

# Edenred Romania SRL

Ticket Cadou - regimul fiscal de la 1 ianuarie 2016

QUALITY TAX ADVICE, GLOBALLY

17 noiembrie 2015



•• [www.taxhouse.ro](http://www.taxhouse.ro)

## Despre Ticket Cadou

- ❖ Ticket Cadou este un produs ce indeplineste caracteristicile cerute de Legea nr. 193/2006 *privind acordarea tichetelor cadou si a tichetelor de cresa* pentru a se califica drept tichet cadou.
- ❖ Ticket Cadou este adresat in principal companiilor care il pot folosi dupa cum urmeaza:
  - A. In relatia cu proprii salariati, ca element al politicii sociale a angajatorului
  - B. In scopuri de marketing – in relatia cu clientii
  - C. In scopuri de protocol – in relatia cu furnizorii sau partenerii de afaceri, cu anumite ocazii.
- ❖ Prezentarea acopera principalele considerente fiscale in legatura cu acordarea acestor tichete in baza prevederilor Legii nr. 227/2015 *privind Codul fiscal* (“CF”), in vigoare incepand cu 1 ianuarie 2016.

## Deductibilitate

- Cheltuielile rezultate din acordarea tichetelor cadou salariatilor si copiilor minori ai acestora in conditiile legii se incadreaza ca si “cheltuieli sociale” in baza contractului colectiv de munca sau a unui regulament intern al angajatorului.
- Cheltuielile sociale sunt deductibile in limita unei cote de pana la **5% din valoarea cheltuielilor cu salariile personalului** pentru calculul **impozitului pe profit** (art. 25 alin. (3) lit. b) din CF), respectiv la calculul **venitului net anual din activitati independente** determinate in sistem real, de ex. PFA (art. 68 alin. (5) lit. c) din CF).

## Contributii sociale obligatorii

- **Angajatorul nu datoreaza contributii sociale obligatorii** pentru tichetele cadou acordate in baza contractului de munca drept cadouri salariatilor, cele oferite pentru copiii minori ai acestora, **cu ocazia Pastelui, zilei de 1 iunie, Craciunului si a sarbatorilor similare ale altor culte religioase**, sau drept cadouri oferite salariatelor cu ocazia zilei de **8 martie**, in masura in care valoarea acestora **pentru fiecare persoana** in parte, **cu fiecare ocazie** din cele de mai sus, nu depaseste **150 lei** (prin coroborarea art. 142 lit. b), 158 alin. (1), 188, 195 alin. (2), 204 alin. (2) si 212 alin. (2) din CF).
- De asemenea, angajatorul **nu datoreaza contributii sociale obligatorii** pentru tichetele cadou acordate angajatilor potrivit legii, **in alte situatii si limite decat cele mentionate mai jos**, la pagina 4 (art. 142 lit. r), 158 alin. (1), 188, 195 alin. (2), 204 alin. (2) si 212 alin. (2) din CF).

## Impozit pe venit

- Tichetele cadou acordate in baza contractului de munca drept cadouri salariatilor, cat si cele oferite pentru copiii minori ai acestora, cu ocazia **Pastelui**, zilei de **1 iunie**, **Craciunului** si a **sarbatorilor similare ale altor culte religioase**, sau drept cadouri oferite salariatelor cu ocazia zilei de **8 martie**, **sunt neimpozabile**, in masura in care valoare acestora **pentru fiecare persoana** in parte, **cu fiecare ocazie** din cele de mai sus, nu depaseste **150 lei** (art. 76 alin. (4) lit. a) din CF).
- Eventualele sume care nu se incadreaza in aceste limite, vor fi supuse impozitului pe venit in cota de 16% (art. 76 alin. (3) lit. b) din CF).

## Contributii sociale obligatorii

- **Angajatii nu datoreaza contributii sociale obligatorii** pentru tichetele cadou oferite lor de catre angajator in baza contractului de munca drept cadouri, cele oferite pentru copii minori ai acestora, **cu ocazia Pastelui, zilei de 1 iunie, Craciunului si a sarbatorilor similare ale altor culte religioase**, sau drept cadouri oferite salariatelor cu ocazia zilei de **8 martie**, in masura in care valoarea acestora **pentru fiecare persoana** in parte, **cu fiecare ocazie** din cele de mai sus, nu depaseste **150 lei** (art. 142 lit. b), 158 alin. (1), 188, 195 alin. (2), 204 alin. (2) si 212 alin. (2) din CF).
- De asemenea, angajatul **nu datoreaza contributii sociale obligatorii** pentru tichetele cadou acordate de catre angajator potrivit legii, **in alte situatii si limite decat cele mentionate mai sus** (art. 142 lit. r), 158 alin. (1), 188, 195 alin. (2), 204 alin. (2) si 212 alin. (2) din CF).

## Deductibilitate

- Atata timp cat companiile care achizitioneaza tichete cadou pot demonstra ca le-au utilizat **in scopul unei campanii de marketing sau in scopul stimularii vanzarilor**, cheltuielile aferente achizitionarii tichetelor cadou acordate sunt **deductibile la calculul impozitului pe profit**, la nivelul societatii care le acorda, ca si cheltuieli efectuate in scopul activitatii economice (art. 25 alin. (1) din CF).

## Contributii sociale obligatorii

- Asupra tichetelor cadou acordate persoanelor fizice (altele decat salariatii proprii) in cadrul campaniilor de marketing **nu se datoreaza contributii sociale** la nivelul societatii care acorda tichetele.

## Impozitul pe venit

### *Venituri din premii*

- In cazul in care tichetele cadou sunt primite de catre persoanele fizice (altele decat salariatii proprii), spre exemplu ca premii pentru castigarea unor concursuri, pe baza cunostintelor, abilitatilor si perspicacitatii participantilor, sau in cadrul unor loterii publicitare cu tragere la sorti, organizate conform legii, atunci sumele primite in baza acestor tichete pot fi incadrate la nivelul persoanelor fizice in categoria **veniturilor din premii** din perspectiva impozitului pe venit.
- In acest caz, veniturile pot fi **neimpozabile la nivelul persoanei fizice in limita a 600 de lei/premiu** (art. 110 alin. (4) lit. a) din CF). Pentru sumele care depasesc valoarea de 600 de lei/premiu se aplica impozitul pe venit de 16% (prin procedeul sutei marite), cu retinere la sursa, asupra diferentei rezultate dintre suma acordata si plafonul de 600 de lei/premiu.



## Impozitul pe venit

### *Venituri din alte surse*

- In cazul in care tichetele cadou sunt primite in urma unor alte actiuni de marketing (de exemplu, ca masura de stimulare a vanzarilor, toti cumparatorii care achizitioneaza bunuri sau servicii ce depasesc o anumita valoare primesc anumite sume sub forma tichetelor cadou, evenimente care nu se circumscriu unor situatii accidentale la nivelul persoanei fizice, si care conduc astfel la remunerarea periodica si proportionala cu prestatia sa de consumator), daca acestea se califica drept **venituri din alte surse**, ele sunt **impozabile integral la nivelul persoanelor fizice care le primesc, cu o cota de 16%** (compania care le acorda trebuind sa calculeze prin procedeul sutei marite, sa retina si sa plateasca catre bugetul de stat acest impozit).

# Tickete Cadou – (C) acordate in scopuri de protocol (implicatii pentru persoana juridica ce le acorda)

## Deductibilitate

- La nivelul companiilor, platitoare de impozit pe profit, care acorda tichete cadou in cadrul actiunilor de protocol, sumele aferente achizitionarii acestora se califica drept cheltuieli de protocol, **deductibile la calculul impozitului pe profit in limita unui procent de 2%** aplicat asupra profitului contabil la care se adauga cheltuielile cu impozitul pe profit si cheltuielile de protocol (art. 25 alin. (3) lit. a) din CF).

## Contributii sociale obligatorii

- Asupra tichetelor cadou acordate persoanelor fizice (altele decat salariatii proprii) in cadrul actiunilor de protocol **nu se datoreaza contributii sociale** la nivelul societatii care acorda tichetele.

# Tickete Cadou – (C) acordate in scopuri de protocol (implicatii pentru persoana fizica ce le primeste)

## Impozit pe venit

- Daca o companie acorda tichete cadou pentru scopuri de protocol catre persoane fizice, in afara unei relatii de angajare, in cazul in care sumele sunt incadrate in categoria “*venituri din alte surse*” la nivelul primitorului, atunci compania trebuie sa calculeze (prin procedeul sutei marite), sa retina si sa plateasca la bugetul de stat **impozitul pe venit in cota de 16%**.

## Contributii sociale obligatorii

- In situatiile, posibil rare in practica, in care persoana fizica nu realizeaza in anul fiscal 2016 venituri din salarii, asimilate salariilor, pensii, activitati independente etc. (conform art. 177 alin. (3) din CF) aceasta datoreaza **contributia individuala de asigurari sociale de sanatate (5,5%)** asupra acestor venituri, neplafonat in anul 2016.

## Impozit pe profit/venitul microintreprinderilor

- La nivelul persoanelor juridice care primesc tichete cadou in cadrul unor actiuni de marketing sau protocol, acestea vor fi tratate drept venit impozabil, supus **impozitului pe profit de 16%**, sau dupa caz, **impozitului pe veniturile microintreprinderilor de 1%, 2% sau 3%**, in functie de cota datorata cu referire la numarul de salariati.

## Contributii sociale obligatorii

- Asupra tichetelor cadou acordate intre persoane juridice in cadrul actiunilor de marketing sau protocol **nu se datoreaza contributii sociale.**

## Nota

- Avand in vedere circumstantele specifice in care s-ar putea acorda Ticketele Cadou in cadrul unor actiuni de marketing sau protocol si faptul ca aceste situatii pot fi diverse in practica, tinand cont de asemenea si de diferitele ocazii in care aceste tichete ar putea fi acordate catre salariatii proprii, pentru a se asigura aplicarea tratamentului fiscal corect precum si o documentare corespunzatoare a naturii cheltuielilor sociale la nivelul persoanei ce acorda Ticketele Cadou, se recomanda o analiza de la caz la caz inaintea acordarii acestor tichete. Situatia veniturilor obtinute de persoanele fizice care primesc tichetele trebuie analizata de acestea de la caz la caz.

## Taxhouse SRL

79-81 Popa Savu Street  
Monolit Building, 1st floor  
District 1, 011432, Bucharest, Romania

[office@taxhouse.ro](mailto:office@taxhouse.ro)

Tel: +40 21 316 06 45 / 46 / 47

Fax: +40 21 316 06 48

•• [www.taxhouse.ro](http://www.taxhouse.ro)  
•• [www.taxand.com](http://www.taxand.com)





## ABOUT TAXHOUSE

TAXHOUSE is a high-end independent tax advisory firm offering a comprehensive and integrated range of tax consultancy and compliance services.

Founded in the context of domestic and international need for independence and specialisation, given the stringent objectivity requirements placed on traditional audit firms by various regulators around the globe, TAXHOUSE assembled a team of highly qualified and reputable tax partners drawn from the executive ranks of global firms as well as a team of carefully selected professionals, having excellent technical background on domestic and international tax related matters and strong local market awareness.

As the Romanian member firm of TAXAND, TAXHOUSE provides to its clients direct access to the local team of experts as well as to a worldwide network of tax specialists, with whom it shares global knowledge and tax innovations on cross-border transactions and tax planning solutions, so it can deliver rapid and accurate advice on international transactions.

TaxHouse is a Limited Liability Company registered in Romania, member of Taxand, providing taxation advisory services.

© Copyright Taxhouse 2015.

Office: 79-81 Popa Savu Street, Monolit Building, 1st floor, District 1, 011432, Bucharest, Romania, Tel: +40 21 316 06 45 / 46 / 47, Fax: +40 21 316 06 48

Web: [www.taxhouse.ro](http://www.taxhouse.ro)