

Informație privind diferite aspecte de acordare a tichetelor de masă

1. Normele legale de reglementare

- Legea nr. 166/2017 cu privire la tichetele de masa (a intrat în vigoare la data de 20 octombrie 2017)
- Legea nr. 489/1999 privind sistemul public de asigurări sociale
- Legea nr. 1593/2002 cu privire la mărimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală
- Legea nr. 289/2004 privind indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă și alte prestații de asigurări sociale
- Codul fiscal
- Legea nr. 122/2019 privind modificările operate în unele acte normative (a intrat în vigoare la data de 1 ianuarie 2020)
- HG nr. 227/2018 Regulamentul privind modul de operare cu tichetele de masă

Procedura de emitere, acordare, acceptare și rambursare a valorii tichetelor de masă, statutul operatorilor, precum și raporturile dintre operatori, angajatori și unitățile comerciale/de alimentație publică sunt reglementate de Legea nr. 166/2017.

Activitatea de operare cu tichetele de masă, inclusiv de emitere și de rambursare a valorii acestora, este desfășurată exclusiv de către operatorii constituiți sub formă de societate pe acțiuni sau societate cu răspundere limitată, inclusiv cu investiții străine, care dețin licența de activitate eliberată în conformitate cu Legea nr. 166/2017 și Legea nr. 160/2011 privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător.

Exista formularele aprobate a rapoartelor și registrelor utilizate pentru evidența tichetelor de masă (împreună cu instrucțiunile cu privire la completarea lor), precum și **Declarația pe propria răspundere privind beneficierea de tichete de masă doar la locul de muncă de bază.**

Cerințele tehnice față de mașinile de casă și control au fost completate cu prevederi care vizează înregistrarea achitării mărfurilor prin tichete de masă pe suport de hârtie și pe suport electronic. Concomitent, în Regulamentul cu privire la modul de exploatare a mașinilor de casă și control cu memorie fiscală au fost incluse cerințe noi privind efectuarea achitării cu ajutorul tichetelor de masă în cadrul întreprinderilor de comerț și a întreprinderilor de alimentație publică.

Pentru toți participanții la sistemul de organizare a alimentației angajaților Legea nr. 166/2017 stabilește obligații de ținere a evidenței tichetelor:

- pentru angajatori – să determine reguli interne de acordare a tichetelor și de ținere a evidenței acestora,
- pentru operatori – să țină evidența tichetelor după serie și număr, a termenelor de păstrare a tichetelor de hârtie utilizate și a informației aferente tichetelor electronice,
- pentru unitățile de comerț/ de alimentație publică - Legea nr. 166/2017 nu conține norme speciale privind evidența tichetelor acceptate, însă faptul că acestea vor primi plata pentru mărfuri/servicii doar în baza tichetelor utilizate, prezentate operatorului în termenul stabilit, va conduce inevitabil la necesitatea evidenței acestora.

Toate plățile între participanții la sistem se vor efectua doar prin virament.

2. Valoarea tichetelor de masă

(Art. 4, alin. (1) din Legea nr. 166/2017)

Începând cu 1 ianuarie 2020, a fost majorată valoarea nominală maximă deductibilă în scopuri fiscale și neimpozabilă cu impozitul pe venit, precum și primele de AOAM a unui tichet de masă de la 45 la 55 lei pentru o zi lucrătoare.

Angajatorii pot acorda tichete de masă cu valoarea nominală mai mare, diferența dintre aceasta și valoarea nominală maximă prevăzută de lege fiind nedeductibilă în scopuri fiscale.

De menționat că, potrivit art. 4 alin. (1) din Legea nr. 166/2017 în redacția Legii nr. 122/2019, valoarea tichetelor de masă nu include contribuția individuală de ASSO (6%). Prin urmare, **suma contribuției individuale de ASSO, calculată de la valoarea tichetelor de masă, se va reține din salariul și alte recompense ale angajatului.**

Valoarea nominală a tichetului, va fi anual indexată de Guvern.

3. Forma tichetelor de masă

(Legea nr. 166/2017)

Începând cu 1 ianuarie 2020, emiterea tichetelor de masă se va efectua doar pe suport electronic. Tichetele de masă pe suport de hârtie, emise de către operatori până la 31 decembrie 2019 inclusiv, vor fi utilizate de către beneficiari și acceptate de către unitățile comerciale/de alimentație publică până la valorificarea acestora.

4. Regimul de impunere a tichetelor de masă

(Anexa nr. 3 la Legea nr. 489/1999, art. 4 alin. (1), art. 5 alin. (4), art. 7 alin. (2) din Legea nr. 166/2017)

Începând cu 1 ianuarie 2020, valoarea tichetelor de masă achitată de angajator în folosul salariaților săi este stabilită în calitate de bază de calcul a **contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii (contribuții de ASSO)**. Astfel, din valoarea tichetelor de masă se vor calcula contribuții de ASSO datorate de angajator (18%) și de angajat (6%).

Baza de calcul a contribuțiilor de ASSO datorate de angajatori o constituie **fondul de salarizare și alte recompense**, iar pentru cele datorate de angajat – **salariul lunar realizat și alte recompense** (art. 21 și 22 din Legea nr. 489/1999).

Recompensa constituie orice sumă, alta decât salariul, plătită de angajator în folosul persoanelor angajate prin contract individual de muncă, al persoanelor aflate în raporturi de serviciu în bază de act administrativ ori prin alte tipuri de contracte civile în vederea executării de lucrări sau prestării de servicii, inclusiv drepturile în natură reglementate prin acte normative sau contract colectiv de muncă, cu excepția drepturilor și veniturilor din care nu se calculează contribuții de ASSO (conform noțiunii expuse în art. 1 din Legea nr. 489/1999). Prin urmare, **valoarea tichetelor de masă acordate salariaților săi corespunde noțiunii de recompensă** și, respectiv, din acestea urmează să fie calculate atât contribuțiile de ASSO datorate de angajatori (18%, cât și contribuția individuală de ASSO datorată de salariați (6%).

Impunerea valorii totale achitate de către angajator pentru tichetele de masă acordate salariaților săi (începând cu 1 ianuarie 2020):

Tipul impunerii	În limita valorii tichetelor stabilită de legislație (între 35 și 55 lei ²)	Peste limita valorii tichetelor stabilită de legislație
1. Contribuții de ASSO	18% și 6%	18% și 6%
2. Primele de asigurare obligatorie de asistență medicală (prime de AOAM)	x	4,5% și 4,5%
3. Impozitul pe venit (art. 7 alin. (2) din Legea nr. 166/2017)	x	12%

Contribuabililor li se permite să deducă, concomitent cu cheltuielile suportate pentru procurarea tichetelor de masă **în limitele stabilite de legislație, și suma contribuțiilor de ASSO** datorate de angajator, calculate din valoarea tichetelor în cauză. (potrivit completărilor operate prin Legea nr. 122/2019 la art. 24 alin. (191) din CF, care intră în vigoare la 1 ianuarie 2020).

Raportul IPC 18

Valoarea tichetelor alimentare în măsura în care depășește valoarea nominală deductibilă prevăzută la art. 4 alin. (1) din Legea nr. 166/2017, reprezintă o facilitate acordată de angajator pentru angajat și este supusă impozitului pe venit la sursa de plată în modul stabilit prin HG nr. 697/2014 privind aprobarea Regulamentului cu privire la reținerea impozitului pe venit din salariu și din alte plăți efectuate de către angajator în folosul angajatului, precum și din plățile achitate în folosul persoanelor fizice care nu practică activitate de întreprinzător pentru serviciile prestate și/sau efectuarea de lucrări și în cuantumul stabilit la art. 15 din Codul fiscal, precum și contribuțiile din ASSO și AOAM ca alte plăți.

Ținând cont de faptul că valoarea tichetelor achitate în folosul salariaților constituie baza de calcul a contribuțiilor de ASSO, începând cu 1 ianuarie 2020, **aceasta urmează a fi declarată lunar în tabelul nr. 3 din darea de seamă IPC 18**, fiind adăugată la suma salariului și altor recompense calculate salariaților. Dat fiind că contribuțiile de ASSO se determină din sumele calculate ale salariului și altor recompense, iar modificările operate prin Legea nr. 122/2019 intră în vigoare din 01.01.2020, în baza de calcul a contribuțiilor menționate se va include valoarea tichetelor de masă acordate (reflexate în contabilitate) începând cu luna ianuarie 2020.

Situatia1- generala:

Suma contribuției individuale de ASSO, calculată de la valoarea tichetelor de masă, urmează să fie declarată în Tabelul nr.3 al Raportului IPS18 împreună cu fondul de remunerare a muncii și alte plăți (col.9), fără a o evidenția într-o categorie sau rind separat (cu alte cuvinte- se reflectă cu codul categoriei persoanei asigurate 101” **PERSOANĂ ANGAJATĂ PE BAZĂ DE CONTRACT INDIVIDUAL DE MUNCĂ**”.

Situatia2-declararea valorii tichetelor de masa in cazul in care angajatul se afla in concediu:

Angajatul care se afla în concediu declară în Tabelul nr.3 al Raportului IPS18 cu codul categoriei persoanei asigurate **160 „PERSOANĂ CARE SE AFLĂ ÎN CONCEDIU ORDINAR PLĂTIT”**.

Valoarea achitată angajatului pentru tichetele de masă se reflectă cu codul categoriei persoanei asigurate **101” PERSOANĂ ANGAJATĂ PE BAZĂ DE CONTRACT INDIVIDUAL DE MUNCĂ**”. În cazul în care angajatul se afla în concediu întreaga lună, valoarea tichetelor de masă se indică de asemenea cu codul **101**, doar că cu indicarea perioadei de o singură zi, care poate fi oricare din zilele lunii. De exemplu: perioada 01.09.2020-01.01.2020 cu categoria **101** și suma valorii tichetelor de masă.

Situatia 3- declararea valorii tichetelor de masa in cazul in care angajatul se afla in concediu de boala (incapacitate temporara de munca:

Pe parcursul lunii angajatorul nu calculează angajatului salariu, cu excepția valorii tichetelor de masă. Conform lit. a), b), d) și g) alin.(1) art.5 și lit.a), alin. (1) art.15 din Legea nr.289/2004, dreptul la indemnizație se stabilește în cazul în care persoana dată a pierdut venitul asigurat la toate locurile de muncă pentru toată perioada concediului medical. În acest caz valoarea tichetelor de masă este privită ca o plată stimulatorie și se reflectă la codul **143 „PERSOANĂ CARE A BENEFICIAT DE PLAȚI CU CARACTER UNIC PE PERIOADA CONCEDIULUI MEDICAL, CONCEDIULUI DE MATERNITATE SAU CONCEDIULUI DE ÎNGRIJIRE A COPILULUI PÎNĂ LA VIRSTA DE 3 ANI”**, doar că cu indicarea perioadei de o singură zi, care poate fi oricare din zilele lunii (ceea ce nu va influența la dreptul de a obține indemnizație pentru incapacitatea temporară de muncă).

Situatia 4-declararea valorii tichetelor de masa in cazul in care angajatul se afla in situatii mixte:

De exemplu, in perioada de la 01.10.2020 pina la 26.10.2020 angajatul s-a aflat in concediu de boala, iar din 27.10 si pina la finele lunii – in concediu neplatit. Tot in aceasta luna angajatului i s-a calculat valoarea tichetelor de masa pentru zilele lucrate in luna precedenta (septembrie). In Tabelul nr.3 din Raportul IPS18 aceasta situatie se va reflecta in felul urmator:

- perioada 01.10.2020-05.10.2020 cu codul categoriei persoanei asigurate, de exemplu, **15311 “PERSONĂ, CARE A BENEFICIAT DE INDEMNIZAȚIE PENTRU INCAPACITATE TEMPORARĂ DE MUNCĂ CAUZATĂ DE BOLI OBȘNUITE SAU DE ACCIDENTE NELEGATE DE MUNCĂ, ACHITATĂ DIN CONTUL ANGAJATORULUI”**;
- perioada 27.10.2020-31.10.2020 cu codul categoriei persoanei asigurate **159 „PERSONĂ CARE SE AFLĂ ÎN CONCEDIU NEPLĂTIT (DIN CONT PROPRIU)”**;
- perioada 31.10.2020 -31.10.2020 cu codul categoriei persoanei asigurate **101” PERSONĂ ANGAJATĂ PE BAZĂ DE CONTRACT INDIVIDUAL DE MUNCĂ”**, cu indicarea valorii tichetelor de masa acordate angajatului. In acest caz valoarea tichetelor de masa cu indicarea perioadei de o singura zi, trebuie sa se incadreze in intervalul concediului neplatit (27.10.2020-31/10.2020).

Din exemplu se vede ca perioada de boala compensata din contul bugetului asigurarilor sociale de stat nu se reflecta in raportul IPC18. In cazul in care pe perioada lunii angajatul se afla partial in in concediul de boala platit si partial in concediul ordinar platit, valoarea tichetelor de masa acordata angajatului se va declara cu codul categoriei persoanei asigurate 101, cu indicarea perioadei de o singura zi, trebuie sa se incadreze in intervalul concediului platit.

Situatia 5-declararea valorii tichetelor de masa in cazul concedierii angajatului

In acest caz se foloseste codul categoriei persoanei asigurate **116 „PERSONĂ CARE A BENEFICIAT DE CAREVA PLĂȚI DUPĂ ELIBERARE”**. In cazul in care angajatul se concedieaza in luna curenta, iar iar valoarea tichetelor de masa i se achita de catre angajator in luna ce urmeaza, aceasta suma trebuie reflectata in raportul IPC 18 cu codul categoriei persoanei asigurate **116**.

Declaratia VEN 12

Valoarea nominala deductibila a unui tichet de masa pentru o zi constituie de la 35 la 55 lei. Recunoasterea in anul de raportare a cheltuielilor se reflecta in r. 0102 a Declaratiei VEN 12. In cazul in care tichetele de masa se returneaza operatorului, din Legea nr. 166/2017 reiese ca astfel de cheltuieli sunt ordinare activitatii si corectari in declaratia VEN12 si a TV A nu vor necesita. In cazul in care angajatorul furnizeaza angajatului tichete de masa in valoare ce depaseste valoarea maximal stabilita in Legea nr. 166/2017, suma depasirii acestei valori nu va fi deductibila in scopuri fiscale. Pentru evidenta sumelor nedeductibile se recomanda a deschide subconturi analitice la conturile de cheltuieli aferente tichetelor de masa. Cheltuielile aferente tichetelor de masa recunoscute in scopuri contabile se corecteaza pentru scopuri fiscale la r. 03029 a Declaratiei VEN 12.

Declaratia privind TVA

Nu constituie obiect impozabil cu TVA valoarea nominală a tichetelor de masă percepută de către operatori și de către unitățile comerciale/de alimentație publică, **cu excepția valorii serviciilor prestate de către operatori** unităților comerciale/de alimentație publică și angajatorilor în condițiile Legii nr.166/2017 cu privire la tichetele de masă (art.95, alin.(2), lit. e).

In anexa nr.1 (TVA FACT) la Declaratia privind TVA se reflecta facturile fiscale aferente operatiunilor nr. 2, nr. 3, si nr.8 si nr. 9 (vezi, ca exemplu, formulele contabile mai jos).

In col. 12 a Declaratiei TVA «Procurări de mărfuri, servicii» se indica valoarea de marfuri si servicii procurate pe teritoriul Republicii Moldova si folosite in scopuri de intreprinzator. In aceasta colonita se permite a reflecta si valoarea marfurilor si serviciilor procurate fara dreptul la deducerea a TVA. Decizia

privind reflectarea în această colonită a indicatorii din facturile fiscale aferente tichetelor de masă primite (operatiunile № 2 и № 8 -vezi, ca exemplu, formulele contabile mai jos), o ia contabilul entității. Reflectarea sumelor serviciilor suplimentare primite, indicate în facturile fiscale (operatiunile nr.3 și nr.9 -vezi, ca exemplu, formulele contabile mai jos), este obligatorie.

În colonită 13 "Suma TVA aferentă marfurilor și serviciilor procurate" a Declarației privind TVA se indică suma TVA aferentă marfurilor și serviciilor procurate pe teritoriul Republicii Moldova, care, în conformitate cu art.102 din Codul fiscal se permite spre trecere în cont. În această colonită se reflectă datele din facturile fiscale aferente serviciilor suplimentare (operatiunile nr.3 și nr.9 - vezi, ca exemplu, formulele contabile mai jos).

5. Incluziunea valorii tichetelor în baza de calcul a indemnizațiilor de asigurări sociale

(art. 7 alin. (1) ale Legii privind indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă și alte prestații de asigurări sociale nr. 289/2004).

Începând cu 1 ianuarie 2020, **valoarea tichetelor de masă se va include în baza de calcul a indemnizațiilor de asigurări sociale** (această reiese din prevederile art. 7 alin. (1) ale Legii nr. 289/2004). Baza de calcul a indemnizațiilor de asigurări sociale prevăzute la art. 5 alin. (1) lit. a), b), d) și g) și art. 15 alin. (1) lit. a) o constituie venitul mediu lunar asigurat realizat în ultimele 12 luni calendaristice premergătoare lunii producerii riscului asigurat, venit din care au fost calculate și achitate contribuții individuale de ASSO.

6. Modul de operare cu tichetele de masă

(este stabilit în Regulamentul aprobat prin HG nr. 227/2018).

Tichetele pot să fie pe suport de hârtie sau electronice și **se vor elibera angajaților în funcție de numărul de zile efectiv lucrate în luna precedentă (cu excepția zilelor de deplasare în interes de serviciu)**: tichetele pe suport de hârtie – în unități, iar cele electronice – în expresie valorică. Dacă valoarea produselor procurate este mai mică decât valoarea nominală a tichetului de hârtie, angajatul nu are dreptul să primească restul, iar în ce privește tichetele electronice, nu există astfel de restricții.

Tichetul de masă pe suport de hârtie emis de către operator trebuie să conțină seria numerică într-o ordine crescătoare, corespunzătoare numărului de tichete de masă comandat de către angajator, iar tichetul de masă pe suport electronic – numărul de identificare, unic la nivel de operator, al suportului electronic, ca fiind unele dintre elementele obligatorii ale acestora (art. 10 alin. (1) lit. a) și alin. (4) lit. d) din Legea nr. 166/2017).

În aceeași ordine de idei, primul element din diapazonul de serii numerice se atribuie de către Serviciul Fiscal de Stat (SFS) pentru fiecare operator, în modul stabilit de SFS (pct. 68 din Regulamentul aprobat prin HG nr. 227/2018).

La data de 3 mai 2018, SFS a aprobat Ordinul nr. 230 cu privire la modul de atribuire a primului element din diapazonul de serii numerice operatorilor tichetelor de masă.

7. Modul de acordare a tichetelor de masă

(art. 3, alin. (2-5), art.5 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 166/2017).

În cazul cumulului de funcții, tichetele de masă pot fi acordate numai de către angajatorii unde salariații în cauză își au locul de muncă de bază.

Acordarea tichetelor de masă este facultativă. Angajatorul este în drept să suporte cheltuieli pentru hrană pentru un angajat, care vor fi deduse în scopuri fiscale conform art.24 alin.(19) din Codul fiscal, ori să acorde tichete de masă, fiind permisă doar o singură opțiune.

Angajatorul este obligat să țină evidența tichetelor de masă acordate salariaților.

Condițiile de acordare a tichetelor de masă de către angajatorii unități private se stabilesc de aceștia în contractele colective de muncă, actele normative la nivel de unitate, contractele individuale de muncă.

Numărul total al tichetelor de masă pe suport de hârtie **acordate salariatului pe parcursul lunii** trebuie să fie egal cu numărul zilelor lucrate efectiv de acesta pe parcursul lunii precedente. Valoarea totală a tichetelor de masă pe suport electronic, transferată pe cardul de plată al salariatului, trebuie să fie egală cu numărul zilelor lucrate efectiv de acesta pe parcursul lunii precedente, înmulțit cu valoarea nominală a tichetului acordat salariatului. Astfel, **numărul tichetelor transferate în luna de gestiune** pentru luna precedentă **nu poate depăși numărul de zile lucrate efectiv de salariat pe parcursul lunii precedente**, în contextul în care toate condițiile legale pentru emiterea tichetelor au fost respectate.

În acest sens, agentul economic are dreptul să acorde tichete de masă începând cu luna în care are încheiat contract cu operatorul ce deține licență și căruia i-a fost atribuit de către SFS primul element din diapazonul de serii numerice al tichetelor de masă (spre exemplu, 01).

Nu pot fi acordate tichete de masă pentru toate lunile trecute ale anului, în contextul în care numărul tichetelor eliberate angajatului în luna de gestiune, inclusiv în prima lună de acordare, nu trebuie să depășească numărul zilelor lucrate efectiv de angajat pe parcursul lunii precedente.

Este reglementată acordarea tichetelor de masă salariaților care prestează munca în schimburi, pentru care numărul total al tichetelor de masă pe suport de hârtie sau valoarea totală a tichetelor de masă pe suport electronic se determină pornind de la numărul orelor lucrate pe parcursul lunii precedente.

Un angajat **are dreptul să primească tichetele de masa pentru timpul lucrat și după concediere**. În termen de 15 zile Angajatorul trebuie să furnizeze tichetele de masa pentru lunile anterioara și curenta. Perioada maximala alocata acestei proceduri este de 60 de zile, după expirarea careia tichetele de masa nerevendicate trebuie returnate operatorului.

8. Contabilitatea tichetelor de masă

(Standardele Nationale de contabilitate:SNC)

Contabilitatea tichetelor de masă se tine in baza regulilor generale stabilite in SNC.

Justificarea operatiunilor cu tichetele de masă se face de catre angajator in baza urmatoarelor acte normative elaborate la nivel de unitate si documente:

- acte normative elaborate la nivel de unitate (entitate);
- ordin pentru acordarea tichetelor de masa, semnat de conducatorul entitatii;
- Declarația pe propria răspundere privind beneficierea de tichete de masă doar la locul de muncă de bază (modelul declaratiei a fost aprobat prin ordinul MF nr. 95 din 07 mai 2018, publicat în MO nr. 157-166 din 18.05.2018);
- anexă la CIM (contractul individual de munca);
- ordin privind numirea unei persoane responsabile;
- tabela de potaj a salariatului (evidenta timpului de munca);
- registrul de evidenta a tichetelor de masa;
- acordul incheiat între operator și angajator;
- Comanda de achizitie a tichetelor de masa transmisa unui operator
- ordine de plată;
- acte de reconciliere (verificare);
- facturi fiscale

Registrul de evidenta a tichetelor de masa.

Act normativ la nivel de unitate poate fi considerat contractul colectiv (act normativ la nivel de unitate), precum și contractul individual de muncă (CIM), în care sunt definite condițiile pentru acordarea tichetelor de masa de către angajator (temei- Legea nr. 166/2017).

Documente de reglementare normativa la nivel de unitate la întreprindere/asociație pot fi:

- procesul-verbal al adunării fondatorilor, acționarilor;
- decizia Consiliului asociației;
- Ordinul conducătorului (după caz)
- Politica/Regulamentul intern privind eliberarea tichetelor de masa salariaților (după caz).

Contractele individuale de muncă a salariaților pot fi completate cu o prevedere detaliată a condițiilor pentru obținerea tichetelor de masa, returnarea celor neutilizate, înlocuirea celor deteriorate etc.

Comanda de achiziție a tichetelor de masa transmisă unui operator trebuie să conțină numele lucrătorilor cărora li se eliberează a tichetele de masa, numerele lor de identificare (IDNP), numărul tichetelor de masa pentru fiecare lucrător, valoarea nominală a tichetelor de masa și valoarea nominală totală a tichetele de masa furnizate fiecărui lucrător. După ce a primit tichetele de masa, angajatorul le eliberează angajaților sub semnătura lor în Registrul de evidență a tichetelor de masa.

Potrivit explicațiilor ale angajaților Serviciului Fiscal de Stat, cheltuielile angajatorului pentru tichetele de masa vor fi recunoscute pentru deducere în luna primirii lor. Politicile contabile ale unor întreprinderi pot prevedea includerea costului tichetelor de masa în costul producției.

Inregistrările principale pentru contabilitatea tichetelor de masa sunt următoarele:

- 1) **Dt 521=Ct242**, achitarea mijloacelor banesti operatorului pentru tichetele de masa si serviciile suplimentare, in baza Acordului incheiat intre operator si entitate si a contului de plata;
- 2) **Dt 246,262 (in buc/lei)=Ct 521**, inregistrarea la intrari a tichetelor de masa, in baza facturii fiscale (tichetele de masa la valoarea nominal prevazuta de Legea nr.166/2017 nu se impoziteaza cu TVA);
- 3) **Dt cont clasa 7 sau 8/534 (afereent serviciilor suplimentare)=Ct 521**, trecerea la cheltuieli/consumuri/trecerea in cont a TVA a valorii serviciilor suplimentare, in baza facturii fiscale (serviciile suplimentare aferente procurarii tichetelor de masa se impoziteaza cu TVA); (serviciile date sunt deductibile in scopuri fiscale);
- 4) **Dt cont clasa 7 sau 8=Ct 532**, trecerea la cheltuieli/consumuri a valorii tichetelor de masa, in baza prevederilor politicilor de contabilitate ale entitatii, Registrului de evident a tichetelor de masa; (cheltuielile sunt deductibile in limita valorii nominale a tichetelor de masa);
- 5) **Dt 532=Ct 246,263 (in buc/lei)**, inregistrarea eliberarii tichetelor de masa lucratorilor, in baza Registrului de evident a tichetelor (evidenta conform seriilor numerice);

Contabilitatea analitică pentru emiterea tichetelor de masa în contextul angajaților este introdusă la discreția entității. Pentru colective mici de lucrători și în lipsa depășirii valorii nominale a tichetelor de masa, este posibilă atribuirea costului acestora direct la cheltuieli sau consumuri prin înregistrarea contabilă:

Dt cont clasa 7 sau 8=Ct 246,262, in baza Registrului de eliberare a tichetelor de masa..

- 6) **Dt 521=Ct 246,262 (in buc/lei)**, inregistrarea tichetelor de masa inlocuite și neutilizate (temei: art.11, alin.(5) din Legea nr.166/2017), in baza facturii fiscale (inlocuirea este valabila in timp de 30 zile calendaristice de la ziua expirării termenului de valabilitate a tichetelor de masa deteriorate);
- 7) **Dt 521=Ct 242**, inregistrarea achitarii serviciilor de tipar a tichetelor de masa (evidenta conform seriilor numerice);
- 8) **Dt 246,262 (in buc/in lei)=Ct521**, inregistrarea intrarii tichetelor de masa inlocuite, in baza facturii fiscale (tichetele de masa la valoarea nominal prevazuta de Legea nr.166/2017 nu se impoziteaza cu TVA);

- 9) **Dt cont clasa 7 sau 8/534 (afereent serviciilor suplimentare)=Ct 521**, trecerea la cheltuieli/consumuri/trecerea in cont a TVA a valorii serviciilor suplimentare, in baza facturii fiscale (serviciile suplimentare aferente procurarii tichetelor de masa se impoziteaza cu TVA); (serviciile date sunt deductibile in scopuri fiscale);
- 10) **Dt 521=Ct 246,262** (in buc/lei), inregistrarea valorii nominale a tichetelor de masa returnate, in baza facturii fiscale (evidenta conform seriilor numerice);
- 11) **Dt 242=Ct 521**, inregistrarea intrarii banilor (echivalentul valorii tichetelor de masa neutilizate), in baza facturii fiscale, valorii nominale a tichetelor de masa returnate, Cererii scrise a angajatorului

**Informație elaborată de Tatiana Pascari,
Consultantă în contabilitate**