

## Facilități fiscale pentru cheltuielile efectuate de operatorii economici pentru organizarea și desfășurarea învățământului profesional și tehnic

### Facilități fiscale pentru firme - deductibilitatea cheltuielilor:

- agenții economici își **pot deduce din venitul impozabil cheltuielile efectuate** în baza contractelor încheiate cu unitățile de învățământ **pentru organizarea și desfășurarea învățământului profesional și tehnic;**
- agenții economici își recuperează din punct de vedere fiscal, prin **deducerea amortizării**, cheltuielile aferente cu **mijloacele fixe și investițiile**, efectuate în baza contractelor încheiate cu unitățile de învățământ, pentru organizarea și desfășurarea învățământului profesional și tehnic;
- **deductibilitatea cheltuielilor efectuate** în baza contractelor încheiate cu unitățile de învățământ pentru organizarea și desfășurarea învățământului profesional și tehnic **se aplică și în cazul activităților independente.**

### Facilități fiscale pentru elevi:

- neimpozitarea, în înțelesul impozitului pe venit, a burselor, premiilor și altor drepturi sub formă de cazare, masă, transport, echipamente de lucru/protecție și altele asemenea **primite de elevi pe parcursul învățământului profesional și tehnic, potrivit reglementărilor legale din domeniul educației naționale.**

## BAZA LEGALĂ

### Prevederi din Codul Fiscal (CF), cu modificările și completările aduse prin OUG 84/2016:

- Potrivit **alin. (9) introdus la art. 25 din CF prin OUG 84/2016 (pct. 7):** *“sunt cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal cheltuielile efectuate pentru organizarea și desfășurarea învățământului profesional și tehnic, potrivit reglementărilor legale din domeniul educației naționale”*
- Conf. **lit. h) și lit. i) introduse la art. 28 alin. (3) din CF prin OUG 84/2016 (pct. 8)**, coroborat cu alin. (1) art. 28 din CF, **se recuperează din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizării:**
  - “h) mijloacele fixe deținute și utilizate pentru organizarea și desfășurarea învățământului profesional și tehnic, potrivit reglementărilor legale din domeniul educației naționale”;*
  - “i) investițiile efectuate pentru organizarea și desfășurarea învățământului profesional și tehnic, potrivit reglementărilor legale din domeniul educației naționale”*
- Conf. **art. 62, lit. o ^1) introdusă la art. 62 din CF prin OUG 84/2016 (pct. 11)**, în înțelesul impozitului pe venit, **nu sunt impozabile “bursele, premiile și alte drepturi sub formă de cazare, masă, transport, echipamente de lucru/protecție și altele asemenea primite de elevi pe parcursul învățământului profesional și tehnic, potrivit reglementărilor legale din domeniul educației naționale”.**

Dispozițiile de mai sus din CF trebuie coroborate cu următoarele **prevederi relevante din LEN nr. 1/2011 cu modificările și completările ulterioare (v. Legea nr. 82/2018 de aprobare a OUG nr. 81/2017):**

**Art. 32, alin. (5):** *“Operatorii economici care încheie contract de parteneriat cu unitățile de învățământ care desfășoară învățământ profesional și tehnic, potrivit reglementărilor legale din domeniul educației naționale, beneficiază de facilități la plata impozitelor, taxelor și contribuțiilor datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale, bugetelor fondurilor speciale sau bugetelor locale, potrivit prevederilor legale.”*

**Art. 102, alin. (3):** *“În cazul învățământului profesional și tehnic finanțarea din partea operatorilor economici se realizează în baza unui contract de parteneriat încheiat între unitatea de învățământ, unitatea administrativ-teritorială pe raza căreia se află unitatea școlară și operatorul sau operatorii economici. Categoriile de cheltuieli pentru operatorii economici, pentru organizarea și desfășurarea învățământului profesional și tehnic, sunt:*

*a) cheltuieli cu organizarea procesului de învățământ, și anume: cheltuieli efectuate pentru elevi, precum: burse și premii oferite elevilor, echipamente de lucru/protecție, transport, masă, cazare pe parcursul pregătirii practice la operatorul economic, alte facilități oferite acestora, respectiv cheltuieli cu securitatea și sănătatea în muncă și analize medicale obligatorii, în funcție de domeniul de activitate, cheltuieli pentru asigurări de răspundere civilă în cazul unor eventuale accidente, daune sau vătămări corporale generate în timpul pregătirii practice la operatorul economic, cheltuieli materiale pentru susținerea activităților desfășurate pe parcursul pregătirii practice la operatorul economic, reprezentând rechizite, cărți de specialitate, auxiliare didactice, softuri educaționale, costuri legate de evaluarea și certificarea elevilor, materii prime și materiale consumabile și alte cheltuieli de acest tip, cheltuieli aferente achiziției, punerii în funcțiune și exploatării mijloacelor fixe utilizate la operatorul economic pe parcursul pregătirii practice a elevilor, cheltuieli aferente salarizării și pregătirii personalului propriu al operatorilor economici - tutori și formatori -, pentru pregătirea practică a elevilor, cheltuieli aferente pregătirii și sprijinirii cadrelor didactice din unitatea de învățământ parteneră, precum și sumele plătite direct cadrelor didactice în baza unor contracte încheiate în condițiile legii cu operatorul sau operatorii economici pentru alte activități decât cele prevăzute în norma didactică;*

*b) cheltuieli de investiții în spații de învățământ existente sau nou-edificate, precum și în echipamente de natura mijloacelor fixe achiziționate și puse în funcțiune pentru a fi utilizate în vederea pregătirii elevilor realizate în unitatea de învățământ.”*