

[illegible]

TAXHOUSE
TAXAND



TICHETELE CADOU EDENRED

Tichetele de cadouri acordate altor persoane decât salariații proprii

- ▶ Tichetele se acordă în conformitate cu Legea nr. 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă

- ▶ Tichetele cadou sunt o soluție adresată companiilor, care îl pot folosi după cum urmează:
 - **În relația cu proprii salariați** - ca element al politicii sociale a angajatorului
 - **În scopuri de marketing** - în relația cu clienții/potențialii clienți
 - **În scopuri de protocol** - în relația cu furnizorii sau partenerii de afaceri, cu anumite ocazii

- ▶ Prezentarea acoperă principalele considerente fiscale aplicabile în baza prevederilor actuale ale Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal ("CF"), cu modificările și completările ulterioare.

- ▶ Având în vedere circumstanțele specifice și diferitele ocazii în care s-ar putea acorda tichetele cadou în cadrul unor acțiuni de marketing sau protocol, altor persoane decât salariații proprii, pentru a se asigura aplicarea tratamentului fiscal corect precum și o documentare corespunzătoare a naturii cheltuielilor la nivelul persoanei ce acordă tichetele cadou și a naturii veniturilor la nivelul primitorului, se recomandă o analiză de la caz la caz înaintea acordării acestor tichete. Situația veniturilor obținute de persoanele fizice care primesc tichetele trebuie analizată de acestea de la caz la caz.

TICHETELE CADOU

Sumar tratament fiscal pentru tichetele de cadouri acordate în scopuri de marketing/protocol

	Acordate în scopuri de marketing	Acordate pentru protocol
DEDUCTIBILITATE (COMPANIA CARE LE ACORDĂ)	Cheltuielile pot fi deductibile 100% la calculul impozitului pe profit dacă sunt efectuate în scopul activității economice (în scopul unei campanii de marketing sau în scopul stimulării vânzărilor).	Cheltuielile de protocol sunt deductibile la calculul impozitului pe profit în limita unui procent de 2% aplicat asupra profitului contabil la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit și cheltuielile de protocol.
IMPOZIT PE VENIT (BENEFICIAR PERSOANĂ FIZICĂ)	<p>În funcție de categoria de venit în care sunt încadrate, impozitare ca:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ venituri din premii: impozit pe venit cu reținere la sursă în cotă de 10% asupra sumelor care depășesc valoarea de 600 de lei/premiu▪ venituri din alte surse: impozabile integral prin reținere la sursă cu o cotă de 10%.	Dacă tichetele cadou sunt încadrate în categoria veniturilor din alte surse la nivelul primitorului, atunci compania care le acordă trebuie să calculeze, să rețină și să plătească către bugetul de stat impozitul pe venit în cota de 10%.
CONTRIBUȚII SOCIALE (BENEFICIAR PERSOANĂ FIZICĂ)	Dacă tichetele cadou sunt încadrate în categoria veniturilor din alte surse la nivelul primitorului, acesta poate datora contribuția de asigurări sociale de sănătate (10%) aplicată la salariul de bază minim brut pe țară (în prezent 1.900 lei) <u>dacă</u> realizează venituri anuale cumulate din (i) alte surse, (ii) din activități independente, (iii) din asocierea cu o persoană juridică, (iv) din cedarea folosinței bunurilor, (v) din investiții, (vi) din activități agricole, silvicultură și piscicultură cel puțin egale cu 12 salarii de bază minime brute pe țară (în prezent, 22.800 lei).	
IMPOZITARE (BENEFICIAR PERSOANĂ JURIDICĂ)	Element impozabil: subiect de 16% impozit pe profit sau impozit pe veniturile microîntreprinderilor de 1% sau 3% (în funcție de numărul de salariați)	

TICHETELE CADOU ACORDATE ÎN SCOPURI DE MARKETING

Implicații pentru persoanele juridice care le acordă

DEDUCTIBILITATE



CONTRIBUȚII SOCIALE
OBLIGATORII

- ▶ Atât timp cât companiile care achiziționează tichete cadou pot demonstra că le-au utilizat în scopul unei campanii de marketing sau în scopul stimulării vânzărilor, cheltuielile aferente achiziționării acestora sunt 100% deductibile la calculul impozitului pe profit, la nivelul societății care le acordă, drept cheltuieli efectuate în scopul activității economice (art. 25 alin. (1) din CF, pct. 13 din Titlul II din Normele Metodologice de aplicare a CF).

- ▶ Asupra tichetelor cadou acordate persoanelor fizice (altele decât salariații proprii) în cadrul campaniilor de marketing nu se datorează contribuții sociale la nivelul societății care le acordă (prin coroborarea art. 136, art. 153, și art. 220¹ din CF).

TICHETELE CADOU ACORDATE ÎN SCOPURI DE MARKETING

Implicații pentru beneficiari persoane fizice

IMPOZITUL PE VENIT

Venituri din premii

▶ Dacă tichetele cadou sunt primite de către **persoanele fizice** (altele decât salariații proprii), de exemplu ca **premii pentru câștigarea unor concursuri**, pe baza abilității participanților, sau în cadrul unor loterii publicitare, organizate conform legii, în contextul **promovării produselor/serviciilor** ca urmare a practicilor comerciale, atunci sumele primite în baza acestor tichete pot fi încadrate la nivelul persoanelor fizice în categoria **veniturilor din premii** din perspectiva impozitului pe venit.

▶ În acest caz, veniturile pot fi **neimpozabile** la nivelul persoanei fizice **în limita a 600 de lei/premiu** (art. 110 alin. (4) lit. a) din CF). Pentru sumele care depășesc valoarea de 600 de lei/premiu se aplică impozitul pe venit de 10% (prin procedeul sutei mărite), cu reținere la sursă, asupra diferenței rezultate dintre suma acordată și plafonul de 600 de lei/premiu.

IMPOZITUL PE VENIT

Venituri din alte surse

▶ Dacă tichetele cadou sunt primite în urma unor alte acțiuni de marketing (de exemplu, ca măsură de **stimulare a vânzărilor**, toți cumpărătorii care achiziționează bunuri sau servicii ce depășesc o anumită valoare primesc anumite sume sub forma tichetelor cadou, evenimente care nu reprezintă situații accidentale la nivelul persoanei fizice și care conduc astfel la remunerarea periodică și proporțională cu prestația sa de consumator), dacă acestea se califică drept **venituri din alte surse**, ele sunt **impozabile integral** la nivelul persoanelor fizice care le primesc, cu o **cotă de 10%** (compania care le acordă trebuie să calculeze prin procedeul sutei mărite, să rețină și să vireze către bugetul de stat acest impozit) (art. 114 alin. (1) din CF, pct. 34 alin. (1) lit. f) din Normele metodologice CF).



CONTRIBUȚII SOCIALE OBLIGATORII

▶ Dacă tichetele cadou sunt încadrate în categoria **veniturilor din alte surse** la nivelul primitorului, acesta poate datora contribuția de asigurări sociale de sănătate (10%) aplicată la salariul de bază minim brut pe țară (în prezent 1.900 lei) dacă realizează venituri anuale cumulate din (i) alte surse, (ii) din activități independente, (iii) din asocierea cu o persoană juridică, (iv) din cedarea folosinței bunurilor, (v) din investiții, (vi) din activități agricole, silvicultură și piscicultură cel puțin egale cu 12 salarii de bază minime brute pe țară (în prezent, 22.800 lei) - în baza art. 155, 156 și 170 din CF.

TICHETELE CADOU ACORDATE ÎN SCOPURI DE PROTOCOL

Implicații pentru persoanele juridice care le acordă

DEDUCTIBILITATE

- ▶ La nivelul companiilor, plătitoare de impozit pe profit, care acordă tichete cadou în cadrul acțiunilor de protocol, sumele aferente achiziționării acestora se califică drept cheltuieli de protocol, deductibile la calculul impozitului pe profit în limita unui procent de 2% aplicat asupra profitului contabil la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit și cheltuielile de protocol (art. 25 alin. (3) lit. a) din CF).

CONTRIBUȚII SOCIALE OBLIGATORII

- ▶ Asupra tichetelor cadou acordate persoanelor fizice (altele decât salariații proprii) în cadrul acțiunilor de protocol nu se datorează contribuții sociale la nivelul societății care acordă tichetele (prin coroborarea art. 136, art. 153 și art. 220¹ din CF).



TICHETELE CADOU ACORDATE ÎN SCOPURI DE PROTOCOL

Implicații pentru beneficiari persoane fizice

IMPOZIT PE VENIT

- ▶ Dacă o companie acordă tichete cadou pentru scopuri de protocol către persoane fizice, în afara unei relații de angajare, în cazul în care sumele sunt încadrate în categoria “venituri din alte surse” la nivelul primitorului, atunci compania trebuie să calculeze (prin procedeul sutei marite), să rețină și să plătească la bugetul de stat impozitul pe venit în cota de 10%.



CONTRIBUȚII SOCIALE OBLIGATORII

- ▶ Dacă tichetele cadou sunt încadrate în categoria **veniturilor din alte surse** la nivelul primitorului, acesta poate datora contribuția de asigurări sociale de sănătate (10%) aplicată la salariul de bază minim brut pe țară (în prezent 1.900 lei) dacă realizează venituri anuale cumulate din (i) alte surse, (ii) din activități independente, (iii) din asocierea cu o persoană juridică, (iv) din cedarea folosinței bunurilor, (v) din investiții, (vi) din activități agricole, silvicultură și piscicultură cel puțin egale cu 12 salarii de bază minime brute pe țară (în prezent, 22.800 lei) - în baza art. 155, 156 și 170 din CF.

TICHETELE CADOU ACORDATE ÎN SCOPURI DE MARKETING/PROTOCOL

Implicații pentru persoanele juridice care le primesc

IMPOZIT PE PROFIT/ VENITUL MICROÎNTREPRINDERILOR

- ▶ La nivelul persoanelor juridice care primesc tichete cadou în cadrul unor acțiuni de marketing sau protocol, acestea vor fi tratate drept venit impozabil, supus impozitului pe profit de 16%, sau după caz, impozitului pe veniturile microîntreprinderilor de 1% sau 3%, în funcție de cota datorată cu referire la numărul de salariați.

CONTRIBUȚII SOCIALE OBLIGATORII

- ▶ Asupra tichetelor cadou acordate între persoane juridice în cadrul acțiunilor de marketing sau protocol nu se datorează contribuții sociale (prin coroborarea art. 136, art. 153, și art. 220¹ din CF).



CONTACT

TAXHOUSE SRL

Adresa: Strada Popa Savu nr. 79-81, Cladirea Monolit, Etaj 1
Sector 1, 011432, Bucuresti, Romania

Email: office@taxhouse.ro

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

Fax: +40 21 316 06 48

Website: www.taxhouse.ro / www.taxand.com



TAXHOUSE
❖ TAXAND

DESPRE TAXHOUSE

Taxhouse a fost fondată în 2006 în contextul necesității locale și internaționale de independență și specializare, date fiind cerințele stricte de obiectivitate aplicabile firmelor tradiționale de audit, de către diverse organisme de reglementare internaționale.

Taxhouse oferă clienților săi acces direct la echipa sa locală de experți fiscali, precum și la cei peste 2000 de experți fiscali din echipa globală Taxand din aproape 50 de țări, dispunând astfel de o bază comună de expertiză la nivel internațional, de soluții fiscale inovatoare în ceea ce privește tranzacțiile transfrontaliere, precum și de oportunități de planificare fiscală, astfel încât să poată să ofere consultanță rapidă și riguroasă cu privire la tranzacții internaționale.

Taxand este cea mai mare organizație independentă de consultanți fiscali, care oferă servicii fiscale de înalt nivel la nivel global. Taxand a fost fondată în anul 2005, ca răspuns la creșterea mondială a necesității de servicii fiscale independente, și a crescut exponențial de la înființare. Profesioniștii Taxand cooperează strâns cu clienții lor pentru optimizarea afacerilor acestora, prin anticiparea, măsurarea și managementul soluțiilor fiscale legate de operațiunile lor zilnice și de deciziile strategice. Taxand Romania oferă servicii integrate, specializate și independente de consultanță fiscală internațională. Pentru mai multe informații vizitați pagina www.taxand.com.

© Copyright Taxhouse 2018

Sediul social: Str. Popa Savu nr. 79-81, etaj 1, Sector 1, 011432, Bucuresti, Romania

Telefon: +40 21 316 06 45 ; Fax: +40 21 316 06 48

Web: www.taxhouse.ro / www.taxand.com