

166/330



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
CABINET PREȘEDINTE



Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București - 050741
Tel : +021/314.75.35
Fax :021/319.96.41/48

Nr. înregistrare/Data : 3488 121.08 .2018

1321/D6EAP
29.08.2018

Ministerul Dezvoltării Regionale
și Administrației Publice
REGISTRAR
INTRARE NR. 96537
IESIRE
ZIUA 27 LUNA 08 ANUL 2018

Către : **Ministerul Sănătății**

București, Strada Cristian Popișteanu, nr. 1-3, sector 1, CP 010024

Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice

București, Bd. Libertatii, nr. 16, Latura Nord, sector 5, CP 050706

Având în vedere numeroasele solicitări primite de instituția noastră de la contribuabili, în special de la spitale, referitoare la tratamentul fiscal aplicabil indemnizațiilor de hrană acordate potrivit prevederilor Legii nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, vă transmitem prin prezenta precizări referitoare la modalitatea de aplicare a legislației fiscale.

În vederea informării corespunzătoare a contribuabililor cu privire la obligațiile fiscale ce le revin, vă rugăm să ne acordați sprijin pentru a informa spitalele precum și alte entități care acordă salariilor indemnizații de hrană potrivit prevederilor Legii nr.153/2017, atât din municipiul București cât și din județe, cu privire la tratamentul fiscal aplicabil acestor venituri.

În acest sens, vă comunicăm următoarele precizări care au fost transmise instituției noastre de către Ministerul Finanțelor Publice:

Prin dispozițiile Legii nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, începând cu 1 decembrie 2018, ordonatorii de credite, cu excepțiile prevăzute de lege, acordă obligatoriu, lunar, indemnizații de hrană reprezentând a 12-a parte din două salarii de bază minime brute pe țară garantate în plată.

Indemnizația de hrană se acordă proporțional cu timpul efectiv lucrat în luna anterioară.

Referitor la natura salarială a acestor drepturi, Ministerul Muncii, Familiei și Justiției Sociale, în calitate de inițiator al Legii-cadru nr.153/2017, a comunicat Ministerului Finanțelor Publice faptul că indemnizația de hrană este un **drept salarial care face parte din venitul**

salarial al personalului din sectorul bugetar și care se acordă cu încadrarea în limita de sporuri prevăzută în actul normativ menționat mai sus.

În conformitate cu dispozițiile pct. 6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 91/2017 pentru modificarea și completarea Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, prin care s-au modificat alin. (5) și (6) ale art. 18 din legea sus-menționată:

"(5) Pentru personalul din sistemul sanitar care a beneficiat în anul 2017 de tichete de masă, indemnizația de hrană se acordă începând cu 1 ianuarie 2018, în cuantum lunar stabilit la alin. (1).

(6) Indemnizația de hrană acordată potrivit alin. (5) nu va fi inclusă în anul 2018 la stabilirea limitei de sporuri prevăzută la art. 25 alin. (2)."

Potrivit art.76 alin.(1) din Codul fiscal, sunt considerate **venituri din salarii** toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică rezidentă ori nerezidentă ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu, act de detașare sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă acordate persoanelor care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor.

Potrivit prevederile legale mai sus menționate, indemnizația de hrană acordată personalului sanitar, potrivit Legii nr.153/2017 reprezintă **venit din salarii**, în înțelesul impozitului pe venit, conform art.76 alin.(1) din Codul fiscal.

Tratamentul fiscal aplicabil venitului respectiv este cel stabilit potrivit prevederilor **cap.III - Venituri din salarii și asimilate salariilor** din Titlul IV- Impozitul pe venit al Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere punctul de vedere al Ministerului Muncii și Justiției Sociale, conform căruia indemnizația de hrană este un drept salarial care se încadrează în categoria sporurilor, precizăm că aceste sume reprezintă un **venit salarial care se impozitează prin cumulare** cu veniturile salariale realizate în luna în care se acordă angajatului de către angajator, în conformitate cu prevederile art. 78 alin. (1) din Legea nr. 227/2015.

Potrivit reglementărilor art.139 alin.(1) lit.a) și respectiv art.157 alin.(1) lit.a) din Legea nr. 227/2015 pentru orice venit de natură salarială se datorează **impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii, respectiv contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate.**

Totodată, în conformitate cu dispozițiile art. 220⁴ alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015, angajatorul datorează contribuția asiguratorie pentru muncă.

În concluzie, pentru indemnizațiile de hrană, angajatul datorează următoarele:

- a) contribuția de asigurări sociale în cotă de 25%;
- b) contribuția de asigurări sociale de sănătate în cotă de 10%;
- c) impozit pe venit în cotă de 10%.

Totodată, angajatorul datorează contribuția asiguratorie pentru muncă în cotă de 2,25%.

De asemenea, vă rugăm să informați spitalele și alte entități care acordă salariaților indemnizații de hrană potrivit prevederilor Legii nr.153/2017 că, în situația în care doresc să beneficieze de îndrumare și asistență cu **caracter general**, în domeniul fiscal, pot apela Call-center-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la numărul de telefon 031.403.91.60.

În situația în care problematica fiscală este **complexă**, pot transmite un e-mail prin intermediul formularului de contact de pe site-ul ANAF, www.anaf.ro, existent în secțiunea "Formular de contact". Astfel, se poate reduce timpul de primire a răspunsului din partea Agenției.

Totodată, vă rugăm să îi informați că pe site-ul nostru, în secțiunea "Asistență contribuabili/persoane juridice/ghiduri curente", sunt disponibile și o serie de ghiduri și materiale informative, pe care contribuabilii le pot consulta.

Vă rugăm să primiți pe această cale distinsa noastră considerație,

Ionuț MIȘA

PREȘEDINTE

