



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Galați
Administrația Județeană a Finanțelor
Publice Vrancea**



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Galați

B-dul Independenței nr. 24
Focșani, Vrancea
Tel: +0237 620609
Fax: +0237 217266
Email: asistenta.vn@mfinante.ro

Tratamentul fiscal al cheltuielilor de testare COVID a angajaților

Din punct de vedere al impozitului pe profit:

Cheltuielile suportate de angajator, reprezentând contravaloarea testelor medicale efectuate pentru diagnosticarea infecției Covid19, pentru persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, în scopul depistării și prevenirii răspândirii coronavirusului Sars-Cov-2 se încadrează în prevederile art. 25 al.(2) din Codul fiscal și sunt cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal.

La stabilirea regimului fiscal aplicabil contravalorii testelor Covid suportate de angajator pentru angajații săi, este necesară analizarea de către angajator a scopului pentru care au fost făcute testele, respectiv pentru asigurarea măsurilor specifice care au ca obiect protejarea sănătății angajaților și desfășurarea activității în condiții de securitate și sănătate în muncă.

Pe perioada instituirii stării de urgență sau alertă, potrivit legii, angajatorul poate elabora și aplica propriile proceduri privind supravegherea sănătății angajaților, respectiv efectuarea testelor Covid 19.

Din punct de vedere al impozitului pe venit și al contribuțiilor sociale obligatorii:

În toate situațiile în care testarea este efectuată pentru protejarea sănătății angajaților și desfășurarea activității în condiții de securitate și sănătate în muncă, sunt aplicabile următoarele prevederi din Codul fiscal:

-ale art. 76 al.(4) lit.f) - nu sunt venituri impozabile:(...)”*contravaloarea echipamentelor tehnice, a echipamentului individual de protecție și de lucru, a alimentației de protecție, a medicamentelor și materialelor igienico-sanitare, a altor drepturi privind sănătatea și securitatea în muncă, precum și a uniformelor obligatorii și a drepturilor de echipament, ce se acordă potrivit legislației în vigoare*”;

-ale art.142 lit.e) - nu se cuprind în baza lunară de calcul al CAS: (...)”*contravaloarea echipamentelor tehnice, a echipamentului individual de protecție și de lucru, a alimentației de protecție, a medicamentelor și materialelor igienico-sanitare, a altor drepturi privind sănătatea și securitatea în muncă, precum și a uniformelor obligatorii și a drepturilor de echipament, ce se acordă potrivit legislației în vigoare*”;

-ale art.157 al.(2) - ”*nu se cuprind în baza lunară de calcul al CASS sumele prevăzute la art. 76 alin. (4) lit. d), art. 141 lit. d) și art. 142*”;

-ale art.220⁴ al.(2) - ”*nu se cuprind în baza lunară de calcul al CAM sumele prevăzute la art. 142*”.

Pentru testarea efectuată în alte scopuri, sunt aplicabile următoarele prevederi din Codul fiscal:

- ale art.76 al.(3) lit.b) - *avantajele în bani sau în natură includ:(...) "cazare, hrană, îmbrăcăminte, personal pentru munci casnice, precum și alte bunuri sau servicii oferite gratuit ori la un preț mai mic decât prețul pieței";*
- ale art. 137 al.(1) lit.a) - *se datorează CAS pentru:(...)" venituri din salarii sau asimilate salariilor, definite conform art. 76"* ;
- ale art. 155 al.(1) lit.a) - *se datorează CASS pentru:(...)" venituri din salarii și asimilate salariilor, definite conform art. 76;"*
- ale art. 220² al.(1) - *"CAM se datorează pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor, definite la art. 76 alin. (1) - (3), după caz, acordate de către contribuabilii prevăzuți la art. 220¹ lit. a), respectiv realizate de către persoanele fizice prevăzute la art. 220¹ lit. b)".*

Prin OUG 181/2020 a fost reglementat în mod expres regimul fiscal aplicabil contravalorii cheltuielilor suportate de angajator/plătitor cu efectuarea testelor medicale de diagnosticare a infecției Covid-19, din inițiativa acestora, pentru persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor cu scopul prevenirii răspândirii acestui virus și pentru desfășurarea activității la locul de muncă în condiții de securitate și sănătate în muncă, precum și încadrarea în categoria cheltuielilor deductibile a contravalorii acestor teste medicale în cazul persoanelor fizice pentru care venitul net anual se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.

Decontarea cheltuielilor reprezentând contravaloarea testelor medicale de diagnosticare a infecției Covid-19 se efectuează în baza documentelor justificative prin care sunt identificate persoanele care beneficiază de testare, inclusiv în cazul în care sumele respective sunt plătite direct de angajat și decontate ulterior de angajator/plătitor.