacanță pe **suport electronic** este valabil numai dacă are înscrise sau stocate într-un alt mod următoarele elemente obligatorii:

- emitentul și datele sale de identificare;
- angajatorul și datele sale de identificare;
- numele, prenumele și codul numeric personal ale beneficiarului care este în drept să utilizeze voucherul de vacanță;
- interdicția de a utiliza voucherul de vacanță în alte locuri decât în unitățile afiliate, imprimată pe versoul suportului electronic;
- perioada de valabilitate a utilizării voucherului de vacanță;
- elemente de identitate vizuală ale brandului de turism al României.

Voucherele de vacanță emise pe suport electronic pot fi alimentate exclusiv cu valoarea nominală a voucherelor de vacanță acordate de către angajator și pot fi utilizate doar pentru achiziționarea de servicii turistice în unitățile afiliate.

Termenul „voucher de vacanță” va fi interpretat ca făcând referire atât la voucherul de vacanță pe suport hârtie, cât și la voucherul de vacanță pe suport electronic. Prin suport electronic se înțelege orice dispozitiv fizic sau instrument virtual care poate fi utilizat de către beneficiarul său pentru a efectua operațiuni de plată. Voucherul de vacanță pe suport electronic poate fi utilizat inclusiv pentru plata online. Angajatorul stabilește, cu respectarea dispozițiilor legale, modalitatea de acordare a voucherelor de vacanță, respectiv pe suport hârtie sau pe suport electronic. La cererea salariatului, angajatorul care optează pentru emiterea voucherelor de vacanță exclusiv printr-un instrument virtual poate solicita oricând unității emitente emiterea dispozitivului fizic al voucherului de vacanță, conform contractului încheiat cu unitatea emitentă.¹¹⁶

¹¹⁵ Art. 4(1) din OuG nr. 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță, cu modificările și completările ulterioare

¹¹⁶ Art. 1 alin. 21 din OUG nr. 8/2009 modificat prin Legea nr. 87/2024

Valoarea nominală

Nivelul maxim al sumelor care pot fi acordate salariaților sub formă de vouchere de vacanță de către alți angajatori decât cei din sistemul public reprezintă contravaloarea a maximum șase salarii de bază minime brute pe țară, garantate în plată, pentru un salariat, în decursul unui an fiscal. Salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată este cel stabilit în condițiile legii.¹¹⁷

Valori care pot fi acordate pe an pentru salariați:

- Privat: contravaloarea a 6 salarii minime pe economie.

Începând cu data de 1 decembrie 2018, operatorii economici din sistemul public vor acorda angajaților proprii primele de vacanță numai sub forma voucherelor de vacanță, în cuantum egal cu contravaloarea unui salariu de bază minim brut pe țară garantat în plată stabilit, în condițiile legii, pentru un salariat.¹¹⁸

- Public¹¹⁹: 1.600 de lei.

Sumele reprezentând costul suportului electronic sau al înlocuirii acestuia, precum și costul emiterii voucherului de vacanță, contractate cu unitatea emitentă și primite de către angajator, se suportă de către angajatori din bugetele proprii.¹²⁰

Valabilitate



Voucherul de vacanță are perioadă de valabilitate de un an de la data alimentării pentru voucherile emise pe suport electronic, fără a se înțelege că aceasta este perioada de valabilitate a suportului electronic.¹²¹

Valoarea voucherelor de vacanță nu poate depăși într-un an calendaristic valoarea stabilită potrivit prevederilor legale, pentru un beneficiar.¹²²



¹¹⁷ Art. 1(4) din OuG nr. 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță, cu modificările și completările ulterioare

¹¹⁸ Art.11 din OuG nr. 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță, cu modificările și completările ulterioare

¹¹⁹ Art. 1(2) din OuG nr. 8/2009 modificat de art. XXIV din Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, cu excepții

¹²⁰ Art. 7 din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările și...

¹²¹ Art. 2(4) din OuG nr. 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță, cu modificările și completările ulterioare

¹²² Art. 7¹(1) și (2) din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările și...

Evidența voucherelor de vacanță

Angajatorii sunt obligați să organizeze o evidență proprie, potrivit formularelor prevăzute ca model în anexele la HG nr. 215/2009.¹²³

Obligațiile beneficiarilor



Se interzice beneficiarului¹²⁴:

- utilizarea voucherelor de vacanță pentru achiziționarea altor servicii decât cele legale;
- primirea unui rest de bani la voucherul de vacanță, în cazul în care suma corespunzătoare solicitată este mai mică decât valoarea nominală a voucherului de vacanță;
- comercializarea voucherelor de vacanță în schimbul unor sume de bani și/sau al altor bunuri și/sau servicii.

Beneficiarul poate utiliza voucherele de vacanță pe baza actului de identitate numai pentru achiziționarea de servicii turistice de la unitățile afiliate.¹²⁵

Pentru voucherele de vacanță alimentate pe suport electronic și neutilizate în perioada de valabilitate, unitatea emitentă va restitui valorile nominale către angajator. În cazul voucherelor de vacanță alimentate pe suport electronic și necuvenite, precum și în cazul încetării raporturilor de muncă, angajatorul are obligația de a comunica în timp util informațiile relevante unității emitente, pentru ca aceasta să poată face restituirea valorilor către angajator.¹²⁶

La sfârșitul perioadei de valabilitate a suportului electronic pe care au fost alimentate voucherele de vacanță sau la data încetării raporturilor de muncă, beneficiarul are obligația de a restitui angajatorului suportul electronic, iar acesta, la rândul lui, va restitui suportul electronic unității emitente.¹²⁷

Utilizarea de către beneficiar de vouchere de vacanță pe suport electronic necuvenite îl va obliga pe acesta la plata contravalorii voucherelor către angajator.¹²⁸



¹²³ Art. 10 din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările și...

¹²⁴ Art. 13 din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările și...

¹²⁵ Art. 14 din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările și...

¹²⁶ Art. 14¹(2) din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările și...

¹²⁷ Art. 14¹(3) din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările și...

¹²⁸ Art. 14¹(4) din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările și...

Contravenții

Următoarele fapte constituie contravenții, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate, potrivit legii penale, infracțiuni, și se sancționează cu 3 până la 6 puncte-amendă:¹²⁹

- distribuirea de către angajatori către beneficiari a voucherelor de vacanță sau transferul de către unitățile emitente către beneficiari a valorii nominale a voucherelor de vacanță pe suport electronic, fără respectarea strictă a prevederilor legale;
- transferul valorii nominale a voucherelor de vacanță pe suport electronic de către unitățile emitente către beneficiari, dacă angajatorii nu au achitat unității emitente, la data stabilită pentru transfer, contravaloarea nominală totală a voucherelor de vacanță pe suport electronic achiziționate și costurile legate de emiterea voucherelor de vacanță pe suport electronic;
- transferul de către angajatori către beneficiari a contravalorii nominale a voucherelor de vacanță, precum și a costurilor aferente emiterii voucherelor de vacanță pe suport electronic reprezentând voucherele de vacanță;
- încheierea contractelor de către unitățile emitente cu unitățile afiliate, fără solicitarea în prealabil a licenței de turism, în cazul agențiilor de turism, și a certificatului de clasificare, în cazul structurilor de primire turistice;
- încheierea contractelor de către unitățile emitente cu unitățile afiliate care nu dețin licență de turism, în cazul agențiilor de turism, sau certificat de clasificare, în cazul structurilor de primire turistice, valabile la data încheierii contractului;
- nerealizarea de către unitățile emitente a evidenței tranzacțiilor cu vouchere de vacanță pe suport electronic, prin intermediul unui sistem informatic care să permită stocarea corespunzătoare a datelor în condiții de protecție și siguranță pentru o perioadă de cel puțin 5 ani.

Utilizarea de către beneficiari a voucherelor de vacanță pentru achiziționarea altor servicii decât cele prevăzute în legislația în materie constituie contravenție, dacă nu a fost săvârșită în astfel de condiții încât să fie considerată, potrivit legii penale, infracțiune și se sancționează cu 2 până la 6 puncte-amendă.¹³⁰

Un punct-amendă reprezintă contravaloarea unui salariu de bază minim brut pe țară garantat în plată, stabilit în condițiile legii.¹³¹

¹²⁹ Art. 24(1) din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările și...

¹³⁰ Art. 24(2) din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările și...

¹³¹ Art. 24(3) din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările și...

Contabilitatea voucherelor de vacanță



Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor privind emiterea, achiziționarea și utilizarea voucherelor de vacanță se face cu respectarea prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, și a reglementărilor contabile aplicabile.¹³²

Angajatorii, unitățile emitente și unitățile afiliate au obligația de a pune la dispoziția organelor de control toate documentele solicitate în acțiunea de control, sub sancțiunile prevăzute de dispozițiile legale.¹³³

Prelucrarea datelor cu caracter personal de către angajatori, unități emitente, entități procesatoare și alte organizații specializate se realizează potrivit prevederilor Legii nr.190/2018 privind Regulamentul general privind protecția datelor cu caracter personal.¹³⁴

Tratament contabil

- Achiziționarea voucherelor de vacanță de la unitatea emitentă:**

%	401 „Furnizori”	Valoarea nominală + Serviciul prestat de emitent + TVA aferentă serviciului prestat de emitent
5328 „Alte valori”		Valoarea nominală a voucherelor
628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”		Serviciul prestat de emitent
4426 „T.V.A. deductibilă”		TVA aferentă serviciului prestat de emitent

- Achitarea facturii reprezentând contravaloarea voucherelor de vacanță achiziționate:**

401 „Furnizori”	5121 „Conturi la bănci în lei”	Valoarea nominală + Serviciul prestat de emitent + TVA aferentă serviciului prestat de emitent

- Includerea pe cheltuieli a contravalorii voucherelor de vacanță acordate salariaților, în momentul distribuirii acestora:**

642 „Cheltuieli cu tichete acordate salariaților”, analitic distinct: „Cheltuieli cu voucherele de vacanță acordate salariaților”	5328 „Alte valori”	Valoarea nominală

¹³² Art. 25(1) din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările și...

¹³³ Art. 27 din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările și...

¹³⁴ Art. 27¹ din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările și...

- **Calcularea impozitului pe venitul din salarii datorat:**

421 „Personal remunerații datorate”	444 „Impozit pe venituri din salarii”	Suma aferentă impozitului pe salarii + Suma aferentă impozitului pe valoarea nominală a voucherelor de vacanță
---	---	--

- **Calcularea contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate:**

421 „Personal remunerații datorate”	4316 „Contribuția de asigurări sociale de sănătate”	Suma aferentă CASS pe salarii + Suma aferentă CASS pe valoarea nominală a voucherelor de vacanță
---	---	--

- **Restituirea de către salariați a voucherelor de vacanță nefolosite:**

5328 „Alte valori”	7588 „Alte venituri din exploatare”	Valoarea nominală a voucherelor de vacanță restituite de salariați
------------------------------	---	--

- **Returnarea către emitent a voucherelor de vacanță nefolosite:**

461 „Debitori diverși”	5328 „Alte valori”	Valoarea nominală a voucherelor de vacanță nefolosite de salariați
----------------------------------	------------------------------	--

Tratament fiscal

Regimul fiscal aplicabil voucherelor de vacanță este cel prevăzut de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, prevederile din Codul fiscal referitoare la voucherele de vacanță sunt tratate din mai multe puncte de vedere:

- **din punct de vedere al impozitului pe profit:** acestea sunt considerate ca fiind cheltuieli cu deductibilitate limitată.¹³⁵
- **din punct de vedere al salariatului:** acestea sunt considerate venituri din salarii și asimilate salariilor ca avantaje în bani sau în natură.¹³⁶ În schimb, voucherele de vacanță nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale.¹³⁷ Începând cu data de 1 ianuarie 2024 se cuprind în baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate sumele reprezentând valoarea nominală a biletelor de valoare sub forma tichetelor de masă și a voucherelor de vacanță, acordate potrivit legii.¹³⁸

Avantajele acordate angajaților se impozitează în luna în care au fost primite, valoarea voucherelor de vacanță, acordate potrivit legii, luată în calcul la determinarea impozitului pe veniturile din salarii, fiind valoarea nominală. Veniturile respective se impozitează ca venituri din salarii în luna în care acestea sunt primite.¹³⁹

¹³⁵ Art. 25(3) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

¹³⁶ Art. 76(3) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

¹³⁷ Art. 142 lit. r) (pentru CAS) și art. 220⁴ (2) (pentru CAM) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările...

¹³⁸ Art. 157(2) (pentru CASS) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările...

¹³⁹ Potrivit pct. 14(3) și (4) din HG nr. 1/2016 pentru aprobarea NM de aplicare a art. 78 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal...



Sinteza obligațiilor fiscale ale voucherelor de vacanță

Impozit pe venitul din salarii	Contribuții sociale obligatorii	Impozit pe profit
<p>Neimpozabile în cazul în care serviciile turistice (ex. transport, cazare) sunt acordate pe perioada concediului de odihnă salariatului și membrilor de familie a acestuia și sunt prevăzute în contractul de muncă.</p> <p><i>Decontarea serviciilor turistice nu poate să fie făcută în funcție de performanțele salariaților întrucât reprezintă o cheltuială socială.</i></p>	<p>Neimpozabile în cazul în care serviciile turistice (ex. transport, cazare) sunt acordate pe perioada concediului de odihnă salariatului și membrilor de familie a acestuia și sunt prevăzute în contractul de muncă.</p> <p>Excepție: contribuția pentru asigurări sociale de sănătate (CASS = 10%).</p>	<p>Reprezintă cheltuieli sociale și sunt deductibile în limita a 5% din cheltuiala cu salariile. Suma ce depășește acest plafon este o cheltuială nedeductibilă.</p>

Monografie contabilă

O entitate cu 30 de angajați și-a propus să ofere vouchere de vacanță acestora în cuantum de 4.000 lei/angajat. Contravaloarea serviciului prestat de unitatea emitentă este de 1.200 lei, TVA 19%. În urma doleanțelor exprimate, 28 de angajați sunt interesați să primească vouchere de vacanță, iar 2 angajați nu au manifestat interes. Astfel, entitatea va trebui să restituie voucherele pentru 2 angajați.

- **Achiziția voucherelor de vacanță:**

Valoare vouchere: 30 angajați x 4.000 lei/angajat = 120.000 lei
 Serviciul emitentului = 1.200 lei; TVA: 1.200 lei x 19% = 228 lei

%	401	121.428 lei
5328	„Furnizori”	120.000 lei
„Alte valori”		
628		1.200 lei
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”		
4426		228 lei
„TVA deductibilă”		

- **Acordarea voucherelor de vacanță:**

Valoarea voucherelor de vacanță acordate:
 28 angajați x 4.000 lei = 112.000 lei

6422	5328	112.000 lei
„Cheltuieli cu tichetele acordate salariaților”	„Alte valori”	

- **Impozitul reținut pentru voucherele de vacanță acordate:**

112.000 x 10% = 11.200 lei

421 „Personal - salarii datorate”	444 „Impozitul pe venituri de natura salariilor”	11.200 lei
---	--	-------------------

- **CASS reținută pentru voucherele de vacanță acordate:**

112.000 x 10% = 11.200 lei

421 „Personal - salarii datorate”	4316 „Contribuția de asigurări sociale de sănătate”	11.200 lei
---	---	-------------------

- **Returnarea voucherelor de vacanță nefolosite:**

Valoare vouchere returnate: 2 vouchere x 4.000 = 8.000 lei

461 „Debitori diverși”	5328 „Alte valori”	8.000 lei
----------------------------------	------------------------------	------------------

- **Încasarea valorii voucherelor de vacanță, după returnare:**

5121 „Conturi la bănci în lei”	461 „Debitori diverși”	8.000 lei
--	----------------------------------	------------------

Acordarea voucherelor de vacanță versus primă în bani

	Costuri entitate în cazul acordării de vouchere de vacanță	Costuri entitate în cazul acordării unei prime în bani	Costuri totale ale entității în cazul acordării unei prime de vacanță
Valoare voucher salariat	4.000 lei	Valoare netă primă în bani	3.200 lei (4.000 lei - 10% impozit - 10% CASS)
Număr angajați	1		1
Valoare totală vouchere de vacanță	4.000 lei	Total contribuții angajați CAS 25% CASS 10% impozit salariat (10%)	Pentru un salariu net de 3.200 lei, salariul brut este de 5.471 lei (5.471 x 25%) = 1.368 lei (5.471 x 10%) = 547 lei [5.471 - (1.368 + 547)] x 10% = 356 lei
		Total contribuții	(1.368 + 547 + 356) 2.271 lei
Impozit pe venit 10%	400 lei	CAM (2,25%)	123 lei
CASS 10%	400 lei		
Venit total net salariat	3.200 lei	Venit total net salariat	3.200 lei
Total costuri societate	4.000 lei	Total costuri societate	(3.200 + 2.271 + 123) 5.594 lei
Avantaj vouchere de vacanță versus primă în bani			1.594 lei



ANEXE

la Hotărârea Guvernului nr. 1.045/2018
pentru aprobarea Normelor metodologice
de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind
acordarea biletelor de valoare

Anexa nr. 2: „SITUAȚIA CENTRALIZATOARE a biletelor de valoare pe suport electronic achiziționate, utilizate și returnate de către angajatori în luna anul

Anexa nr. 4: „SITUAȚIA ANALITICĂ a biletelor de valoare pe suport electronic transferate salariaților de către angajatori în luna anul

Anexa nr. 6: „SITUAȚIA ANALITICĂ a biletelor de valoare pe suport electronic returnate de salariați angajatorilor în luna anul

Anexa nr. 8: „SITUAȚIA CENTRALIZATOARE a biletelor de valoare pe suport electronic alimentate de unitatea emitentă în semestrul anul

Anexa nr. 10: „SITUAȚIA CENTRALIZATOARE a biletelor de valoare pe suport electronic pe angajatori în luna anul

Anexa nr. 12: „SITUAȚIA CENTRALIZATOARE a biletelor de valoare pe suport electronic pe unități afiliate decontate de unitatea emitentă în luna anul

Anexa nr. 13: „SITUAȚIA ANALITICĂ a copiilor în vârstă de până la 2 ani, respectiv de până la 3 ani, în cazul copilului cu handicap, pe creșe și entități asimilate acestora în lunaanul.....”

Anexa nr. 2 la norme

SITUAȚIA CENTRALIZATOARE*
a biletelor de valoare pe suport electronic achiziționate, utilizate și returnate de către angajatori
în luna anul

Denumirea angajatorului

Adresa:

localitatea, str. nr., sectorul, județul

Numărul de înmatriculare la oficiul registrului comerțului.....

Codul fiscal

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

A – Contractat

B – Achiziționat

C – Număr unic de identificare a suportului electronic

D – Observații: numărul și data documentului de decontare a biletelor de valoare pe suport electronic cu unitatea emitentă și valoarea nominală a acestora

Nr. crt	Denumirea unității/unităților emitente, numărul și data contractului încheiat pentru achiziționarea biletelor de valoare pe suport electronic	Explicații	Conform raportului contractual: angajator - unitate emitentă			Bilete de valoare pe suport electronic distribuite salariaților	Bilete de valoare pe suport electronic returnate unității emitente	Stocul final de bilete de valoare pe suport electronic	D
			A	B	C				
1	- Numărul biletelor de valoare - valoarea nominală totală a biletelor de valoare							
2	- Numărul biletelor de valoare - valoarea nominală totală a biletelor de valoare							X X
	Total	- Numărul biletelor de valoare - valoarea nominală totală a biletelor de valoare							

* Evidența se ține separat pentru fiecare tip de bilet de valoare.

Conducătorul unității,

.....

Conducătorul compartimentului
financiar-contabilitate,

.....

Anexa nr. 4 la norme

SITUAȚIA ANALITICĂ*
a biletelor de valoare pe suport electronic transferate salariaților de către angajatori
în luna anul

Denumirea angajatorului

Adresa:

localitatea, str. nr., sectorul, județul

Numărul de înmatriculare la oficiul registrului comerțului

Codul fiscal

Nr. crt	Numele și prenumele salariatului, beneficiar al biletelor de valoare pe suport electronic	Codul numeric personal	Numărul biletelor de valoare pe suport electronic distribuite nominal**	Numărul de zile lucrate stabilit potrivit art. 10 din Normele metodologice***	Valoarea nominală totală a biletelor de valoare transferate	Numărul unic de identificare a suportului electronic pe care au fost transferate biletele de valoare	Semnătura salariatului
	TOTAL:	X				X	X

* Evidența se ține separat pentru fiecare tip de bilet de valoare.

** Se completează numai pentru tichetele de masă și tichetele de creșă.

*** Se completează numai pentru tichetele de masă.

Conducătorul unității,
.....

Conducătorul compartimentului
financiar-contabilitate,
.....

Anexa nr. 6 la norme

SITUAȚIA ANALITICĂ*
a biletelor de valoare pe suport electronic returnate de salariați angajatorilor
în luna anul

Denumirea angajatorului

Adresa:

localitatea, str. nr., sectorul, județul

Numărul de înmatriculare la oficiul registrului comerțului

Codul fiscal

Nr. crt.	Numele și prenumele salariatului, beneficiar al biletelor de valoare pe suport electronic	Codul numeric personal	Numărul și valoarea nominală totală a biletelor de valoare pe suport electronic alimentate și necuvenite	Numărul unic de identificare a suportului electronic	Semnătura salariatului	Semnătura persoanei împuternicite de angajator să primească biletele de valoare pe suport electronic returnate
	TOTAL:	X			X	X

* Evidența se ține separat pentru fiecare tip de bilet de valoare.

Conducătorul unității,

.....

Conducătorul compartimentului
financiar-contabilitate,

.....

Anexa nr. 8 la norme

SITUAȚIA CENTRALIZATOARE*
a biletelor de valoare pe suport electronic alimentate de unitatea emitentă
în semestrul anul

Denumirea unității emitente

Adresa:

localitatea, str. nr., sectorul, județul

Numărul autorizației de funcționare

Numărul de înmatriculare la oficiul registrului comerțului

Codul fiscal

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

A – cantitatea**

B – valoarea

Nr. crt.	Explicații	UM	Total semestru		din care:												
					Luna I		Luna a II-a		Luna a III-a		Luna a IV-a		Luna a V-a		Luna a VI-a		
			A	B	A	B	A	B	A	B	A	B	A	B	A	B	
1	Bilete de valoare achiziționate și decontate de angajatori, conform anexei nr. 10 la norme																
2	Bilete de valoare returnate de către angajatori ca neutilizate de salariați în unitățile afiliate																
3	Bilete de valoare pe suport electronic decontate unităților afiliate, conform anexei nr. 12 la norme																

* Evidența se ține separat pentru fiecare tip de bilet de valoare.

**Se completează numai pentru tichetele de masă.

Cantitate = numărul total de bilete de valoare.

Conducătorul unității,

.....

Conducătorul compartimentului
financiar-contabilitate,

.....

SITUAȚIA CENTRALIZATOARE*
a biletelor de valoare pe suport electronic pe angajatori
în luna anul

Denumirea unității emitente

Adresa:

localitatea, str. nr., sectorul, județul

Numărul autorizației de funcționare

Numărul de înmatriculare la oficiul registrului comerțului

Codul fiscal

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

A – nr. crt.

B – denumirea angajatorilor

C – codul fiscal

D – numărul biletelor de valoare pe suport electronic achiziționate**

E – valoarea nominală a unui bilet de valoare pe suport electronic**

F – valoarea biletelor de valoare pe suport electronic transferate (în cazul tichetelor de masă și tichetelor de creșă, valoarea biletelor de valoare pe suport electronic transferate = col.3 x col. 4)

G – numărul și data actului de achiziționare și de decontare a biletelor de valoare pe suport electronic

H – numărul biletelor de valoare pe suport electronic returnate de către angajator

I – numărul și data documentului de returnare, în care să se specifice numărul unic de identificare a suportului electronic

J – numărul de suporturi electronice active alimentate

K – numărul de suporturi electronice anulate

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

* Evidența se ține separat pentru fiecare tip de bilet de valoare.

**Se completează numai pentru tichetele de masă și tichetele de creșă.

Conducătorul unității emitente,

.....

Conducătorul compartimentului
financiar-contabilitate,

.....

SITUAȚIA CENTRALIZATOARE*
a biletelor de valoare pe suport electronic pe unități afiliate decontate de unitatea emitentă
în luna anul

Denumirea unității emitente

Adresa:

localitatea, str. nr., sectorul, județul

Numărul autorizației de funcționare

Numărul de înmatriculare la oficiul registrului comerțului

Codul fiscal

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

A – nr. crt.

B – denumirea unității afiliate

C – valoarea totală a biletelor de valoare pe suport electronic utilizate de salariați

D – valoarea totală a biletelor de valoare pe suport electronic decontată unității afiliate de către unitatea emitentă

E – observații

A	B	C	D	E
0	1	2	3	4

* Evidența se ține separat pentru fiecare tip de bilet de valoare.

Conducătorul unității emitente,

.....

Conducătorul compartimentului
financiar-contabilitate,

.....

SITUAȚIA ANALITICĂ*
a copiilor în vârstă de până la 2 ani, respectiv de până la
3 ani, în cazul copilului cu handicap, pe creșe și entități asimilate acestora
în lunaanul.....

Denumire creșă sau unitate asimilată.....

Adresa:

localitatea, str. nr., sectorul, județul

Numărul de înmatriculare la oficiul registrului comerțului

Codul fiscal

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

A – Nr. de zile calendaristice conform programului creșei

B – Număr de zile calendaristice conform programului creșei în care copilul a fost prezent la creșă

C – Număr de zile calendaristice conform programului creșei în care copilul nu a fost prezent la creșă
(diferență: col. 4 minus col. 5)

D – Nume și prenume salariat care achită taxele de creșă prin tichete de creșă

E – Codul numeric personal al salariatului care achită taxele de creșă prin tichete de creșă

F – Denumirea și date de identificare a angajatorului care a distribuit tichete de creșă salariatului

Nr. crt.	Nume și prenume copil înscris	Vârsta	Număr copii înscriși	A	B	C	Valoarea lunară a tichetelor de creșă primite în contul copilului înscris	D	E	F
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

*Evidența se ține de către creșă/entitatea asimilată acesteia pentru tichetele de creșă pe suport electronic.

Conducătorul creșei/entității asimilate

.....

Conducătorul compartiment
financiar-contabilitate

.....



ANEXE

la Hotărârea Guvernului nr. 215/2009
pentru aprobarea Normelor metodologice
privind acordarea tichetelor de vacanță, cu
modificările și completările ulterioare

Anexa nr. 2: „SITUAȚIA CENTRALIZATOARE a voucherelor de vacanță pe suport electronic achiziționate de către angajatori, respectiv returnate acestora, în anul luna...”

Anexa nr. 4: „SITUAȚIA ANALITICĂ a voucherelor de vacanță pe suport electronic transferate beneficiarilor de către angajator în luna anul”

Anexa nr. 6: „SITUAȚIA ANALITICĂ a voucherelor de vacanță pe suport electronic neutilizate de beneficiari și returnate angajatorilor de unitatea emitentă în luna anul ...”

Anexa nr. 8: „SITUAȚIA CENTRALIZATOARE a voucherelor de vacanță pe suport electronic emise de unitatea emitentă în semestrul anul”

Anexa nr. 10: „SITUAȚIA CENTRALIZATOARE a voucherelor de vacanță pe suport electronic pe angajatori în luna anul”

Anexa nr. 12: „SITUAȚIA CENTRALIZATOARE a voucherelor de vacanță pe suport electronic pe unități afiliate, decontate de unitatea emitentă în luna anul”

SITUAȚIA CENTRALIZATOARE
a voucherelor de vacanță pe suport electronic
achiziționate de către angajatori, respectiv
returnate acestora, în anul luna

Denumirea angajatorului

Adresa:

localitatea, str. nr., sectorul județul

Numărul de înmatriculare la oficiul registrului comerțului

Codul fiscal

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

A - Nr. crt.

B - Denumirea unității/unităților emitente, numărul și data contractului încheiat pentru achiziționarea voucherelor de vacanță pe suport electronic

C - Explicații

D - Conform raportului contractual angajator - unitate emitentă

E - Valoarea nominală totală corespunzătoare voucherelor de vacanță alimentate pe suport electronic

F - Valoarea nominală totală corespunzătoare voucherelor de vacanță returnate angajatorului

G - Observații: numărul și data documentului de decontare a voucherelor de vacanță cu unitatea emitentă

A	B	C	D			E	F	G
			Contractat	Achiziționat	Numărul unic de identificare a suportului electronic			
1.		Valoarea nominală totală a voucherelor de vacanță						
2.		Valoarea nominală totală a voucherelor de vacanță						
	TOTAL	Valoarea nominală totală a voucherelor de vacanță						

Conducătorul unității,	Conducătorul compartimentului financiar-contabilitate,
---------------------------------	--

SITUAȚIA ANALITICĂ
a voucherelor de vacanță pe suport electronic
transferate beneficiarilor de către angajator
în luna anul

Denumirea angajatorului

Adresa:

localitatea, str. nr., sectorul, județul

Numărul de înmatriculare la oficiul registrului comerțului

Codul fiscal

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

A - Nr. crt.

B - Numele și prenumele beneficiarului de vouchere de vacanță pe suport electronic

C - Codul numeric personal

D - Valoarea nominală totală a voucherelor de vacanță

E - Numărul unic de identificare a suportului electronic pe care au fost transferate voucherele de vacanță

F - Semnătura beneficiarului

A	B	C	D	E	F
	TOTAL:		X		

Conducătorul unității,	Conducătorul compartimentului financiar-contabilitate,
---------------------------------	--

SITUAȚIA ANALITICĂ
a voucherelor de vacanță pe suport electronic
neutilizate de beneficiari și returnate angajatorilor
de unitatea emitentă în luna anul

Denumirea angajatorului

Adresa:

localitatea, str. nr., sectorul, județul

Numărul de înmatriculare la oficiul registrului comerțului

Codul fiscal

Nr. crt.	Numele și prenumele beneficiarului voucherelor de vacanță pe suport electronic	Codul numeric personal	Valoarea voucherelor de vacanță neutilizate de beneficiar și returnate angajatorului	Numărul unic de identificare a suportului electronic pe care au fost alimentate voucherele de vacanță	Semnătura beneficiarului	Semnătura persoanei desemnate de angajator să țină evidența voucherelor de vacanță returnate
	TOTAL:	x	x			x

Conducătorul unității,	Conducătorul compartimentului financiar-contabilitate,
---------------------------------	---

SITUAȚIA CENTRALIZATOARE
a voucherelor de vacanță pe suport electronic
emise de unitatea emitentă în
semestrul anul

Denumirea unității emitente

Adresa:

localitatea, str. nr., sectorul, județul

Numărul autorizației de funcționare

Numărul de înmatriculare la oficiul registrului comerțului

Codul fiscal

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

Total semestru (valoric)

Nr. crt.	Explicații	U.M.	Total semestru	Din care:					
				Luna I	Luna II	Luna III	Luna IV	Luna V	Luna VI
1.	Vouchere de vacanță achiziționate și decontate de angajatori conform anexei nr.10								
2.	Vouchere de vacanță returnate de către angajatori ca neutilizate de beneficiari în unitățile afiliate conform anexei nr.10								
3.	Vouchere de vacanță decontate unităților afiliate conform anexei nr.12								

Conducătorul unității,	Conducătorul compartimentului financiar-contabilitate,
---------------------------------	--

SITUAȚIA CENTRALIZATOARE
a voucherelor de vacanță pe suport electronic
pe angajatori în luna anul

Denumirea unității emitente

Adresa:

localitatea, str. nr., sectorul, județul

Numărul autorizației de funcționare

Numărul de înmatriculare la oficiul registrului comerțului

Codul fiscal

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

A - Nr. crt.

B - Denumirea angajatorilor

C - Codul fiscal

D - Valoarea voucherelor de vacanță transferate pe suporturile electronice

E - Numărul și data actului de achiziționare și decontarea voucherelor de vacanță pe suport electronic

F - Valoarea voucherelor de vacanță pe suport electronic neutilizate de beneficiari returnate angajatorilor

G - Numărul și data documentului de returnare, în care să se specifice numărul de identificare a suportului electronic de pe care au fost returnate voucherele de vacanță

H - Numărul de suporturi electronice active alimentate

I - Numărul de suporturi electronice anulate

A	B	C	D	E	F	G	H	I
0	1	2	3	4	5	6	7	8

Conducătorul unității,	Conducătorul compartimentului financiar-contabilitate,
---------------------------------	--

SITUAȚIA CENTRALIZATOARE
a voucherelor de vacanță pe suport electronic
pe unități afiliate, decontate de unitatea emitentă
în luna anul

Denumirea unității emitente

Adresa:

localitatea, str. nr., sectorul, județul

Numărul autorizației de funcționare

Numărul de înmatriculare la oficiul registrului comerțului

Codul fiscal

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

A - Nr. crt.

B - Denumirea unității afiliate

C - Valoarea totală corespunzătoare voucherelor de vacanță utilizate de beneficiari

D - Valoarea totală a voucherelor de vacanță decontată unității afiliate de unitatea emitentă

E - Observații

A	B	C	D	E
0	1	2	3	4

Conducătorul unității,	Conducătorul compartimentului financiar-contabilitate,
---------------------------------	--

BIBLIOGRAFIE



- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 599 din data de 13.07.2018
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 110 din data de 24.02.2009
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 154 din data de 19.07.1995
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 145 din data de 9.03.2009
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 454 din data de 18.06.2002
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 345 din data de 18.05.2011
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 688 din data de 10.09.2015
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 963 din data de 30.12.2014
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 910 din data de 9.12.2015
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 22 din data de 13.01.2016
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 1.086 din data de 21.12.2018
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 1.116 din data de 29.12.2018
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 651 din data de 26.07.2018
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 44 din data de 17.01.2019
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 625 din data de 31.08.2012
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 841 din data de 16.10.2019
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 1.010 din data de 16.12.2019
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 229 din data de 20.03.2020
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 286 din data de 6.04.2020
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 427 din data de 21.05.2020
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 907 din data de 10.10.2020
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 978 din data de 23.10.2020
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 1.269 din data de 21.12.2020
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 327 din data de 31.03.2021
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 900 din data de 20.09.2021
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 428 din data de 22.04.2021
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 956 din data de 06.10.2021
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 1.201 din data de 17.12.2021
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 1.202 din data de 18.12.2021

- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 326 din data de 4.04.2022
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 328 din data de 4.04.2022
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 613 din data de 22.06.2022
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 748 din data de 26.07.2022
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 923 din data de 21.09.2022
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 948 din data de 28.09.2022
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 246 din data de 24.03.2023
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 1186 din data de 9.12.2022
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 258 din data de 29.03.2023
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 272 din data de 31.03.2023
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 691 din data de 27.07.2023
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 881 din data de 29.09.2023
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 899 din data de 05.10.2023
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 977 din data de 27.10.2023
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 1139 din data de 15.12.2023
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 268 din data de 28.03.2024
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 272 din data de 29.03.2024
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 338 din data de 11.04.2024
- ➔ Programul de legislație INDACO LEGE 5
- ➔ [www.mfinante.ro/legislatie/cod fiscal](http://www.mfinante.ro/legislatie/cod_fiscal)
- ➔ [www.mmuncii.ro/legislatie/codul muncii/revisal](http://www.mmuncii.ro/legislatie/codul_muncii/revisal)



Prezentul material informativ și orientativ a fost întocmit exclusiv cu titlul de recomandări generale privind biletele de valoare.