



**Către: Serghei PUȘCUȚA**  
**Viceprim-ministru, Ministru al Finanțelor**

**Copie: Ludmila BOTNARI**  
**Director interimar al Serviciului Fiscal de Stat**

Nr. 17 din 14 februarie 2020

**Ref.: Dificultățile în aplicarea prevederilor aferente tichetelor de masă (în vigoare din 2020)**

Stimate Doamnă Viceprim-ministru,

Vă salutăm din numele Asociației Patronale „Camera de Comerț Americană din Moldova” (în continuare „AmCham Moldova”).

În vederea fortificării și îmbunătățirii cadrului legal aferent domeniului tichetelor de masă, precum și pentru a facilita aplicarea acestuia atât pentru autorități, cât și pentru operatori, intervenim respectuos în adresa Dumneavoastră cu solicitarea și a clarifica o serie de situații incerte, semnalate de membrii AmCham, create odată cu adoptarea modificărilor, ce au intrat în vigoare la 1 ianuarie 2020.

#### **Cadrul legal relevant**

Conform prevederilor art.7 alin.(2) din Legea nr.166/2017 cu privire la tichetele de masă ( în vigoare până la 1 ianuarie 2020), valoarea nominală deductibilă a tichetelor de masă acordate de către angajator salariaților, reprezintă un venit din care nu se calculează contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii, prime de asigurare obligatorie de asistență medicală și impozit pe venit din salariu, cu excepția cazului în care valoarea nominală depășește limita stabilită la art.4 alin.(1).

Prin Legea nr.122/2019 pentru modificarea unor acte legislative au fost operate modificări în anexa nr.3 la Legea nr.489/1999 privind sistemul public de asigurări sociale, și din tipurile de drepturi și de venituri din care nu se calculează contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii a fost abrogat punctul 39) - cheltuielile suportate de către angajator pentru acordarea tichetelor de masă în mărimea prevăzută la art.4 alin.(1) din Legea nr. 166/2017 cu privire la tichetele de masă. Prevederile menționate intră în vigoare la 1 ianuarie 2020.

Astfel, conform art.4 alin.(1) din Legea nr.166/2017 cu privire la tichetele de masă, în vigoare la 01.01.2020, **valoarea nominală deductibilă în scopuri fiscale a unui tichet de masă pentru o zi lucrătoare trebuie să fie cuprinsă între 35 și 55 de lei. Valoarea tichetelor de masă nu include contribuția individuală de asigurări sociale de stat obligatorii.**

În aceeași ordine de idei, art.3 alin.(1) din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2020 nr. 173 din 19.12.2019 stabilește că plătitorii de contribuții la bugetul asigurărilor sociale de stat, inclusiv cei finanțați de la bugetul public național, sunt obligați să calculeze și să vireze, în mărimea convenită și în termenele stabilite în anexa nr.1 la Legea nr.489/1999 privind sistemul public de asigurări sociale, contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii la bugetul asigurărilor sociale de stat, **aferente salariilor calculate și altor recompense.**



**În scopul clarificării aspectelor legale**, Casa Națională de Asigurări Sociale a emis un set de explicații în partea ce ține de modul de aplicare a contribuțiilor sociale în ianuarie 2020 aferent tichetelor de masă pentru luna decembrie 2019<sup>1</sup>, care, ulterior, au fost completate, la data de 22 ianuarie 2020, cu completări, care au făcut înțelegerea modului de operare practic imposibilă (noile prevederi nu anulează cele precedente, dar veneau în contradictoriu, din punct de vedere semantic).

### Dificultățile practice

În înțelegerea membrilor AmCham (poziție, ce coincide cu explicațiile acordate de Casa Națională de Asigurări Sociale în prima sa scrisoare), în partea ce ține de modul de aplicare a contribuțiilor sociale în ianuarie aferent 2020 aferent tichetelor de masă pentru luna decembrie 2019, dat fiind faptul că contribuțiile de asigurări sociale de stat se calculează conform contabilității de angajamente (momentul calculării contribuțiilor fiind expres specificat în legile anuale ale bugetului), **asupra tichetelor de masă eliberate în luna ianuarie 2020 pentru luna decembrie 2019, se aplică reglementările în vigoare până la data de 01.01.2020**. Similar, **asupra tichetelor de masă eliberate în luna decembrie 2019 aferent lunii decembrie 2019 se aplică aceleași norme**.

Totodată, explicațiile oferite la data de 22 ianuarie 2020, în opinia membrilor AmCham, vin în contradicție cu normele legale existente la moment și creează incertitudine în modul de aplicare și înțelegere ulterioară a prevederilor legilor ce vizează contribuțiile de asigurări sociale de stat. Și anume, această contradicție este clar identificată în situații în care unele companii au posibilitatea de a monitoriza timpul de lucru în timp real și, ca rezultat, achită valoarea tichetelor de masă în ultima zi a lunii reieșind din prezența angajaților în aceeași lună. Aceasta abordare este folosită, în special, la finalizarea anului de gestiune și se bazează pe principiu general al contabilității – contabilitatea de angajamente, care prevede recunoașterea elementelor contabile pe măsura apariției acestora, indiferent de momentul încasării/plății de numerar sau al compensării sub altă formă (lit. b) art. 6 al Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017).

La solicitarea explicațiilor la acest subiect din partea Serviciului Fiscal de Stat (Centrul de Apel), explicațiile acordate se rezumau la indicarea intrării în vigoare a legii de la 1 ianuarie, făcând abstracție de principiul de calcul a contribuțiilor sociale versus principiul de casă aplicat în partea ce ține de impozite și taxe.

Un alt moment ține de modul de aplicare a contribuțiilor sociale de stat obligatorii asupra valorii tichetelor de masă. Astfel, conform explicațiilor menționate, contribuția de asigurări sociale se aplică asupra valorii tichetului de masă, aceasta urmând a fi reținută din alte venituri înregistrate de angajat. Totodată, membrii AmCham au constatat situații, în care **la momentul eliberării tichetelor de masă nu există sume din care ar putea fi acoperite valoarea contribuțiilor** (eliberare, concediu de maternitate etc.).

Totodată, în cazul în care tichetul de masă are valoarea maximală (55 lei), la adăugarea 6% pentru a determina baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de stat datorate de angajator și pentru cea individuală, va fi depășită norma stabilită admisibilă de 55 lei. **Îngrijorarea membrilor AmCham ține de faptul dacă aceasta nu va duce la echivalarea bazei de calcul cu valoarea nominală a tichetului de masă de către inspectorii fiscali în procesul de verificare a activității companiilor**.

Adițional la situația de mai sus apare și întrebarea dacă aceste 6% ce reprezintă contribuțiile individuale de asigurări sociale calculate din suma netă a tichetelor de masă pot fi deduse la nivel de angajat la data calculării acestor tichete de masă, reieșind din prevederile alin. (7) art. 36 al Codului Fiscal.

<sup>1</sup> <http://cnas.md/libview.php?l=ro&idc=360&id=5121&t=/Mass-media/Noutati/Aspecte-privind-calcularea-contributiilor-de-asigurari-sociale-aferente-tichetelor-de-masa>



**AmCham Moldova**  
fighting for your business

A.P. „Camera de Comerț Americană din Moldova”  
Nr. 3678, cod fiscal 1009620002440  
str. Pușkin 45B, Chișinău, Moldova, MD-2005  
+373 22 211 781 /fax/ +373 22 211 782  
info@amcham.md / www.amcham.md

## Obiectul prezentei solicitări

În această ordine de idei, intervenim cu următoarele **solicitarea de emiteră a unui act normativ de clarificare a situațiilor expuse în adresare, cu completarea ulterioară a Bazei Generalizate a Practicii Fiscale în partea ce ține de tratarea situațiilor date și a celor conexe (de exemplu, deductibilitatea și modul de înțelegere a normelor legale în cadrul controalelor fiscale).**

De asemenea, în cazul în care ca rezultat al revizurii problematicei expuse prin prezenta scrisoare, poziția anterior expusă ar necesita o ajustare, solicităm respectuos revizuirea scrisorilor anterior emise.

Suplimentar, ne exprimăm disponibilitatea privind acordarea suportului necesar la îmbunătățirea cadrului de reglementare aferent domeniului „tichetelor de masă”, inclusiv prin organizarea unei întâlniri între persoanele interesate. Vă mulțumim pentru colaborare și vă îndemnăm să ne contactați pentru orice informații adiționale.

Cu respect,

**Mila Malairău**  
Director Executiv  
A.P. „Camera de Comerț Americană din Moldova”