



**Ministerul Finanțelor  
Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice - București**

Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice  
Serviciul Asistență și Oferire Servicii Contribuabili



Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - București

<b>F.S.E. "SPIRU HARET"</b>	
INTRARE	Nr. .... 267 .....
IEȘIRE	
Ziua ... 13 ...	Luna ... 03 ... Anul ... 2024 ...

**FEDERAȚIA SINDICATELOR DIN EDUCAȚIE „SPIRU HARET”**  
Adresa: STR. TUNARI NR. 41  
BUCUREȘTI SECTOR 2

Numărul și data:  
3163/13.03.2025

Urmare adresei dvs. nr. 154/10.02.2025, retransmisă prin adresa nr. 836502/20.02.2025 de Direcția generală de legislație fiscală și reglementări vamale și contabile și înregistrată la Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice sub nr. MBS2-REG-3163/24.02.2025, prin care ne solicitați clarificări privind modalitatea prin care se operează la angajator deducerea prevăzută la art 78 alin (2) lit a) pct v) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, în limita informațiilor transmise, vă comunicăm următoarele:

Cadrul legal:

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal;
- Hotărârea Guvernului nr.1/2016 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicarea a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare norme metodologice.
- Legea nr. 34/2023 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal
- Ordonanța de urgență nr. 115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene

Potrivit prevederilor art 78 alin (2) lit a) pct v) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare:

„(2) Impozitul lunar prevăzut la alin. (1) se determină astfel:

a) la locul unde se află funcția de bază, prin aplicarea cotei de 10% asupra bazei de calcul determinată ca diferență între venitul net din salarii calculat prin deducerea din venitul brut a contribuțiilor sociale obligatorii aferente unei luni, datorate potrivit legii în România sau în conformitate cu instrumentele juridice internaționale la care România este parte, precum și, după caz, a contribuției individuale la bugetul de stat datorată potrivit legii, și următoarele:

(...)

(v) contravaloarea abonamentelor suportate de angajați, în limita echivalentului în lei a 100 euro anual, oferite de furnizori ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9311, 9312 sau 9313, care acționează în nume propriu în cazul abonamentelor care includ dreptul de a utiliza facilitățile sportive, în vederea practicării sportului și educației fizice cu scop de întreținere, profilactic sau terapeutic, ori în calitate de intermediari pentru serviciile medicale, în cazul în care abonamentele respective includ și servicii medicale. Abonamentul vizează servicii furnizate



**Ministerul Finanțelor  
Agenția Națională de  
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice – București**

Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice  
Serviciul Asistență și Oferire Servicii Contribuabili



Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - București

*angajatului și/sau oricărei persoane aflate în întreținerea sa, așa cum este definită la art. 77 alin. (5), în limita aceluiași plafon, indiferent de numărul de persoane.”*

Menționăm că pct. (v) a fost introdus prin Legea nr. 34/2023 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal din 11.01.2023 și ulterior a fost modificat în forma prezentată mai sus prin *Ordonanța de urgență nr. 115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene cu aplicare de la 01.01.2024.*

**Acordarea dreptului de deducere a contravalorii abonamentelor suportate de angajați, în limita echivalentului în lei a 100 euro anual se face la locul unde se află funcția de bază. Potrivit pct 14 alin (9) din normele metodologice date în aplicarea art 78 din Codul fiscal, „prin locul unde se află funcția de bază se înțelege:**

*a) pentru persoanele fizice angajate la un singur loc de muncă, locul unde are încheiat contractul individual de muncă sau alte documente specifice, potrivit legii;*

*b) în cazul în care activitatea se desfășoară pentru mai mulți angajatori, locul declarat de persoanele fizice angajate. Angajatul are obligația să declare numai angajatorului la care a ales funcția pe care o consideră de bază, pentru un singur loc de muncă, prin depunerea declarației pe propria răspundere. Declarația pe propria răspundere nu reprezintă un formular tipizat.*

*Funcția de bază poate fi declarată de angajat și la locul de muncă la care acesta realizează venituri din salarii în baza unui contract individual de muncă cu timp parțial. La schimbarea locului unde se află funcția de bază, angajatul are obligația depunerii unei declarații pe propria răspundere de renunțare la funcția de bază la angajatorul ales inițial.”*

Având în vedere textul actului normativ și precizările din expunerea de motive, **prevederile referitoare la facilitățile acordate nu conțin restricții cu privire la documentele necesare în vederea acordării facilității fiscale și nici în legătură cu desfășurarea efectivă a activității de către furnizorii care acordă abonamente, ci numai în ceea ce privește încadrarea activității, pentru furnizorii dreptului de a utiliza facilitățile sportive la codurile CAEN 9311, 9312 sau 9313, iar angajatorul poate solicita angajaților orice document relevant pentru a justifica facilitățile fiscale acordate acestora.**

De asemenea, calitatea de intermediar este menționată doar în cazul abonamentelor mixte ce includ atât servicii medicale cât și dreptul de a utiliza facilitățile sportive, nu și în cazul abonamentelor oferite de furnizori ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9311, 9312 sau 9313.

Astfel, **în categoria furnizorilor de servicii sportive nu pot fi incluși și intermediarii** (de exemplu platforme prin intermediul cărora se pot face abonamente la mai multe săli de sport), iar în cazul **abonamentelor mixte ce includ atât servicii medicale cât și dreptul de a utiliza facilitățile sportive, intermediarul ar trebui să ofere abonamente** pentru partea de facilități sportive pentru care este



**Ministerul Finanțelor  
Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice – București**

Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice  
Serviciul Asistență și Oferire Servicii Contribuabili



Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - București

furnizor și deține cel puțin un cod CAEN din cele indicate anterior, iar pentru serviciile medicale acționează în calitate de intermediar.

De asemenea, acordarea facilității fiscale este condiționată de suportarea abonamentelor de către angajați și nu de către altă persoană.

Prezenta adresă nu constituie un act administrativ fiscal, în sensul art. 1 pct.1 din Legea nr.207/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau act administrativ de autoritate, în sensul art. 1, al. 1 din Legea nr. 554/2004 și nu este opozabilă terților.

Cu deosebită considerație,  
Daniel Florin ANGHEL  
Șef Administrație



Str.C.A. Rosetti, nr.39, sector 2, București  
Tel: 021.312.48.63; Fax: 021.3127338  
e-mail: Admin.SEC2AFBX01.S2@anaf.ro