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. Şi, chiar daca indicatorii economici, în unele cazuri, ar putea sa nu arate asa cum au fost estimati, companiile vor în continuare sa îsi 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 sfârsit 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 îsi doresc sau îsi 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 contributii 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. Daca TVA a fost dedusa la achizitia cadourilor acordate în cadrul actiunilor de protocol, atunci compania va suporta un cost cu TVA pentru suma care depaseste pragul de 100 lei/cadou. În ceea ce priveste donatiile ce se pot face mai ales în astfel de zile catre copiii în nevoie, în mare, ele sunt nedeductibile. Astfel, din punctul de vedere al impozitului pe profit, aceste cheltuieli sunt nedeductibile, dar, în masura în care se acorda sub forma de sponsorizari (catre un ONG, de pilda, sau unei unitati de cult, dar este important ca acestea sa fie înscrise într-un Registru special), pot fi scazute în limita a 20% din impozitul pe profit datorat, dar nu mai mult de 0,75% din cifra de afaceri a companiei. Aceeasi facilitate fiscala este aplicabila si în cazul micro-întreprinderilor, care sunt platitoare de impozit pe venit, în limita a 20% din acesta", se spune în analiza.

Din perspectiva TVA, daca donatiile se fac în bunuri, TVA aferenta va fi nedeductibila (cost la nivelul companiei), dar daca bunurile sunt acordate sub forma unei sponsorizari, costul cu TVA va fi înregistrat pentru ceea ce depaseste, la nivelul unui an, pragul de trei la mie din cifra de afaceri. Din perspectiva impozitului pe venit si a contributiilor sociale, donatiile si sponsorizarile primite, conform legii, de catre persoanele fizice, nu reprezinta venituri impozabile.

Subiectul tichetelor cadou, care sunt oferite în alte scopuri si care ar putea fi subiect de reclasificare, ramâne în continuare controversat. Şansa primirii din partea autoritatilor fiscale a unui cadou placut, cu ocazia sarbatorilor, este relativ redusa pentru companiile vizate de o astfel de inspectie. Dar luna decembrie este luna surprizelor si ramâne sa vedem ce ne mai rezerva. În concluzie, ramânând atenti la partea fiscala, recomandam tuturor sa se bucure de spiritul sarbatorilor, sa fie generosi atât la suflet cât si prin oferirea de cadouri celor din jur pe care ii apreciaza si/sau pe care vor sa-i ajute", se mai arata în analiza mentionata.