

NEWSLETTER NR.46

07.12.2018

Tratamentul fiscal al avantajelor de natură salarială

ELABORAT DE GHEORGHE STREȘNA

LAURENȚIU STANCIU

afCONSULTANTA@ACCOUNTING-LEADER.ROWWW.ACCOUNTING-LEADER.RO

Pe lângă salariul de bază, tot mai mult, angajatorii adoptă diverse strategii pentru motivarea salariaților. O societate poate acorda o serie de avantaje de natură salarială, însă trebuie să se țină cont și de implicațiile fiscale a acestora asupra: *impozitului pe profit, TVA, impozit pe venit, contribuții sociale*. Prin urmare, angajator trebuie să acorde o atenție sporită referitoare la modul de impozitare a acestora. De multe ori, angajatorii acordă unele beneficii salariaților proprii, considerând cheltuielile cu aceste beneficii drept cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil și neimpozitând aceste beneficii drept avantaj salarial. Dorim să precizăm că există un risc fiscal ridicat ca în cazul unui eventual control ca aceste sume să fie reîncadrate la venituri salariale impozabile.

Mai jos vom prezenta o serie de avantaje salariale și impactul fiscal:

| Avantaj salarial | Impozit pe venitul din salarii | Contribuții sociale obligatorii | TVA | Impozit pe profit |
|--------------------------------------|---|--|--|--|
| Cadouri în bani sau în natură | Neimpozabile dacă sunt oferite salariaților cu ocazia Crăciunului, Paștelui, 1 iunie sau 8 martie în limita a 150 de lei per angajat și pentru fiecare copil minor al acestuia. Impozabile dacă depășește plafonul de 150 de lei per persoană sau sunt acordate cu alte ocazii decât cele expres menționate. | Neimpozabile dacă sunt oferite salariaților cu ocazia Crăciunului, Paștelui, 1 iunie sau 8 martie în limita a 150 de lei per angajat și copil minor al acestuia. Impozabile dacă depășește plafonul de 150 de lei per persoană sau sunt acordate cu alte ocazii decât cele expres menționate. | Dacă societatea și-a dedus TVA aferentă cadourilor cumpărate, atunci are obligația să colecteze TVA (livrare de bunuri). Dacă societatea NU și-a dedus TVA la achiziție/ producție, atunci NU are obligația de colecta. | Reprezintă cheltuieli sociale și sunt deductibile în limita a 5% din cheltuiala cu salariile. Suma ce depășește acest plafon este o cheltuială nedeductibilă. |
| Tichete cadou | Neimpozabile dacă sunt oferite salariaților cu ocazia Crăciunului, Paștelui, 1 iunie sau 8 martie în limita a 150 de lei per angajat și pentru fiecare copil minor al acestuia. | Neimpozabile dacă sunt oferite salariaților cu ocazia Crăciunului, Paștelui, 1 iunie sau 8 martie în limita a 150 de lei per angajat și pentru fiecare copil minor al acestuia. | Nu are implicații asupra TVA | Reprezintă cheltuieli sociale și sunt deductibile în limita a 5% din cheltuiala cu salariile. Suma ce depășește acest plafon este o |

| | | | | |
|--|---|--|--|---|
| | <p>Impozabile dacă depășește plafonul de 150 de lei per persoană sau sunt acordate cu alte ocazii decât cele expres menționate.</p> <p><i>Acordarea de tichete cadou nu poate să fie făcută în funcție de performanțele salariaților întrucât reprezintă o cheltuială socială.</i></p> | <p>Neimpozabile dacă sunt acordate ca și cheltuieli sociale (<i>căsătorie, pensionare, ziua salariatului, alte sărbători etc.</i>) și sunt prevăzute în contractul de muncă.</p> <p>Impozabile dacă depășesc plafonul de 150 de lei per persoană sau NU sunt acordate ca și cheltuieli sociale.</p> | | <p>cheltuială nedeductibilă</p> |
| <p>Tichete de masă</p> | <p>Impozabile în limita numărului de zile lucrătoare pe care le-a realizat salariatul. În cazul în care se dau mai multe tichete, atunci acestea vor fi impozitate ca alt venit de natură salarială</p> | <p>Neimpozabile în limita numărului de zile lucrătoare pe care le-a realizat salariatul, iar dacă se acordă mai multe, atunci se vor include în baza de calcul a contribuțiilor sociale</p> | <p>Nu are implicații asupra TVA</p> | <p>Integral deductibile, deoarece sunt asimilate avantajelor de natură salarială</p> |
| <p>Servicii turistice/ vouchere de vacanță pe perioada concediului (ex. excursii/tratament)</p> | <p>Neimpozabile în cazul în care serviciile turistice (<i>ex. transport, cazare</i>) sunt acordate pe perioada concediului de odihnă salariatului și membrilor de familie a acestuia și sunt prevăzute în contractul de muncă.</p> <p><i>Decontarea serviciilor turistice nu poate să fie făcută</i></p> | <p>Neimpozabile în cazul în care serviciile turistice (<i>ex. transport, cazare</i>) sunt acordate pe perioada concediului de odihnă salariatului și membrilor de familie a acestuia și sunt prevăzute în contractul de muncă</p> | <p>Nu are drept de deducere pentru că operațiunea NU este efectuată în scopul activității economice pentru realizarea de operațiuni taxabile sau scutite cu drept de deducere.</p> <p>Dacă își deduce TVA, atunci va avea obligația să colecteze TVA pentru</p> | <p>Reprezintă cheltuieli sociale și sunt deductibile în limita a 5% din cheltuiala cu salariile. Suma ce depășește acest plafon este o cheltuială nedeductibilă</p> |

| | | | | |
|---|--|--|--|--|
| | <i>în funcție de performanțele salariaților întrucât reprezintă o cheltuială socială.</i> | | bunurile/serviciile acordate gratuit | |
| Contribuții la fonduri de pensii facultative | Neimpozabile în limita a 400 euro anual dacă sunt suportate de angajator pentru salariații proprii. În cazul în care suma este acordată pentru alte persoane sau peste plafonul de 400 euro, atunci se vor impozita. | Neimpozabile în limita a 400 euro anual dacă sunt suportate de angajator pentru salariații proprii. În cazul în care suma este acordată pentru alte persoane sau peste plafonul de 400 euro, atunci se vor impozita. | Nu are implicații asupra TVA | Integral deductibile indiferent dacă sunt sub sau peste plafon, deoarece sunt asimilate avantajelor de natură salarială |
| Primele de asigurare voluntară de sănătate/ abonamentele servicii medicale | Neimpozabile în limita a 400 euro anual dacă sunt suportate de angajator pentru salariații proprii. Suma de 400 de euro se aplică cumulat pentru prime de asigurare voluntară de sănătate și abonamentul de servicii medicale. Dacă suma depășește plafonul de 400 de euro sau se referă la alte persoane decât salariatul, atunci se va impozita. | Neimpozabile în limita a 400 euro anual dacă sunt suportate de angajator pentru salariații proprii. Suma de 400 de euro se aplică cumulat pentru prime de asigurare voluntară de sănătate și abonamentul de servicii medicale. Dacă suma depășește plafonul de 400 de euro sau se referă la alte persoane decât salariatul, atunci se va impozita. | Nu are implicații asupra TVA | Integral deductibile, deoarece sunt asimilate avantajelor de natură salarială |
| Deplasarea de la domiciliu la | Neimpozabilă în limita abonamentului sau a contravalorii combustibilului | Neimpozabilă în limita abonamentului sau a contravalorii combustibilului | Nu se va deduce TVA aferent transportului, deoarece NU este realizat | Reprezintă cheltuieli sociale și sunt deductibile în |

| | | | | |
|--------------------------------------|--|--|---|--|
| locul de muncă | consumat pentru această distanță în funcție de zilele lucrătoare. Decontarea transportului trebuie expres prevăzută în contractul de muncă. Decontarea deplasării în interes personal se va impozita. | consumat pentru această distanță în funcție de zilele lucrătoare. Decontarea transportului trebuie expres prevăzută în contractul de muncă. Decontarea deplasării în interes personal se va impozita. | pentru realizarea de operațiuni taxabile sau scutite cu drept de deducere. | limita a 5% din cheltuiala cu salariile. Suma ce depășește acest plafon este o cheltuială nedeductibilă |
| Transport și cazare delegație | Neimpozabil dacă este realizat exclusiv în scopul activității economice, altfel se va considera avantajul de natură salarială impozabil | Neimpozabil dacă este realizat exclusiv în scopul activității economice, altfel se va considera avantajul de natură salarială impozabil | Se va deduce integral TVA aferent cazării (indiferent de clasificare) și transportul aferent dacă deplasarea este realizată pentru activitatea entității | Deductibilă integral dacă este realizată în scopul activității economice. În cazul în care se impozitează la salariat, cheltuiala este integral deductibilă. |
| Diurna | Neimpozabilă în limita plafonului de 2,5 ori nivelul legal pentru instituțiile publice. Impozabilă , dacă depășește plafonul de 2,5 ori sau se acordă pentru zilele în care nu a fost plecat în delegație | Neimpozabilă în limita plafonului de 2,5 ori nivelul legal pentru instituțiile publice. Impozabilă , dacă depășește plafonul de 2,5 ori sau se acordă pentru zilele în care nu a fost plecat în delegație | Nu are implicații asupra TVA | Integral deductibilă , deoarece este asimilată avantajelor de natură salarială |

| | | | | |
|---|---|--|---|---|
| <p>Utilizarea în scop personal a vehiculelor angajatorului</p> | <p>Pentru entitățile plătitoare de impozit pe profit dacă s-a optat pentru deducerea de 50% (TVA și cheltuielile aferente), atunci nu se impozitează.</p> <p>Pentru microîntreprinderi dacă s-a optat pentru deducere de 50%, atunci există riscul de asimilare avantajelor de natură salarială impozabile, deoarece excluderea vizează doar persoanele plătitoare de impozit pe profit sau impozit pe venit (<i>ex. PFA</i>).</p> <p>În cazul în care se utilizează vehiculul în scop personal în funcție de numărul de km parcurși, avantajul este impozabil și se calculează lunar - 1,7% la valoarea de intrare proporțional cu nr. de km utilizați în interes personal.</p> | <p>Pentru entitățile plătitoare de impozit pe profit dacă s-a optat pentru deducere de 50% (TVA și cheltuielile aferente), atunci nu se impozitează.</p> <p>Pentru microîntreprinderi dacă s-a optat pentru deducere de 50%, atunci există riscul de asimilare avantajelor de natură salarială impozabile, deoarece excluderea vizează doar persoanele plătitoare de impozit pe profit sau impozit pe venit (<i>ex. PFA</i>).</p> <p>În cazul în care se utilizează vehiculul în scop personal în funcție de numărul de km parcurși, avantajul este impozabil și se calculează lunar - 1,7% la valoarea de intrare proporțional cu nr. de km utilizați în interes personal.</p> | <p>Se va deduce TVA în proporție de 50% în cazul în care optează pentru această variantă și NU va fi necesar să se întocmească foi de parcurs. În cazul în care optează pentru varianta cu nr. de km parcurși în interes personal pe baza foilor de parcurs, atunci pentru aceștia nu va exista drept de deducere a TVA (proporțional) aferent achizițiilor de servicii sau bunuri realizate pentru autoturism.</p> | <p>Cheltuielile sunt deductibile în cota de 50% dacă autoturismul este utilizat în scopul activității economice, dar și în scop personal. Dacă se ține o evidență per număr de km utilizați în scop personal, atunci se va deduce integral cheltuiala, deoarece km utilizați în interes personal sunt impozitați la nivelul salariatului.</p> |
| <p>Cheltuielile cu pregătirea profesională a salariaților</p> | <p>Neimpozabile dacă sunt efectuate de angajatori pentru pregătirea profesională și perfecționarea angajaților.</p> | <p>Neimpozabile dacă sunt efectuate de angajatori pentru pregătirea profesională și perfecționarea angajaților.</p> | <p>TVA se va deduce integral dacă pregătirea/perfecționarea este realizată în scopul entității economice</p> | <p>Integral deductibile, deoarece sunt asimilate</p> |

| | | | | |
|---|---|---|---|--|
| | Impozabile dacă sunt realizate pentru pregătirea/perfecționarea într-un domeniu care nu are legătură cu activitatea societății. | Impozabile dacă sunt realizate pentru pregătirea/perfecționarea într-un domeniu care nu are legătură cu activitatea societății | | avantajelor de natură salarială |
| Decontarea meselor la restaurant | Neimpozabil dacă acest serviciu este utilizat în scopul activității economice (ex. <i>întâlniri cu partenerii de afaceri</i>). Impozabil dacă acest serviciu este utilizat strict în scopul personal al salariatului. | Neimpozabil dacă acest serviciu este utilizat în scopul activității economice (ex. <i>întâlniri cu partenerii de afaceri</i>). Impozabil dacă acest serviciu este utilizat strict în scopul personal al salariatului. | TVA se va deduce integral dacă acestea reprezintă servicii de protocol în relația cu partenerii de afaceri. În cazul în care acestea sunt utilizate strict în scop personal, atunci TVA nu se va deduce. Dacă se deduce, atunci există obligația colectării de TVA pentru serviciile acordate gratuit. | Prestarea de servicii în mod gratuit în cadrul acțiunilor de protocol reprezintă o cheltuială integral deductibilă . În cazul în care masa la restaurant a fost realizată în scop personal, atunci cheltuiala va fi deductibilă, deoarece va fi impozitată la salariat/ asociat/ administrator. |
| Locuința de serviciu | Neimpozabil dacă locuința este proprietatea angajatorului și este administrată prin închiriere de către salariat. Repartizarea locuinței de | Neimpozabil dacă locuința este proprietatea angajatorului și este administrată prin închiriere de către salariat. Repartizarea locuinței de serviciu trebuie | Nu se va deduce TVA aferent cheltuielilor cu locuința de serviciu, deoarece aceasta NU este utilizată pentru realizarea de operațiuni taxabile sau | Se vor deduce în cazul în care sunt refacturate către salariat. În cazul în care sunt suportate de societatea, atunci |

| | | | | |
|----------------------|--|--|--|--|
| | serviciu trebuie menționată în contractul de muncă. Impozabilă dacă nu este proprietatea angajatorului sau NU îndeplinește condiția de locuință de serviciu. | menționată în contractul de muncă. Impozabilă dacă nu este proprietatea angajatorului sau NU îndeplinește condiția de locuință de serviciu. | scutite cu drept de deducere. | acestea vor fi impozitate la nivelul salariatului |
| Team-building | Neimpozabil dacă team-building-ul este organizat cu scopul de a perfecționa salariații. Societatea va trebui să justifice prin documentație (referat, cursuri, programul activităților, lectorii etc.) scopul aceste acțiuni. Impozabil dacă team-building-ul este organizat în scop de recreere. | Neimpozabil dacă team-building-ul este organizat cu scopul de a perfecționa salariații. Societatea va trebui să justifice prin documentație (referat, cursuri, programul activităților, lectorii etc.) scopul aceste acțiuni. Impozabil dacă team-building-ul este organizat în scop de recreere. | Societatea își va deduce TVA doar în cazul în care activitatea este organizată DOAR cu scopul de a perfecționa angajații, altfel aceasta NU se va deduce. | Cheltuiala va fi integral deductibilă indiferent că este realizată pentru perfecționare sau recreere (avantaj salarial impozabil la angajat). |

Suntem o firma de
**CONTABILITATE,
AUDIT & CONSULTANTA,**
avand
10 ANI
experienta de lucru
in aceste domenii.

Echipa este formata din -

8 EXPERTICONTABILI
1 AUDITORSTAGIAR
1 INSPECTORRESURSEUMANE
1 CONSULTANTFISCAL
1 AUDITORFINANCIAR
MEMBRUACCA

Când aveti nevoie de solutii pentru orice problema în aceste domenii (fie ca este vorba de o întrebare punctuala, de reflectarea unor înregistrari contabile, de un tratament fiscal ori monografie contabila pe o speta anume), va putem oferi sprijin, contactându-ne la -

CONSULTANTA@ACCOUNTING-LEADER.RO

OFFICE@ACCOUNTING-LEADER.RO
WWW.ACCOUNTING-LEADER.RO