



# **FACILITĂȚI FISCALE AFERENTE CHELTUIELILOR CU EDUCAȚIA TIMPURIE, ÎNVĂȚĂMÂNTUL PROFESIONAL ȘI TEHNIC ȘI ÎNVĂȚĂMÂNTUL DUAL**

În scopul sprijinirii învățământului profesional și tehnic, învățământului dual preuniversitar și universitar, prin **Legea nr. 239/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal**, au fost introduse unele facilități fiscale pentru operatorii economici-persoane juridice, dar și pentru entitățile care determină venitul net anual în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, care efectuează cheltuieli cu educația timpurie sau pentru organizarea și desfășurarea învățământului profesional și tehnic, învățământului dual preuniversitar și universitar.

De asemenea, în ceea ce privește investițiile și mijloacele fixe deținute și utilizate pentru organizarea și desfășurarea învățământului profesional și tehnic, învățământului dual preuniversitar și universitar, potrivit reglementărilor legale din domeniul educației naționale, acestea reprezintă mijloace fixe amortizabile, a căror valoare se recuperează din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizării.

Totodată, în același act normativ, sunt prevăzute și unele facilități fiscale în sensul neimpozitării unor venituri ale elevilor pe parcursul învățământului dual preuniversitar și universitar, potrivit reglementărilor legale din domeniul educației naționale sau ale salariaților pentru educația timpurie a copiilor acestora.

# DEFINIȚII: EDUCAȚIA TIMPURIE ȘI ÎNVĂȚĂMÂNTUL DUAL

**Educația timpurie** este o componentă a sistemului național de învățământ preuniversitar și este formată din nivelul antepreșcolar (0 - 3 ani) și învățământul preșcolar (3 - 6 ani), care cuprinde grupa mică, grupa mijlocie și grupa mare.

**Învățământul dual** este o formă de organizare a învățământului profesional și tehnic care se desfășoară pe bază de contract și are următoarele caracteristici:

- este organizat, într-un cadru unitar, de către unitățile de învățământ la solicitarea operatorilor economici sau a structurilor asociative interesate, cum ar fi camere de comerț, asociații patronale de ramură, clustere în calitate de potențiali angajatori și parteneri de practică;
- asigură o rută alternativă de educație și formare profesională, organizată pe bază de parteneriat și conform unor contracte individuale de pregătire practică încheiate cu operatorii economici care asumă ca responsabilitate principală pregătirea practică a elevilor;
- operatorii economici asigură pregătirea practică a elevilor, bursă, cel puțin la nivelul celei acordate din fonduri publice pentru învățământul profesional, și alte cheltuieli pentru formarea de calitate a elevilor;
- se bazează pe un parteneriat extins, asigurând colaborarea dintre unitățile de învățământ partenere, autoritățile publice centrale și locale și mediul economic și asociativ.

# REFERITOR LA IMPOZITUL PE PROFIT:

- **contribuabilii care efectuează cheltuieli cu educația timpurie** scad din impozitul pe profit datorat cheltuielile cu educația timpurie, dar nu mai mult de 1.500 lei/lună pentru fiecare copil. În cazul în care suma depășește impozitul pe profit datorat, diferența va fi scăzută, în ordine, din impozitul pe salarii reținut de contribuabil pentru angajați, din taxa pe valoarea adăugată datorată sau din accizele datorate;

- **pentru determinarea rezultatului fiscal sunt cheltuieli deductibile inclusiv** cheltuielile efectuate pentru organizarea și desfășurarea învățământului profesional și tehnic, învățământului dual preuniversitar și universitar, potrivit reglementărilor legale din domeniul educației naționale;

- **investițiile efectuate, precum și mijloacele fixe deținute și utilizate pentru** organizarea și desfășurarea învățământului profesional și tehnic, învățământului dual preuniversitar și universitar, potrivit reglementărilor legale din domeniul educației naționale, sunt considerate mijloace fixe amortizabile.

# REFERITOR LA IMPOZITUL PE VENIT:

- **sunt cheltuieli deductibile în stabilirea venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real** pe baza datelor din contabilitate, inclusiv cheltuielile efectuate pentru organizarea și desfășurarea învățământului profesional și tehnic, învățământului dual preuniversitar și universitar, în conformitate cu reglementările legale din domeniul educației naționale, cu excepția cheltuielilor cu amortizarea care sunt deductibile în limitele legii;

- în înțelesul impozitului **sunt venituri neimpozabile inclusiv** bursele, premiile și alte drepturi sub formă de cazare, masă, transport, echipamente de lucru/protecție și altele asemenea primite de elevi pe parcursul învățământului dual preuniversitar/universitar, potrivit reglementărilor legale din domeniul educației naționale;

- **nu sunt venituri impozabile în sensul impozitului pe venit** sumele plătite de angajator pentru educația timpurie a copiilor angajaților.