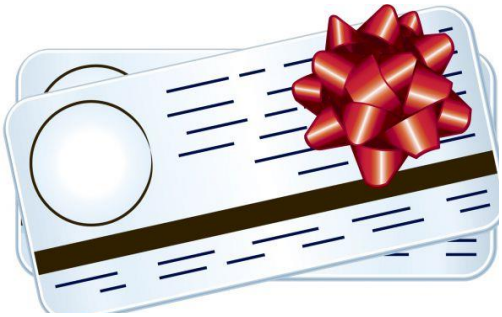
ASOCIAŢIA UNIUNEA NAŢIONALĂ A COOPERAŢIEI MEŞTEŞUGAREŞTI – UCECOM



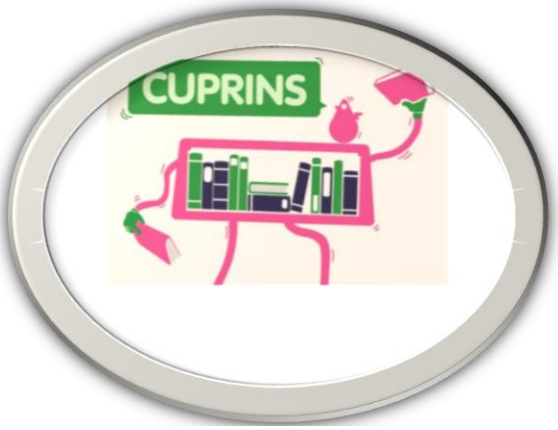
DIRECŢIA GENERALA BFCIMS
(METODOLOGIE ŞI SINTEZĂ)

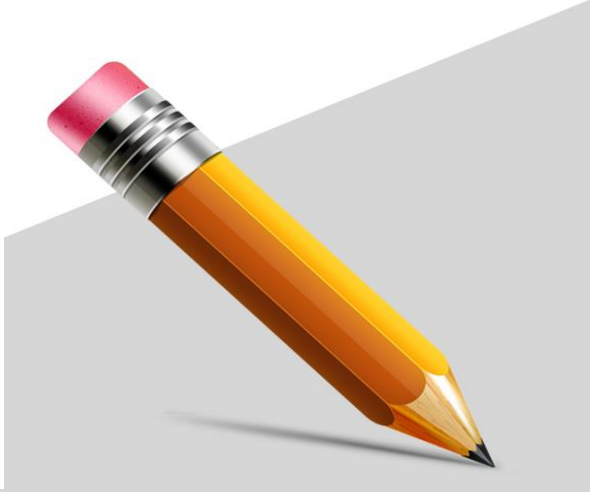
Liliana Ruxandra ISTUDOR

BILETE DE VALOARE

TRATAMENT CONTABIL ŞI FISCAL

2019-2026





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 CREŞĂ	23
Beneficiarii tichetelor de creşă	23
Valoarea tichetelor de creşă	24
Ce elemente conţin?	24
Unde pot fi folosite?	24
Obligaţii privind tichetele de creşă	25
Cum se stabileşte valoarea tichetelor de creşă	25
Tratament fiscal	26
Tratament contabil	26
TICHETE CULTURALE	27
Beneficiarii tichetelor culturale	27
Destinaţia tichetelor culturale	27
Nivelul tichetelor culturale	27
Ce elemente conţin?	28
Tratament fiscal	28
Cum se stabileşte valoarea tichetelor culturale	29
VOUCHERE DE VACANŢĂ	29
Definiţie	29
Reguli de acordare	30
Prevederi contractuale	30
Beneficiarii voucherelor de vacanţă	31
Unde pot fi folosite?	32
Ce elemente conţin?	32
Valoarea nominală	33
Valabilitate	33
Evidenţa voucherelor de vacanţă	34
Obligaţiile beneficiarilor	34
Contraventii	35
Contabilitatea voucherelor de vacanţă	36
Tratament contabil	36
Tratament fiscal	37
Sinteza obligaţiilor fiscale ale voucherelor de vacanţă	38
Monografie contabilă	38
Acordarea voucherelor de vacanţă 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 şi 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 şi 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 şi 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 şi 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: 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 finanţelor şi ministrului muncii şi solidarităţii 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: 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 şi completarea unor acte normative, precum şi pentru prorogarea unor termene

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

Act normativ: Ordinul ministrului finanţelor şi ministrului muncii şi solidarităţii sociale nr. 497/660/2024 privind stabilirea valorii sumei lunare indexate care se acordă sub formă de tichete de creşă pentru semestrul I al anului 2024

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

Act normativ: Ordinul ministrului finanţelor nr. 410/4.03.2024 şi 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 şi completarea Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, precum şi pentru modificarea alin. (21) al art. 1 din Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr. 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanţă

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

Act normativ: Ordinul ministrului finanțelor şi ministrului muncii şi solidarității sociale nr. 5.339/2.025/2024 privind stabilirea valorii sumei lunare indexate care se acordă sub formă de tichete de creşă pentru semestrul II al anului 2024

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 975 din 27 septembrie 2024

Act normativ: Ordinul viceprim-ministrului, ministrului finanţelor, şi ministrului culturii nr. 361/2.680/2025 privind stabilirea valorii sumei indexate care se acordă sub formă de tichete culturale pentru semestrul I al anului 2025

Publicat în: Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 244 din 20 martie 2025

Act normativ: Ordinul viceprim-ministrului, ministrului finanţelor, şi ministrului muncii, familiei, tineretului şi solidarităţii sociale nr. 486/287/2025 privind stabilirea valorii sumei lunare indexate care se acordă sub formă de tichete de creşă pentru semestrul I al anului 2025

Publicat în: Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 275 din 28 martie 2025

Act normativ: Ordinul viceprim-ministrului, ministrului finanţelor, şi ministrului muncii, familiei, tineretului şi solidarităţii sociale nr. 484/280/2025 pentru stabilirea valorii nominale indexate a unui tichet de masă pentru semestrul I al anului 2025

Publicat în: Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 276 din 28 martie 2025

Act normativ: Ordinul ministrului finanțelor şi ministrului culturii nr. 1.574/3.246/2025 privind stabilirea valorii sumei indexate care se acordă sub formă de tichete culturale pentru semestrul II al anului 2025

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 900 din 1 octombrie 2025

Act normativ: Ordinul ministrului finanțelor şi ministrului muncii, familiei, tineretului şi solidarității sociale nr. 1.602/2.007/2025 privind stabilirea valorii sumei lunare indexate care se acordă sub formă de tichete de creşă pentru semestrul II al anului 2025

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 899 din 1 octombrie 2025

Act normativ: Legea nr. 201/28.11.2025 pentru modificarea și completarea Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 1106 din 28 noiembrie 2025

Act normativ: Ordinul ministrului finanţelor şi ministrului muncii, familiei, tineretului şi solidarităţii sociale nr. 368/179/2026 privind stabilirea valorii sumei lunare indexate care se acordă sub formă de tichete de creşă pentru semestrul I al anului 2026

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 249 din 31 martie 2026

Act normativ: Ordinul ministrului finanțelor şi ministrului culturii nr. 369/2.624/2026 privind stabilirea valorii sumei indexate care se acordă sub formă de tichete culturale pentru semestrul I al anului 2026

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 258 din 1 aprilie 2026

Act normativ: Hotărârea Guvernului nr. 146/2026 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 196 din 13 martie 2026

Act normativ: Ordinul ministrului finanțelor şi ministrului culturii nr. 1.187/3.177/2026 privind stabilirea valorii sumei indexate care se acordă sub formă de tichete culturale pentru semestrul II al anului 2026

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 778 din 15 septembrie 2026

Consideraţii generale

Până la sfârşitul 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 şi 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 şi anume tichetele culturale.

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

Biletele de valoare pot fi acordate exclusiv pe suport electronic[2]. Acestea se emit numai de către unităţile autorizate de Ministerul Finanţelor.

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

Acelaşi regim de decontare se va aplica şi în cazul relaţiei dintre angajator şi 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 şi 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 şi 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 defineşte clar noțiunea respectivă, însă precizează că, pentru recuperarea şi întreţinerea capacităţii de muncă a personalului salarial, angajatorii care încadrează personal prin încheierea unui contract individual de muncă pot acorda, în condiţiile legii, bonuri de valoare, denumite tichete de vacanţă.[8]

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

- Scutire (parțială) de la plata taxelor sociale salariale şi 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 şi completările ulterioare
[4] Art. 15(1) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările şi completările ulterioare
[5] Art. 18(1) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările şi completările ulterioare
[6] Art. 21(1) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările şi completările ulterioare
[7] Art. 24(1) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările şi 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 şi completările ulterioare

Dispoziții comune

Utilizarea biletelor de valoare

Biletele de valoare pot fi utilizate:

- doar pe teritoriul României, în termenul de valabilitate şi numai pentru achiziționarea bunurilor şi serviciilor pentru care au fost emise;[9]
- numai de către unităţi care au încheiat direct contracte de prestări de servicii prevăzute de lege cu unităţi 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]

Acordarea biletelor de valoare

Angajatorii care oferă bilete de valoare angajaților pot fi, printre alții, organizaţiile cooperatiste precum şi organizaţiile nonprofit.[13]

Angajatorii care acordă bilete de valoare salariaţilor evidenţiază în bugetele proprii aprobate potrivit legii, într-o poziţie 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 organizaţiile sindicale legal constituite[14] sau cu reprezentanţii salariaţilor, după caz.[15]

Angajatorii, împreună cu organizaţiile sindicale legal constituite sau, după caz, cu reprezentanţii salariaţilor, stabilesc de comun acord categoriile de bilete de valoare care se acordă angajaţilor, frecvenţa acordării acestora şi valoarea lor, acolo unde este cazul, precum şi unitatea emitentă şi 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 unităţii emitente şi 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 şi completările ulterioare
[10] Art. 10(4) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările şi 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) şi f) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările şi completările ulterioare
[14] Art. 3(1) din Legea nr. 62/2011 a dialogului social, republicată, cu modificările şi 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 salariaţilor din unitate care pot primi bilete de valoare și valoarea nominală acordată, ţinând seama de posibilităţile financiare proprii ale angajatorilor;
- categoriile de salariați care primesc bilete de valoare;
- criteriile de selecţie privind stabilirea salariaţilor care primesc tichete de masă, ţinând seama de condiţiile concrete de lucru în care îşi desfăşoară activitatea unele categorii de salariaţi, de priorităţile socioprofesionale şi de alte elemente specifice activităţii;
- 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 unităţile 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 şi unităţile emitente, cuprinde cel puţin următoarele clauze, referitoare la:[18]

- necesarul estimat anual, semestrial sau trimestrial de bilete de valoare şi, în cazul tichetelor de masă eșalonarea pe luni a acestuia;
- costul emiterii biletelor de valoare, precum şi costul suportului electronic sau al înlocuirii acestuia;
- lista unităţilor afiliate la care salariaţii pot folosi biletele de valoare și modul de transmitere a acesteia;
- modul de administrare şi 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;
- obligaţia angajatorilor de a colecta de la salariaţii lor şi de a transfera către unităţile emitente toate datele personale şi informaţiile referitoare la salariaţi care sunt necesare pentru emiterea, utilizarea, procesarea şi decontarea tranzacţiilor cu bilete de valoare;[19]
- obligaţia unităților emitente de a păstra în condiţii de siguranţă datele primite de la angajatori şi 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)

- obligaţia angajatorilor de a instrui salariaţii să nu vândă şi să folosească biletele de valoare doar cu scopul prevăzut de lege şi 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 obligaţia să restituie angajatorului contravaloarea biletelor de valoare, pentru luna în curs sau, după caz, pentru anul în curs şi 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

Evidenţa tranzacţiilor cu bilete de valoare pe suport electronic se realizează de către unităţile emitente prin intermediul unui sistem informatic care trebuie să permită stocarea corespunzătoare a datelor în condiţii de protecţie şi siguranţă pentru o perioadă de cel puţin 5 ani.[23]

Prin suport electronic se înţelege orice dispozitiv fizic sau instrument virtual care poate fi utilizat de către beneficiarul său pentru a efectua operaţiuni 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 salariaţii:[26]

- îşi efectuează concediul de odihnă potrivit contractelor colective de muncă;
- beneficiază de zile libere plătite, în cazul unor evenimente familiale deosebite şi respectiv, contractelor colective de muncă;
- potrivit dispoziţiilor legale, sunt delegaţi sau detaşaţi în afara localităţii în care îşi au locul permanent de muncă şi primesc indemnizaţie de delegare sau de detaşare;
- se află în concediu pentru incapacitate temporară de muncă, sunt absenţi de la locul de muncă ori se află în alte situaţii stabilite de angajator împreună cu organizaţiile sindicale ori, după caz, cu reprezentanţii salariaţilor.

Salariații beneficiază lunar de un număr de tichete de masă cel mult egal cu numărul de zile lucrate, iar acest număr nu poate depăşi 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 îşi au funcţia de bază, potrivit legii. În cazul în care nu se poate stabili funcţia de bază, beneficiarul biletelor de valoare alege, în scris, angajatorul care îi va acorda biletele de valoare, având obligaţia de a transmite, în termen de maximum 10 zile lucrătoare, şi către ceilalţi angajatori, opţiunea realizată.[28]
- În cazul salariaţilor 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 împărţirea numărului de ore în care salariatul a fost prezent la lucru la durata normală a timpului de muncă de 8 ore. Fracţiile rezultate din calcul se consideră zi de prezenţă la lucru, cu condiţia ca totalul zilelor rezultat să nu depăşească 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 şi completările ulterioare
[31] Art. 11(5) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările şi completările ulterioare
[32] Art. 12(3) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările şi completările ulterioare
[33] Art. 12(4) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările şi completările ulterioare
[34] Art. 12(5) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările şi completările ulterioare
[35] Art. 13(2) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările şi completările ulterioare

Valoarea nominală

Începând cu drepturile aferente lunii noiembrie 2025, valoarea nominală a unui tichet de masă nu poate depăşi cuantumul de 45 lei. Valoarea nominală astfel stabilită se aplică și în semestrul I al anului 2026, precum și în primele trei luni ale semestrului II al anului 2026, respectiv iulie, august și septembrie 2026.[36]

Valoarea nominală maximă a tichetelor de masă se indexează, semestrial, cu indicele preţurilor de consum, înregistrat la mărfurile alimentare, comunicat de Institutul Naţional de Statistică.[37]

Indexarea tichetelor de masă, se face prin ordin comun al ministrului finanţelor şi al ministrului de resort.[38]

Valoarea nominală indexată a unui tichet de masă se stabileşte prin înmulţirea ultimei valori nominale indexate a unui tichet de masă cu indicele creşterii preţurilor de consum înregistrat la mărfurile alimentare, comunicat de Institutul Naţional 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, şi nivelul mediu al aceluiaşi indice pe penultimul semestru.[39]

Ţinând seama de datele calendaristice la care se comunică indicii realizaţi ai preţurilor de consum de către Institutul Naţional de Statistică, valoarea nominală a unui tichet de masă, valabilă în ultima lună a semestrului se utilizează şi pentru primele două luni ale semestrului următor.[40]

Valabilitate

Tichetul de masă este valabil în anul calendaristic în care a fost emis, cu excepţia 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 şi II din Legea nr. 201/2025 pentru modificarea și completarea Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare
[37] Art. 32(1) lit. a) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările şi completările ulterioare
[38] Art. 32(3) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările şi 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:**

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

- **Acordarea tichetelor de masă salariaților:**

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

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

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

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 şi un beneficiu pentru salariați, de care ambele categorii se pot bucura atunci când cunosc toate condițiile de utilizare şi 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 şi 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 şi 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]

  ATENŢIE!!!

  Începând cu data de 01.01.2024[46], se cuprind în baza de impozitare şi 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 şi completările ulterioare
[44] Art. 76(3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare
[45] Art. 142 lit. r) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare
[46] Art. 157 (1) lit. ț) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare
[47] Art. 220^2(1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi 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 21%. 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 21% = 84 lei

% 5328 „Alte valori” 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți” 4426 „TVA deductibilă”	**401** „Furnizori”	**84.484 lei** 84.000 lei 400 lei 84 lei

- **Acordarea tichetelor de masă:**

Valoarea tichetelor acordate:
1.680 tichete x 40 lei/tichet = 67.200 lei

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

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

67.200 lei x 10% = 6.720 lei

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

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

67.200 lei x 10% = 6.720 lei

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

- **Returnarea tichetelor nefolosite:**

Valoare tichete returnate:
420 tichete x 40 lei/tichet = 16.800 lei

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

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

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

Model de calcul salarial referitor la acordarea de tichete de masă

Un salariat, fără persoane în întreținere, încadrat cu salariul minim pe economie[48] de 4.325 lei, primește pentru fiecare zi în care este prezent la locul de muncă tichete de masă în valoare de 40 lei (chiar dacă valoarea nominală maximă este de 45 lei).

Pentru luna august 2026, venitul acestui angajat şi cheltuielile angajatorului cu acest angajat sunt după cum urmează:

Zile lucrătoare august 2026: 21 zile;

Prezența la serviciu în luna august 2026 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: 4.325 lei, din care 200 lei fără taxe, rezulta ca baza calcul 4.125 lei;

CAS (25%): 4.125 lei x 25% = 1.031 lei;

CASS (10%): (4.125 lei + 840 lei) x 10%= 497 lei

Deducerea personală[49]: 4.325 x 11,5% = 497 lei

- Impozit pe venit: [(4.125 lei – 1.031 lei – 497 lei – 497 lei) + 840 lei] x 10% = 294 lei
- Tichete de masă: 21 tichete de masă x 40 lei/tichet = 840 lei
- Salariul net: 4.325 lei – 1.031 lei – 497 lei – 294 lei = 2.503 lei
- CAM (2.25%): 4.125 lei x 2,25% = 93 lei
- Venitul brut al angajatului: 4.325 lei + 840 lei + 93 lei = 5.258 lei

Pentru a plăti un salariu net de 2.503 lei şi 21 tichete de masă (adică 840 lei), angajatorul va cheltui 5.258 lei (4.325 lei + 840 lei + 93 lei).

Această sumă de 5.258 lei este repartizată astfel:

- 63,58% la angajat şi 36,42% la stat.

[48] HG nr. 146/2026 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 şi 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 excepţie, organizaţiile sindicale legal constituite pot acorda din fonduri proprii, ocazional, tichete cadou membrilor proprii care nu au calitatea de angajaţi ai organizaţiei sindicale.[52] Frecvenţa acordării tichetelor cadou şi valoarea lor se stabilesc de către conducerea organizaţiei sindicale. Prevederile referitoare la achiziţionarea şi emiterea tichetelor cadou se aplică în mod corespunzător.[53]

Valoarea tichetelor cadou

Nivelul maxim al sumelor acordate sub forma tichetelor cadou angajaților pentru cheltuieli sociale[54] nu poate depăşi suma stabilită de comun acord cu organizaţiile sindicale legal constituite sau, acolo unde nu este constituit un sindicat, cu reprezentanţii salariaţilor.[55]

Ce elemente conţin?

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

a) numele şi adresa emitentului;

b) perioada de valabilitate a utilizării tichetului cadou;

c) numele, prenumele şi 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 şi 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 şi completările ulterioare
[55] Art. 10(1) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările şi completările ulterioare
[56] Art. 17 din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările şi completările ulterioare

Unde pot fi folosite?

Angajaţii pot beneficia de tichete cadou acordate de angajatorii lor, numai pentru destinaţiile sau evenimentele care se încadrează în cheltuielile sociale.[57]

Tichete cadou nedistribuite

Se interzice angajatorului returnarea către unităţile emitente a tichetelor achiziţionate de la acestea şi neutilizate, precum şi primirea acestor tichete de către unităţile emitente, indiferent de motiv, cu unele excepţii.[58]

Tratament contabil

- Înregistrarea achiziției tichetelor cadou:

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

- 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 şi 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 au 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 şi 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 şi 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 salariatelor 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 angajatelor 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 şi completările ulterioare
[61] Art. 76(3) lit. h) şi (4) lit. a din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare
[62] Art. 142 lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare
[63] Art. 220^2(1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare

Monografie contabilă

Acordarea de tichete cadou în limita a 300 lei/eveniment/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

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

Entitatea are obligația legală de a întocmi și organiza evidența tichetelor cadou potrivit anexei prevăzute în legislația în materie[64], 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 „Cheltuieli cu tichetele acordate salariaților”	**5328** „Alte valori”	**2.000 lei**

- Plata furnizorului de tichete:

401 „Furnizori”	**5121** „Conturi la bănci în lei”	**2.023,80 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 şi al treilea are vârsta de 19 ani**

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

- **Angajat cu 2 copii minori şi lucrează împreună cu soția la aceeaşi 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 şi 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 Paştelui, Crăciunului şi 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 şi în cazul celorlalți angajați, pentru a nu apărea discuții între aceștia, diferența de 600 de lei va fi considerată venit salarial şi i se va reține şi impozit pe venit şi contribuții sociale.

De reţinut!

- cadourile sunt neimpozabile până în limita de 300 lei şi 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 şi **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 creşă

Beneficiarii tichetelor de creşă

Tichetele de creşă sunt bilete de valoare care se acordă, lunar, angajaţilor care nu beneficiază de concediul şi de indemnizaţia acordate pentru creşterea copilului în vârstă de până la 2 ani, respectiv de până la 3 ani în cazul copilului cu handicap.[65]

Tichetele de creşă pot fi utilizate numai pentru achitarea taxelor la creşa unde este înscris copilul.[66]

Tichetele de creşă se acordă, la cerere, unuia dintre părinţi sau tutorelui căruia i-a fost încredinţat copilul spre creştere şi educare, pe baza livretului de familie.[67]

Tichetele de creşă se distribuie salariaţilor, lunar, pentru fiecare dintre copiii lor naturali, inclusiv pentru fiecare copil adoptat, precum şi pentru cei cărora li s-a instituit tutela, pe baza următoarelor documente:[68]

a) cerere pentru acordarea tichetului de creşă;

b) actul doveditor eliberat de creşa/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 creşă, de concediul şi indemnizaţia lunară pentru creşterea copilului în vârstă de până la 2 ani, respectiv de până la 3 ani, în cazul copilului cu handicap, prevăzute de Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr. 111/2010 privind concediul și indemnizația lunară pentru creșterea copiilor, aprobată cu modificări cu modificări și completări prin Legea nr. 132/2011, cu modificările și completările ulterioare;

f) alte documente solicitate de angajator, potrivit regulamentului intern[69] prevăzut.

Nu pot beneficia de tichete de creșă[70] asistenții maternali profesioniști sau persoanele la care este găzduit copilul şi 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 şi completările ulterioare
[66] Art. 18(2) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările şi completările ulterioare
[67] Art. 18(3) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările şi 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 şi completările ulterioare
[71] Legea nr. 272/2004 privind protecţia şi promovarea drepturilor copilului, republicată, cu modificările şi completările ulterioare

Valoarea tichetelor de creşă

Nivelul maxim al sumelor acordate sub forma tichetelor de creşă nu poate depăşi suma de 740 de lei pentru o lună, pentru fiecare copil aflat la creşă.[72]

Valoarea tichetelor de creşă se cumulează[73] cu alocaţia de stat pentru copii acordată[74] şi cu stimulentul de inserţie care se acordă la reluarea activităţii.[75]

Ce elemente conțin?

Fiecare tichet de creşă pe **suport electronic** este valabil numai dacă sunt înscrise menţiunile:[76]

a) numele şi adresa emitentului;

b) perioada de valabilitate a utilizării tichetului de creşă;

c) interdicția de a fi utilizat pentru achiziționarea de alte bunuri/servicii decât cele prevăzute în lege;

d) numele, prenumele şi codul numeric personal ale salariatului care este în drept să utilizeze tichetul de creşă.

Unde pot fi folosite?

Tichetele de creșă pot fi utilizate de către angajaţi numai la creşele sau entitățile asimilate acestora şi cu care unităţile emitente au încheiate contracte de prestări de servicii.[77] Prin entități asimilate se înțelege alte unităţi 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 creşă se acordă pentru acoperirea parțială sau integrală, a taxelor de creșă reprezentând contribuţia lunară a părinţilor/ reprezentanţilor legali la suportarea cheltuielilor pentru copiii înscrişi în creșe sau alte unități de educație timpurie antepreșcolară publice[79], sau, după caz, a contravalorii serviciilor prestate de unităţi de educație timpurie antepreșcolară private sau de bone şi se suportă integral de către angajator.[80]

---

[72] Art. 1 din OMF şi OMFTSS nr. 368/179/2026 privind stabilirea valorii lunare indexate care se acordă... tichete de creşă...
[73] Art. 19(3) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările şi completările ulterioare
[74] conform Legii nr. 61/1993 privind alocaţia de stat pentru copii, republicată, cu modificările şi completările ulterioare
[75] conform Ordonanţei de urgenţă a Guvernului nr. 111/2010 privind concediul şi indemnizaţia lunară pentru creşterea copiilor, aprobată cu modificări prin Legea nr. 132/2011, cu modificările şi completările ulterioare
[76] Art. 20(2) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările şi 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 şi funcţionare a creşelor şi a altor unităţi de educaţie timpurie antepreşcolară
[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

Obligaţii privind tichetele de creşă

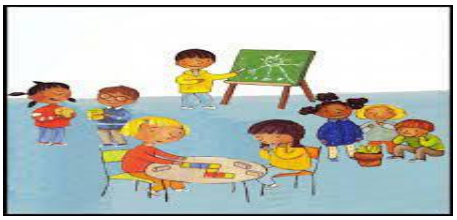
- Angajatorii au obligația de a informa angajații cu privire la creşele/entitățile asimilate acestora cu care unităţile emitente ale tichetelor de creșă au încheiate contracte de prestări de servicii.[81]
- Unitățile emitente ale tichetelor de creșă au obligația de a se informa cu privire la creșele/entitățile 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 creşă nu a prezentat angajatorului informaţiile privind prezenţa la creşă/entitatea asimilată acesteia a copilului, în scris cu confirmarea creşei/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 creşă acordate suplimentar, corespunzător cu numărul de zile absente din luna în care copilul a fost absent de la creşă/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 stabileşte valoarea tichetelor de creşă

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

- indicele inflaţiei, respectiv indicele preţurilor de consum realizat, cu perioadă de referinţă 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 creşă este de maximum 740 lei, pentru o lună, pentru fiecare copil aflat la creşă.[86]

Ţinând seama de datele calendaristice la care se comunică indicii realizaţi ai preţurilor de consum de către Institutul Naţional de Statistică, valoarea nominală a sumei acordate sub forma tichetelor de creșă, valabilă în ultima lună a semestrului se utilizează şi 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 şi OMFTSS nr. 368/179/2026 privind stabilirea valorii lunare indexate care se acordă... tichete de creşă...
[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 şi 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 şi cheltuielile reprezentând: cadouri în bani sau în natură, inclusiv tichetele de creşă.
- **din punct de vedere al salariatului:** acestea sunt considerate venituri din salarii şi asimilate salariilor ca avantaje în bani sau în natură.[90] În schimb, tichetele de creşă 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 creşă şi cele cadou erau prevăzute de aceeași reglementare, acestea fiind abordate în acelaşi context contabil şi 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 şi completările ulterioare
[90] Art. 76(3) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare
[91] Art.142 lit. r) coroborat cu art. 157(2) şi cu art. 220^4(2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare

Tichete culturale

Beneficiarii tichetelor culturale

Tichetele culturale sunt bilete de valoare acordate angajaţilor, lunar sau ocazional, pentru achitarea contravalorii de bunuri şi 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 îşi au funcţia de bază, potrivit legii. În cazul în care nu se poate stabili funcţia de bază, beneficiarul biletelor de valoare alege, în scris, angajatorul care îi va acorda biletele de valoare, având obligaţia de a transmite, în termen de maximum 10 zile lucrătoare, şi către ceilalţi angajatori, opţiunea realizată.[93]

Destinaţia tichetelor culturale

Bunurile şi serviciile culturale pot fi:[94]

- abonamente sau bilete la spectacole, concerte, proiecţii cinematografice, muzee, festivaluri, târguri şi expoziţii, permanente sau itinerante, parcuri tematice, inclusiv cele destinate copiilor;
- cărţi, manuale şcolare, albume muzicale, filme, în orice format.

Nivelul tichetelor culturale

Nivelul maxim al sumelor acordate sub forma tichetelor culturale nu poate depăşi suma de 260 de lei pentru tichetele acordate lunar, respectiv suma de 510 lei/eveniment, pentru cele acordate ocazional.[95]

[92] Art. 21(1) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările şi 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 şi completările ulterioare
[95] Art. 1 din OMF şi OMC nr. 1187/3177/2026 pentru stabilirea valorii sumei indexate care se acordă...tichete culturale...

Ce elemente conţin?

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

a) numele şi adresa emitentului;

b) perioada de valabilitate a utilizării tichetului;

c) interdicţia de a fi utilizat pentru achiziţionarea de alte bunuri/servicii decât cele prevăzute de lege;

d) numele, prenumele şi 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 şi 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 şi 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 stabileşte valoarea tichetelor culturale

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

a) indicele inflaţiei, respectiv indicele preţurilor de consum realizat, cu perioadă de referinţă 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 250 lei pentru tichetele culturale acordate lunar sau de maximum 510 lei/eveniment.

Ţinând seama de datele calendaristice la care se comunică indicii realizaţi ai preţurilor de consum de către Institutul Naţional de Statistică, valoarea sumei acordate sub forma tichetelor culturale, valabilă în ultima lună a semestrului se utilizează şi pentru primele două luni ale semestrului următor.[102]

Vouchere de vacanță

Definiţie

Voucherele de vacanţă sunt bonuri de valoare destinate exclusiv achiziţionării pachetelor de servicii turistice.[103]

În limita resurselor bugetare, angajatorul stabileşte când acordă voucherele de vacanţă, de comun acord cu organizaţiile sindicale legal constituite sau cu reprezentanţii salariaţilor, 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 vacanţă 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 pr. 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...coroborat cu art.1 din OMF şi OMC nr. 1187/3177/2026 pt stabilirea valorii sumei indexate care se acordă...tichete culturale
[103] Art. 1(2^2) din OuG nr. 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță, cu modificările şi completările ulterioare
[104] Art. 1(2^4) din OuG nr. 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță, cu modificările şi completările ulterioare
[105] Art. 2(1) din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările şi...
[106] Art. 1(5) din OuG nr. 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță, cu modificările şi 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 şi...
[108] Art. 4 din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările şi...

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 vacanţă

Angajatorii care încadrează personal prin încheierea unui contract individual de muncă pot acorda, în condiţiile legii, vouchere de vacanţă. Voucherele de vacanță se acordă angajaților pentru recuperarea şi întreţinerea capacităţii de muncă şi 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 vacanţă nominale sunt singurele persoane care pot să utilizeze voucherele de vacanţă, pe baza actului de identitate, în perioada menţionată pe acestea şi numai pentru achitarea pachetului de servicii turistice contractat de la unităţile 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]

Cuantumul 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 şi...
[110] Art. 1(1) din OuG nr. 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță, cu modificările şi completările ulterioare
[111] Art. 12 din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările şi...
[112] Art. 12(1) din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările şi...
[113] Art. 12(2) din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările şi...
[114] Art. 12(3) din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările şi...

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

Voucherele de vacanţă emise pe suport electronic pot fi alimentate exclusiv cu valoarea nominală a voucherelor de vacanţă acordate de către angajator şi pot fi utilizate doar pentru achiziţionarea de servicii turistice în unităţile afiliate.

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

---

[115] Art. 4(1) din OuG nr. 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță, cu modificările şi 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 salariaţilor sub formă de vouchere de vacanţă de către alţi angajatori decât cei din sistemul public reprezintă contravaloarea a maximum şase salarii de bază minime brute pe ţară, garantate în plată, pentru un salariat, în decursul unui an fiscal. Salariul de bază minim brut pe ţară garantat în plată este cel stabilit în condiţiile legii.[117]

Valori care pot fi acordate pe an pentru salariaţi:

• Privat: contravaloarea a 6 salarii minime pe economie.

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

• Public[119]: 1.600 de lei; pentru anul 2025, valoarea este de 800 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 vacanţă are perioadă de valabilitate de un an de la data alimentării pentru voucherele emise pe suport electronic, fără a se înţelege 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 şi completările ulterioare
[118] Art.1[1] din OuG nr .8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță, cu modificările şi 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 sustenabilităţii 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 şi...
[121] Art. 2(4) din OuG nr. 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță, cu modificările şi completările ulterioare
[122] Art. 7[1](1) şi (2) din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările şi...

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 beneficiarului[124]:

- 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 şi...
[124] Art. 13 din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările şi...
[125] Art. 14 din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările şi...
[126] Art. 14^1(2) din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările şi...
[127] Art. 14^1(3) din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările şi...
[128] Art. 14^1(4) din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările şi...

Contravenţii

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 şi...
[130] Art. 24(2) din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările şi...
[131] Art. 24(3) din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările şi...

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 terţi”		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 salariaţilor, 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 şi...
[133] Art. 27 din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările şi...
[134] Art. 27[1] din HG nr. 215/2009 pentru aprobarea NM privind acordarea tichetelor de vacanță, cu modificările şi...

- **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 şi 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 şi 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 contribuţiei de asigurări sociale de sănătate sumele reprezentând valoarea nominală a biletelor de valoare sub forma tichetelor de masă şi a voucherelor de vacanţă, 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) şi art. 220^4 (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) şi (4) din HG nr. 1/2016 pentru aprobarea NM de aplicare a art. 78 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal...

Sinteza obligaţiilor fiscale ale voucherelor de vacanţă

Impozit pe venitul din salarii	Contribuţii sociale obligatorii	Impozit pe profit
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. *Decontarea serviciilor turistice nu poate să fie făcută în funcție de performanțele salariaților întrucât reprezintă o cheltuială socială.*	**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. Excepție: contribuția pentru asigurări sociale de sănătate (CASS = 10%).	Reprezintă cheltuieli sociale și sunt **deductibile în limita a 5%** din cheltuiala cu salariile. Suma ce depășește acest plafon este o **cheltuială nedeductibilă.**

Monografie contabilă

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

- **Achiziţia voucherelor de vacanţă:**

Valoare vouchere: 30 angajaţi 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 „Alte valori”	„Furnizori”	120.000 lei
628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terţi”		1.200 lei
4426 „TVA deductibilă”		228 lei

- **Acordarea voucherelor de vacanţă:**

Valoarea voucherelor de vacanţă acordate:
28 angajaţi x 4.000 lei = 112.000 lei

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

- **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%) Total contribuții	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)]x10%= 356 lei (1.368+547+356) 2.271 lei
Impozit pe venit 10% CASS 10%	400 lei 400 lei	CAM (2,25%)	123 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: „SITUAŢIA CENTRALIZATOARE a biletelor de valoare pe suport electronic achiziţionate, utilizate şi returnate de către angajatori în luna ..... anul .....”

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

Anexa nr. 6: „SITUAŢIA ANALITICĂ a biletelor de valoare pe suport electronic returnate de salariaţi angajatorilor în luna ..... anul .....”

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

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

Anexa nr. 12: „SITUAŢIA 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 asimiliate acestora în luna .....anul.....”

Anexa nr. 2 la norme

SITUAŢIA CENTRALIZATOARE*
a biletelor de valoare pe suport electronic achiziţionate, utilizate şi returnate de către angajatori
în luna ..... anul .....

Denumirea angajatorului .....
Adresa:
localitatea ....., str. ..... nr. ....., sectorul ....., judeţul .....
Numărul de înmatriculare la oficiul registrului comerţului.....
Codul fiscal .....

Semnificaţia coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:
A – Contractat
B – Achiziționat
C – Număr unic de identificare a suportului electronic
D – Observaţii: numărul şi data documentului de decontare a biletelor de valoare pe suport electronic cu unitatea emitentă şi 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 salariaţilor	Bilete de valoare pe suport electronic returnate unităţii 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 unităţii,
.....

Conducătorul compartimentului financiar-contabilitate,
.....

Anexa nr. 4 la norme

SITUAŢIA ANALITICĂ*
a biletelor de valoare pe suport electronic transferate salariaţilor de către angajatori
în luna ..... anul .....

Denumirea angajatorului .....
Adresa:
localitatea ....., str. ..... nr. ....., sectorul ....., judeţul .....
Numărul de înmatriculare la oficiul registrului comerţului .....
Codul fiscal .....

Nr. crt	Numele şi 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 unităţii,
.....

Conducătorul compartimentului financiar-contabilitate,
.....

Anexa nr. 6 la norme

SITUAŢIA ANALITICĂ*
a biletelor de valoare pe suport electronic returnate de salariaţi angajatorilor
în luna ..... anul .....

Denumirea angajatorului .....
Adresa:
localitatea ....., str. ..... nr. ....., sectorul ....., judeţul .....
Numărul de înmatriculare la oficiul registrului comerţului .....
Codul fiscal .....

Nr. crt.	Numele şi 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 unităţii,
.....

Conducătorul compartimentului financiar-contabilitate,
.....

Anexa nr. 8 la norme

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

Denumirea unității emitente .....
Adresa:
localitatea ....., str. ..... nr. ....., sectorul ....., judeţul .....
Numărul autorizației de funcționare .....
Numărul de înmatriculare la oficiul registrului comerţului .....
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 unităţii,
.....

Conducătorul compartimentului financiar-contabilitate,
.....

Anexa nr. 10 la norme

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

Denumirea unității emitente .....
Adresa:
localitatea ....., str. ..... nr. ....., sectorul ....., judeţul .....
Numărul autorizației de funcționare .....
Numărul de înmatriculare la oficiul registrului comerţului .....
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 unităţii emitente,
.....

Conducătorul compartimentului financiar-contabilitate,
.....

Anexa nr. 12 la norme

SITUAŢIA 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 ....., judeţul .....
Numărul autorizației de funcționare .....
Numărul de înmatriculare la oficiul registrului comerţului .....
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 unităţii emitente,
.....

Conducătorul compartimentului financiar-contabilitate,
.....

Anexa nr. 13 la norme

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 asimiliate acestora
în luna .....anul.....

Denumire creșă sau unitate asimilată.....
Adresa:
localitatea ....., str. ..... nr. ....., sectorul ....., judeţul .....
Numărul de înmatriculare la oficiul registrului comerţului .....
Codul fiscal .....

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:
A – Nr. de zile calendaristice conform programului creşei
B – Număr de zile calendaristice conform programului creşei în care copilul a fost prezent la creşă
C – Număr de zile calendaristice conform programului creşei în care copilul nu a fost prezent la creşă (diferenţă: col. 4 minus col. 5)
D – Nume şi prenume salariat care achită taxele de creşă prin tichete de creşă
E – Codul numeric personal al salariatului care achită taxele de creșă prin tichete de creșă
F – Denumirea şi date de identificare a angajatorului care a distribuit tichete de creşă 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 creşei/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 .....”

Anexa nr. 2 la norme

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 identi-ficare 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, ...

Anexa nr. 4 la norme

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, ...

Anexa nr. 6 la norme

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 beneficia-rului voucherelor de vacanță pe suport electronic	Codul numeric personal	Valoarea voucherelor de vacanță neutilizate de benefi-ciar și returnate angajato-rului	Numărul unic de identifi-care a suportului electronic pe care au fost alimentate voucherele de vacanță	Semnătura beneficia-rului	Semnătura persoanei desemnate de angajator să țină evidența voucherelor de vacanță returnate
	TOTAL:	x	x			x

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

Anexa nr. 8 la norme

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, ...

Anexa nr. 10 la norme

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, ...

Anexa nr. 12 la norme

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. 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. 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
- Monitorul Oficial al României nr. 956 din data de 24.09.2024
- Monitorul Oficial al României nr. 974 din data de 27.04.2024
- Monitorul Oficial al României nr. 1185 din data de 28.11.2024
- Monitorul Oficial al României nr. 244 din data de 20.03.2025
- Monitorul Oficial al României nr. 275 din data de 28.03.2025
- Monitorul Oficial al României nr. 276 din data de 28.03.2025
- Monitorul Oficial al României nr. 899 din data de 1.10.2025
- Monitorul Oficial al României nr. 900 din data de 1.10.2025
- Monitorul Oficial al României nr. 1106 din data de 28.11.2025
- Monitorul Oficial al României nr. 249 din data de 31.03.2026
- Monitorul Oficial al României nr. 258 din data de 1.04.2026
- Monitorul Oficial al României nr. 196 din 13 martie 2026
- Monitorul Oficial al României nr. 778 din data de 15.09.2026
- Programul de legislație INDACO LEGE 5
- www.mfinante.ro/legislatie/cod fiscal
- www.mmuncii.ro/legislatie/codul muncii/revisal/REGES

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