

Către: **domnul Andrian GAVRILIȚĂ**,  
Ministru al Finanțelor

Nr. **48-26/SD** din **13 mai 2026**

**Ref.: Propuneri de modificare a cadrului normativ privind transportul și hrana organizată al salariaților și tichetele de masă**

*Stimate dle Ministru,*

Asociația Businessului European Vă adresează cele mai înalte considerațiuni și își exprimă aprecierea pentru deschiderea Ministerului Finanțelor în cadrul exercițiului de colectare și consultare a propunerilor de modificare ce vizează Politica bugetar-fiscală și vamală pentru anul 2027.

Urmare a consultării membrilor EBA, dorim să aducem în atenția Ministerului unele aspecte fiscale cu impact direct asupra mediului de afaceri, în special asupra companiilor care angajează un număr semnificativ de salariați și care suportă costuri considerabile pentru menținerea forței de muncă, asigurarea continuității activității economice și oferirea unor beneficii sociale necesare angajaților.

Subiectele abordate mai jos nu vizează un sector economic izolat, ci au relevanță pentru un spectru larg de agenți economici din Republica Moldova, inclusiv companii din sectorul real al economiei, producție, industrie, servicii, retail, logistică, agricultură, sectorul exportator și alți angajatori mari care contribuie semnificativ la bugetul public național și la menținerea locurilor de muncă formale.

În acest context, EBA consideră necesară revizuirea stringentă a cadrului fiscal aplicabil cheltuielilor suportate de angajatori pentru transportul organizat al salariaților, hrana organizată a salariaților, precum și a regimului fiscal aferent tichetelor de masă. Normele actuale, inclusiv plafoanele deductibile aplicabile, nu mai reflectă realitățile economice curente, creșterea costurilor operaționale și necesitatea angajatorilor de a implementa măsuri reale de atragere, menținere și susținere a salariaților.

Prin urmare, propunerile prezentate mai jos urmăresc asigurarea unui tratament fiscal echitabil, previzibil și **adaptat costurilor reale suportate de agenții economici**, prin majorarea plafoanelor existente și/sau recunoașterea deductibilității integrale a unor cheltuieli care sunt indispensabile pentru desfășurarea activității economice și pentru susținerea muncii formale.

**1. Revizuirea plafonului de deductibilitate pentru transportul organizat al salariaților**

La nivel național, agenții economici, îndeosebi companiile mari din sectorul real al economiei, producție, industrie, servicii, retail, logistică și alte domenii cu un număr semnificativ de angajați, asigură zilnic transportul salariaților de la domiciliu la locul de muncă și retur. Această practică este deosebit de importantă în contextul în care multe companii activează în afara centrelor urbane mari sau angajează personal din mai multe localități și raioane ale Republicii Moldova.

În lipsa unei infrastructuri de transport public suficient dezvoltate și adaptate necesităților reale ale pieței muncii, transportul organizat de angajator nu reprezintă un beneficiu suplimentar sau opțional, ci o condiție practică necesară pentru asigurarea prezenței salariaților la locul de muncă, continuitatea proceselor operaționale și menținerea locurilor de muncă formale.

Pentru mulți angajați, în special cei din localitățile rurale sau din raioane adiacente centrelor industriale și economice, transportul organizat de companie constituie unica soluție reală de deplasare la serviciu și retur. În lipsa acestuia, o parte importantă a salariaților nu ar avea posibilitatea efectivă de a se deplasa la locul de muncă, ceea ce ar afecta atât angajații și familiile acestora, cât și capacitatea companiilor de a-și desfășura activitatea.

În conformitate cu prevederile art. 24 alin. (19) din Codul fiscal, companiile aplică deducerea cheltuielilor suportate și determinate pentru transportul organizat al angajaților, conform modului stabilit de Regulamentul cu privire la determinarea obligațiilor fiscale aferente impozitului pe venit al persoanelor juridice și persoanelor fizice care practică activitate de întreprinzător, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 693 din 11.07.2018. Conform pct. 34 din Regulamentul menționat, limita maximă a acestei deduceri este plafonată **la 75 MDL**, fără TVA, per angajat pentru fiecare zi efectiv lucrată.

La momentul actual, însă, *cheltuielile reale suportate* de angajatori pentru transportul organizat al salariaților **depășesc frecvent și semnificativ plafonul stabilit**. Acest fapt este determinat de mai mulți factori obiectivi, inclusiv *extinderea razei geografice din care sunt atrași salariații*, **creșterea costurilor la combustibil**, costurile de întreținere și operare a transportului, lipsa alternativelor publice de transport și necesitatea organizării unor rute multiple, adaptate programului de muncă al salariaților, precum și majorarea tarifelor practicate de transportatorii terți care prestează astfel de servicii, aceștia reflectând la rândul lor toate creșterile proprii de costuri operaționale.

În aceste condiții, plafonul deductibil de 75 MDL, fără TVA, per angajat pentru fiecare zi efectiv lucrată — stabilit în 2018 și nerevizuit de atunci, în pofida inflației cumulate și a majorărilor semnificative ale tuturor costurilor aferente — nu mai corespunde realităților economice actuale și nu acoperă cheltuielile ordinare și necesare suportate de angajatori. Ca urmare, companiile înregistrează constant depășiri ale plafonului deductibil, ceea ce generează obligații fiscale suplimentare pentru cheltuieli care, în esență, sunt indispensabile pentru desfășurarea activității economice.

Considerăm că aceste cheltuieli trebuie tratate ca fiind direct aferente activității de întreprinzător și necesare pentru menținerea muncii formale. Transportul organizat al salariaților contribuie la stabilitatea relațiilor de muncă, la reducerea fluctuației de personal, la susținerea ocupării în regiuni și la continuitatea activității agenților economici.

**În acest context, solicităm respectuos revizuirea urgentă a cadrului normativ aplicabil, prin una dintre următoarele opțiuni:**

- Opțiunea principală: **stabilirea deductibilității integrale** a cheltuielilor suportate și documentate de angajatori pentru transportul organizat al salariaților, pentru fiecare zi efectiv lucrată.

- Opțiunea alternativă: majorarea plafonului deductibil **de la 75 MDL la cel puțin 130 MDL**, fără TVA, per salariat pentru fiecare zi efectiv lucrată, cu instituirea unui mecanism de revizuire periodică a acestui plafon, în funcție de evoluția costurilor reale suportate de angajatori.

## **2. Excluderea cerinței administrative privind lista persoanelor transportate în cadrul transportului organizat al salariaților**

Punctul 37 din Regulamentul aprobat prin Hotărâre Guvernului nr. 693/2018 prevede obligația contribuabilului de a întocmi și deține în calitate de document confirmativ obligatoriu pentru deductibilitatea cheltuielilor de transport „*lista persoanelor fizice transportate pe fiecare rută în luna respectivă*”. Considerăm că această cerință este excesivă, dificil de implementat în practică și nu servește scopului fiscal urmărit (determinarea cheltuielilor deductibile), din următoarele motive:

- În practică, întocmirea acestei liste presupune ca fiecare angajat care urcă în autobuz trebuie să semneze în această privință de fiecare dată (zilnic, pentru fiecare cursă), ceea ce este nerealist în condițiile transportului organizat pentru un număr relativ mare de persoane și are consecințe pentru rapiditatea și punctualitatea transportului. Ca rezultat, în cazul organizării unui serviciu de transport permanent pentru un număr relativ mare de salariați (zeci de persoane), întocmirea acestei liste nominale de angajați transportați este, de regulă, pur și simplu omisă în practică.

- Criteriul relevant pentru aplicarea plafonului de deductibilitate nu este identitatea nominală a fiecărei persoane transportate, ci numărul de persoane transportate per ruta/cursa efectuată și numărul de zile efectiv lucrate, informații care, în mod obișnuit, sunt confirmate operativ de către șofer (prin rapoarte de rută, situații centralizatoare ale curselor), precum și prin evidențele interne de prezență.

Prin urmare, lista nominală a persoanelor transportate nu aduce valoare probatorie suplimentară pentru determinarea plafonului deductibil al cheltuielilor de transport, dar creează o sarcină administrativă disproporționată pentru angajatori și un risc de contestare fiscală pentru simple neconformități formale, în lipsa unui impact real asupra bazei de calcul.

În acest context, solicităm **excluderea din HG nr. 693/2018 (pct. 37) a cerinței** de întocmire și deținere a listei persoanelor fizice transportate per fiecare rută în luna respectivă.

### **3. Revizuirea plafonului de deductibilitate pentru hrana organizată a salariaților**

Un număr semnificativ de agenți economici din Republica Moldova — inclusiv companii din sectorul industrial, agroalimentar, producție și servicii — organizează și asigură direct hrana salariaților la locul de muncă, prin cantine proprii sau prin contractarea unor servicii de catering. Această practică este determinată de necesități obiective legate de specificul activității, de programele de lucru în schimburi, de amplasarea unităților de producție în afara centrelor urbane și de imposibilitatea practică a salariaților de a-și asigura alimentația în condiții normale în afara locului de muncă.

În conformitate cu prevederile Regulamentului aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 693 din 11.07.2018, la pct. 40, limita maximă deductibilă a cheltuielilor aferente hranei organizate a salariaților **este plafonată la 75 MDL**, fără TVA, per angajat pentru fiecare zi efectiv lucrată — același plafon aplicabil și transportului organizat al salariaților. La momentul actual, însă, **costurile reale suportate de angajatori pentru asigurarea hranei organizate depășesc frecvent și semnificativ acest plafon**, urmare a creșterii prețurilor la produsele alimentare, a costurilor de operare a cantinelor și a serviciilor de catering.

În aceste condiții, companiile înregistrează constant depășiri ale plafonului deductibil, ceea ce generează obligații fiscale suplimentare pentru cheltuieli care sunt în esență necesare și ordinare pentru desfășurarea activității economice. Hrana organizată

a salariaților contribuie direct la sănătatea, productivitatea și bunăstarea angajaților, având un impact echivalent — și adesea superior — celui al transportului organizat, care beneficiază de același regim fiscal.

În acest context, solicităm respectuos revizuirea urgentă a cadrului normativ aplicabil, prin una dintre următoarele opțiuni:

- *Opțiunea principală:* **stabilirea deductibilității integrale a cheltuielilor suportate** și documentate de angajatori pentru hrana organizată a salariaților, pentru fiecare zi efectiv lucrată.

- *Opțiunea alternativă:* **majorarea plafonului deductibil de la 75 MDL la cel puțin 100 MDL**, fără TVA, per salariat pentru fiecare zi efectiv lucrată, cu instituirea unui mecanism de revizuire periodică a acestui plafon, în funcție de evoluția prețurilor la produse alimentare și a costurilor reale suportate de angajatori.

Considerăm că revizuirea plafonului aferent hranei organizate este justificată atât economic, cât și social, și se înscrie în aceeași logică cu propunerea de revizuire a plafonului pentru transportul organizat al salariaților. Ambele categorii de cheltuieli sunt reglementate prin același cadru normativ — HG nr. 693/2018 — și au un caracter similar: ele reprezintă condiții obiective necesare pentru desfășurarea activității economice și pentru asigurarea bunăstării salariaților, nefiind beneficii discreționare sau opționale.

#### **4. Revizuirea regimului fiscal aplicabil tichetelor de masă**

În vederea susținerii salariaților și asigurării unor condiții mai bune de muncă, numeroși angajatori din Republica Moldova acordă tichete de masă. Acestea reprezintă un instrument social important, utilizat pentru atragerea și menținerea forței de muncă, creșterea motivației salariaților și consolidarea responsabilității sociale a angajatorilor.

Tichetele de masă nu trebuie privite ca un beneficiu accesoriu sau discreționar, ci ca un instrument cu impact direct asupra sănătății, bunăstării și productivității salariaților. Alimentația zilnică a angajaților reprezintă o necesitate de bază, iar susținerea acesteia de către angajator contribuie la îmbunătățirea condițiilor de muncă și la consolidarea ocupării formale.

Conform prevederilor art. 24 alin. (19<sup>1</sup>) din Codul fiscal, se permite deducerea cheltuielilor aferente tichetelor de masă în mărimea prevăzută la art. 4 alin. (1) din Legea nr. 166/2017 cu privire la tichetele de masă. Potrivit cadrului actual, valoarea nominală deductibilă în scopuri fiscale a unui tichet de masă, pentru o zi lucrătoare, trebuie să se încadreze în limitele stabilite de lege.

Totodată, valoarea tichetelor de masă generează costuri suplimentare pentru angajatori, inclusiv prin aplicarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii. În cazul companiilor cu un număr mare de salariați, aceste contribuții reprezintă o povară financiară semnificativă, care limitează capacitatea angajatorilor de a acorda sau de a majora valoarea tichetelor de masă.

În același timp, cadrul normativ aplicabil tichetelor de vacanță instituie un regim fiscal mai favorabil, acestea fiind tratate ca beneficiu social și excluse din baza de calcul a contribuțiilor de asigurări sociale, în limita stabilită de lege. Astfel, se creează o diferență de tratament fiscal între două categorii de beneficii sociale acordate de angajator, deși tichetele de masă au o relevanță zilnică și acoperă o necesitate fundamentală a salariatului.

Considerăm că această diferență de tratament fiscal este dificil de justificat din perspectivă socială și economică. Tichetele de masă au un impact direct și constant asupra salariaților, contribuind la sănătatea acestora, la productivitatea muncii și la atractivitatea locurilor de muncă formale. Prin comparație, tichetele de vacanță reprezintă un beneficiu periodic și ocazional, care beneficiază însă de un regim fiscal mai favorabil.

În acest context, considerăm necesară alinierea regimului fiscal aplicabil tichetelor de masă la principiile aplicabile tichetelor de vacanță, prin excluderea acestora din baza de calcul a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, cel puțin în limita valorii deductibile stabilite de lege.

Totodată, având în vedere evoluția prețurilor la produse alimentare, costul real al alimentației zilnice și necesitatea susținerii salariaților, EBA consideră necesară majorarea valorii nominale deductibile a tichetelor de masă. Plafoanele actuale nu mai corespund realităților economice și nu permit angajatorilor să acopere într-o măsură rezonabilă costurile reale aferente alimentației salariaților.

Prin urmare, solicităm respectuos revizuirea și ajustarea cadrului normativ aplicabil tichetelor de masă, prin:

1. excluderea tichetelor de masă din baza de calcul a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii achitate de angajator, cel puțin în limita valorii nominale deductibile stabilite de lege;
2. majorarea valorii nominale deductibile în scopuri fiscale a tichetului de masă la cel puțin 100 MDL pentru o zi lucrătoare;
3. instituirea unui mecanism de indexare sau revizuire anuală a valorii nominale deductibile, în funcție de inflație, salariul mediu pe economie și evoluția costurilor aferente alimentației.

Considerăm că aceste măsuri ar avea un impact pozitiv atât asupra salariaților, cât și asupra mediului de afaceri, contribuind la creșterea atractivității muncii formale, reducerea presiunii asupra angajatorilor care investesc în oameni și consolidarea unui cadru fiscal echitabil, adaptat realităților economice actuale.

Menționăm că subiectele abordate — transportul organizat al salariaților și tichetele de masă — nu reprezintă facilități izolate sau beneficii opționale, ci instrumente esențiale prin care angajatorii susțin forța de muncă, contribuie la menținerea locurilor de muncă formale și asigură continuitatea activității economice.

În contextul creșterii costurilor operaționale, al deficitului de forță de muncă și al necesității de a susține ocuparea în regiuni, revizuirea acestor norme fiscale este stringent necesară pentru toți agenții economici care suportă astfel de cheltuieli în mod real, documentat și justificat economic.

Prin urmare, solicităm respectuos examinarea propunerilor menționate în cadrul procesului de elaborare a Politicii bugetar-fiscale și vamale pentru anul 2027.

*Cu înaltă considerațiune,*  
**Mariana RUFA**  
**Director Executiv**

Document semnat electronic. Pentru verificarea semnăturii a se accesa: <https://msign.gov.md>

Executor: Sandra DOLGHII  
Email: [sandra.dolghii@eba.md](mailto:sandra.dolghii@eba.md)  
Tel. 022 907025, 069949404