

Cadourile în natura nu se impoziteaza; nici tichetele cadou pâna la 150 de lei (analiza)

Cadourile în natura, cum ar fi cosurile de Craciun cu bunatati, nu sunt prevazute în mod expres în Codul Fiscal la vreo categorie de venit, ca fiind impozabile sau neimpozabile, astfel ca acestea nu se impoziteaza, la fel ca tichetele cadou de pâna la 150 de lei, se arata într-o analiza realizata de EY România.

"Prin traditie, decembrie este luna bilanturilor, a pregatirilor de sarbatori sau a planurilor pentru un nou an. Dar decembrie este si luna recunostintei. Și, chiar daca indicatorii economici, în unele cazuri, ar putea sa nu arate asa cum au fost estimati, companiile vor în continuare sa își manifeste recunostinta fata de parteneri si clienti, pentru încredere si colaborare, fata de angajati, carora vor sa le multumeasca pentru un an greu si, nu în cele din urma, sa-i bucure pe copiii care au nevoie de ajutor. Dar care sunt acele cadouri ce pot fi oferite de catre companii, care pot beneficia de facilitati fiscale sau deduceri: tichete cadou, cadouri sau sume de bani? La ce aspecte fiscale trebuie sa fie atente companiile? Oferirea de tichete cadou sau cadouri în natura, cu ocazia Craciunului, este o forma foarte des folosita de catre companii cu scopul de a le multumi angajatilor pentru anul care se apropie de sfârșit si, de asemenea, pentru a-i bucura pe copiii acestora cu un dar în plus în sacul Mosului. Sigur, companiile pot oferi tichete cu valori mai mari, în functie de cât de generosi își doresc sau își permit sa fie, totusi doar valoarea de pâna în 150 lei de beneficiar este scutita de la plata impozitului pe venit si a contributiilor sociale", se spune în punctul de vedere semnat de Simona Tudor, Stela Andrei, Razvan Ungureanu si Florina Parîng.

Autorii mentioneaza ca nimic nu-i poate împiedica pe angajatori sa le ofere salariatilor si o suma de bani, pentru ca si în acest caz se va aplica aceeasi facilitate fiscala. Dar, pentru ca "forma" se pare ca este în continuare destul de importanta (desi se tot discuta de "substanta" care ar trebui sa prevaleze), angajatorii trebuie sa fie atenti si sa prevada acest gest de recunostinta fie în contractul colectiv de munca, fie în regulamentul intern. Prevederea lui în contractul individual de munca este mai rar întâlnita.

"Inutil de precizat ca pentru ce depaseste limita de 150 de lei pentru fiecare angajat si copil al acestuia, societatile vor datora contributi sociale si impozit pe venit. Din punctul de vedere al impozitului pe profit, cadourile oferite angajatilor si copiilor acestora, indiferent de forma în care sunt acordate, sunt considerate cheltuieli sociale, care sunt deductibile în limita a 5% din costurile cu salariile. De asemenea, compania va trebui sa aiba în vedere si costul cu TVA pe care îl va suporta pentru cadourile acordate angajatilor sau copiilor acestora, care nu prezinta nicio legatura cu desfasurarea activitatii economice în conditii optime. Ce se întâmpla din punct de vedere fiscal cu cadourile oferite de Craciun altor persoane decât salariatii proprii si copiii acestora? În ceea ce priveste actiunile de protocol, pentru tichetele cadou acordate, societatile vor datora doar impozit pe venit, acestea fiind încadrate la venituri din alte surse. E de avut în vedere forma si aici - în privinta evidentei nominale a beneficiarilor care trebuie sa cuprinda o serie de informatii personale pentru care GDPR-ul este extrem de important. Pe de alta parte, în cazul cadourilor în natura - cum ar fi cosurile de Craciun cu bunatati - având în vedere ca nu sunt prevazute în mod expres în Codul fiscal la vreo categorie de venit, ca fiind impozabile sau neimpozabile, logica si practica ne pot spune ca acestea nu se impoziteaza", mentioneaza sursa citata.

Autorii precizeaza ca nu este exclus ca surprizele sa apara, în cazul unui control fiscal, iar aceste cadouri sa fie reconsiderate, în categoria de venituri impozabile ca fiind venituri din alte surse.

"Totusi, speram ca ANAF sa fie diligenta si sa-si faca cunoscuta interpretarea, în cazul în care este una nefavorabila contribuabililor, solicitând de asemenea legiuitorului clarificari legislative viitoare. În acest fel, avem convingerea ca autoritatile fiscale vor reusi sa dea dovada de interes în dezvoltarea unei relatii bazata pe încredere si credibilitate cu contribuabilii. În ceea ce priveste impozitul pe profit, în cazul cadourilor oferite partenerilor de afaceri, sub forma tichetelor cadou sau a cadourilor în natura, acestea sunt considerate cheltuieli de protocol, care

sunt deductibile în limita a 2% din profitul contabil al companiei. Dacă TVA a fost dedusă la achiziția cadourilor acordate în cadrul acțiunilor de protocol, atunci compania va suporta un cost cu TVA pentru suma care depășește pragul de 100 lei/cadou. În ceea ce privește donațiile ce se pot face mai ales în astfel de zile către copiii în nevoie, în mare, ele sunt nedeductibile. Astfel, din punctul de vedere al impozitului pe profit, aceste cheltuieli sunt nedeductibile, dar, în măsura în care se acordă sub formă de sponsorizări (către un ONG, de pildă, sau unei unități de cult, dar este important ca acestea să fie înscrise într-un Registru special), pot fi scăzute în limita a 20% din impozitul pe profit datorat, dar nu mai mult de 0,75% din cifra de afaceri a companiei. Aceeași facilitate fiscală este aplicabilă și în cazul micro-întreprinderilor, care sunt platitoare de impozit pe venit, în limita a 20% din acesta", se spune în analiză.

Din perspectiva TVA, dacă donațiile se fac în bunuri, TVA aferentă va fi nedeductibilă (cost la nivelul companiei), dar dacă bunurile sunt acordate sub formă de sponsorizări, costul cu TVA va fi înregistrat pentru ceea ce depășește, la nivelul unui an, pragul de trei la mie din cifra de afaceri. Din perspectiva impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale, donațiile și sponsorizările primite, conform legii, de către persoanele fizice, nu reprezintă venituri impozabile.

Subiectul tichetelor cadou, care sunt oferite în alte scopuri și care ar putea fi subiect de reclasificare, rămâne în continuare controversat. Șansa primirii din partea autorităților fiscale a unui cadou plăcut, cu ocazia sărbătorilor, este relativ redusă pentru companiile vizate de o astfel de inspecție. Dar luna decembrie este luna surprizelor și rămâne să vedem ce ne mai rezervă. În concluzie, rămânând atenți la partea fiscală, recomandăm tuturor să se bucure de spiritul sărbătorilor, să fie generosi atât la suflet cât și prin oferirea de cadouri celor din jur pe care îi apreciază și/sau pe care vor să-i ajute", se mai arată în analiza menționată.