



PRIM MINISTRU

BR  
Bp 90/31.07.2019

L249/2019

1121  
DATA 23.07.2019

**Domnule președinte,**

În conformitate cu prevederile art. 111 alin. (1) din Constituție, Guvernul României formulează următorul

## **PUNCT DE VEDERE**

referitor la *propunerea legislativă pentru modificarea și completarea Legii nr.165/2018 privind acordarea biletelor de valoare*, inițiată de domnul deputat ALDE Băișanu Ștefan-Alexandru împreună cu un grup de parlamentari ALDE (Bp.90/2019).

### **I. Principalele reglementări**

Prin inițiativa legislativă se propune completarea prevederilor art. 24 din *Legea nr.165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare*, în sensul acordării de către angajator a contravalorii în bani sau în tichete de masă a voucherelor de vacanță în cazul în care acestea nu sunt utilizate.

### **II. Observații**

1. Menționăm că biletele de valoare se acordă pentru un anumit scop și se utilizează numai în scopul pentru care au fost acordate.

În prezent, acordarea voucherelor de vacanță este reglementată prin *Ordonanța de urgență a Guvernului nr.8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță, cu modificările și completările ulterioare*.

Prin *Legea nr.165/2018* a fost unificată legislația în domeniul biletelor de valoare.

Începând cu data de 1 ianuarie 2021, regimul de acordare a biletelor de valoare va fi reglementat, conform art.34<sup>1</sup>, prin *Legea nr.165/2018*.

*Legea nr.165/2018* menționează că 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.

Precizăm că utilizarea voucherelor de vacanță conform destinației actuale, aceea de plată exclusivă a prestațiilor turistice în România, are și rațiuni și efecte evidente de stimulare a dezvoltării turismului național, de fiscalizare a veniturilor operatorilor economici care activează în acest domeniu și, implicit, de creștere economică și, corelativ, de sporire a veniturilor bugetare.

Potrivit art.24 alin.(5) din *Legea nr.165/2018*, voucherele de vacanță sunt destinate acoperirii cheltuielilor cu servicii turistice, de cazare, de masă și/sau de recuperare a capacității de muncă.

Astfel, observăm că prezenta inițiativă legislativă nu se integrează organic în sistemul legislației, schimbând concepția originară a legislativului în privința acordării voucherelor de vacanță.

Conform art.25 alin.(3) lit.c) din *Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, voucherele de vacanță reprezintă pentru angajator cheltuieli cu deductibilitate limitată.

Precizăm că, potrivit art.76 alin.(3) lit. h) din *Legea nr.227/2015*, voucherele de vacanță reprezintă avantaje în bani sau în natură, primite în legătură cu salariul, care sunt supuse impozitării, fără a fi, potrivit art.142 lit.r), art.157 alin.(2) și art.220<sup>4</sup> alin.(2) din același act normativ, incluse în baza lunară de calcul a contribuțiilor de asigurări sociale și de asigurări sociale de sănătate și nici în cea a contribuției asiguratorii pentru muncă.

Normele de aplicare a *Legii nr.165/2018*, aprobate prin *Hotărârea Guvernului nr.1045/2018*, precizează că, la sfârșitul 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 biletele de valoare pe suport hârtie acordate/contravaloarea biletelor de valoare alimentate pe suport electronic, pentru luna în curs sau, după caz, pentru anul în curs și neutilizate ori necuvenite, potrivit prevederilor legale. Pentru biletele de valoare neutilizate în perioada de valabilitate, unitatea emitentă restituie valorile nominale către angajator.

Punctul 17 alin.(7) din *Normele metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, aprobate prin *Hotărârea Guvernului nr.1/2016*, prevede că, în situația în care se constată elemente care generează modificarea veniturilor din salarii și asimilate salariilor și/sau a bazei de impunere, pentru care s-a efectuat calculul impozitului lunar, angajatorul are obligația de a recalcula drepturile respective și de a stabili diferențele de impozit.

Drept urmare, în cazul în care voucherele de vacanță neutilizate sunt restituite, angajatorul, în calitate de plătitor de venituri cu regim de reținere la sursă, are obligația de a recalcula drepturile cuvenite salariatului și de a stabili diferențele de impozit ca urmare a modificării bazei de calcul.

Precizăm că, dacă în schimbul voucherelor de vacanță neutilizate angajatorul acordă contravaloarea acestora în bani, suma respectivă reprezintă indemnizație de vacanță care se încadrează, conform *Codului fiscal*, în categoria veniturilor din salarii și asimilate salariilor, iar tratamentul fiscal aplicabil este cel propriu veniturilor din salarii, respectiv angajatul datorează impozit, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate, iar angajatorul datorează contribuția asiguratorie pentru muncă.

Astfel, în cazul în care, pentru voucherele de vacanță neutilizate angajatorul acordă contravaloarea acestora în bani, pentru suma respectivă angajatul datorează nu doar impozit pe venit, ci și contribuții sociale obligatorii, ceea ce ar duce la o diminuare a beneficiului primit.

2. Potrivit art.11 alin.(1) din *Legea nr.165/2018*, 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.

De tichete de masă beneficiază personalul angajat în baza unui contract individual de muncă, iar acordarea acestora este la alegerea angajatorului.

Conform *Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.165/2018 privind acordarea biletelor de valoare*, aprobate prin *Hotărârea Guvernului nr.1045/2018*, 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, iar angajatorii nu pot acorda mai mult de un tichet de masă pentru fiecare zi lucrătoare din lună.

Nu se acordă tichete de masă personalului care beneficiază de indemnizație de hrană, respectiv de drepturi de hrană.

La finele fiecărei luni, precum și la încetarea contractului individual de muncă, salariatul, conform art.12 alin.(5) din *Legea nr.165/2018*, are obligația să restituie angajatorului tichetele de masă necuvenite, în cazul tichetelor de masă pe suport hârtie, sau valoarea corespunzătoare tichetelor de masă necuvenite, în cazul tichetelor de masă pe suport electronic.

De reținut este faptul că, în perioada 2019 – 2021, potrivit art.36 alin.(2) din *Ordonanța de urgență a Guvernului nr.114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, cu modificările și completările ulterioare*, instituțiile și autoritățile publice, indiferent de sistemul de finanțare și de subordonare, inclusiv activitățile finanțate integral din venituri proprii, înființate pe lângă instituțiile publice, nu acordă personalului din cadrul acestora tichete de masă.

În aceste condiții, propunerea ar produce o discriminare atât între salariații din instituțiile și autoritățile publice față de cei din mediul privat, cât și între angajații unităților din mediul privat, având în vedere că acordarea tichetelor de masă nu este obligatorie, ci este la alegerea angajatorilor. Astfel, întrucât acordarea tichetelor de masă nu este obligatorie, există situații în care angajatorii acordă vouchere de vacanță, dar nu acordă tichete de masă.

De asemenea, având în vedere că tichetele de masă se acordă proporțional cu numărul de zile lucrate într-o lună, pot apărea situații în care se dorește compensarea voucherelor de vacanță neutilizate cu tichete de masă, dar pentru că angajatorul a acordat deja tichetele de masă cuvenite pentru luna respectivă această măsură nu mai poate fi aplicată, întrucât se depășește numărul de tichete de masă ce poate fi acordat unui salariat conform legislației specifice.

Totodată, între cele două tipuri de bilete de valoare, tichete de masă și vouchere de vacanță, există diferențe semnificative în ceea ce privește condițiile de acordare, respectiv tichetele de masă, lunar, în funcție de numărul de zile lucrătoare și de numărul de zile lucrate, iar voucherelor de vacanță, anual, proporțional cu numărul de luni lucrate la angajatorul care le acordă.

În situația în care angajatorul ar fi obligat să acorde salariaților contravaloarea în bani a voucherelor de vacanță neutilizate, acesta nu ar

mai beneficia de avantajele fiscale prevăzute de *Codul fiscal*, fiind, astfel, descurajat să acorde salariaților acest tip de bilet de valoare.

Totodată, angajații vor fi încurajați să nu utilizeze voucherele de vacanță și să solicite angajatorilor acordarea în bani a contravalorii acestora, iar aceasta ar conduce la o deturnare a scopului esențial al programului, acela de asigurare a refacerii capacității de muncă a salariaților și de stimulare a dezvoltării turismului românesc, transformându-se, de fapt, într-o creștere mascată a salariilor.

Scopul pentru care se acordă tichetele de masă, respectiv voucherele de vacanță, este diferit și bine ținut în ambele cazuri, iar o mixtură a acestora generează ambiguitate atât pentru angajatori, cât și pentru beneficiari.

3. Întrucât din analiza conținutului propunerii legislative rezultă că aceasta determină anumite implicații financiare, semnalăm că era necesar să se prevadă mijloacele financiare pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare conform art. 138 alin. (5) din Constituție, republicată.

În acest context, precizăm și faptul că, în conformitate cu prevederile art. 15 din *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare*, și cu cele ale art. 15 din *Legea responsabilității fiscal-bugetare nr.69/2010, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, inițiatorii propunerii legislative au obligația să menționeze sursele de acoperire a majorării cheltuielilor bugetare și să prezinte declarația potrivit căreia aceste majorări sunt compatibile cu obiectivele și prioritățile strategice fiscal-bugetare, cu legea bugetară anuală și cu plafoanele de cheltuieli prezentate în strategia fiscal-bugetară.

4. Precizăm că în conformitate cu prevederile art. 28 alin. (1) lit. b) din *Legea nr. 165/2018*, reprezintă contravenție „solicitarea și/sau furnizarea de numerar în schimbul biletelor de valoare sau pentru fracțiuni din acestea”. Astfel, norma propusă prin care angajatorul se obligă să ofere contravaloarea în bani reprezintă o faptă contravențională în temeiul *Legii nr. 165/2018*, nefiind clară în acest context intenția de reglementare.

### **III. Punctul de vedere al Guvernului**

Având în vedere considerentele menționate, **Guvernul nu susține adoptarea acestei inițiative legislative.**

Cu stîmă,

  
**Viorica DANCILA**  
**PRIM-MINISTRU**



Domnului senator **Călin-Constantin-Anton POPESCU-TĂRICEANU**  
Președintele Senatului