

Facilitatea fiscală pentru telemuncă și impozitarea tichetelor cadou



Maria Vasilescu | Tax advisor TPA Romania
4 februarie 2021, Cluj-Napoca





Agenda

- **Facilitatea fiscală pentru sumele acordate telesalariaților în limita unui plafon lunar de 400 lei/angajat - *modificare Cod fiscal - 1 ianuarie 2021***
- **Telemunca versus munca la domiciliu**
- **Impozitarea tichetelor cadou - *clarificare Cod fiscal - 1 ianuarie 2021***

Facilitatea fiscală pentru sumele acordate telesalariaților în limita unui plafon lunar de 400 lei/angajat



Sunt neimpozabile și nu se cuprind în baza de calcul CAS, CASS și CAM:

- **sumele acordate angajaților care desfășoară activități în regim de telemuncă**

pentru susținerea cheltuielilor cu utilitățile la locul în care angajații își desfășoară activitatea, precum electricitate, încălzire, apă și abonamentul de date, și achiziția mobilierului și a echipamentelor de birou, în limitele stabilite de angajator prin contractul de muncă sau regulamentul intern, în limita unui plafon lunar de 400 lei corespunzător numărului de zile din luna în care persoana fizică desfășoară activitate în regim de telemuncă. **Sumele vor fi acordate fără necesitatea de prezentare a documentelor justificative.**

Condiții acordare facilitate:

- angajatul să lucreze în regim de telemuncă;
- facilitatea să fie inclusă în regulamentul intern (modificare unilaterală) sau în contractul individual de muncă;
- plafonul se recalculează corespunzător cu numărul de zile lucrate în regim de telemuncă.

Telemunca

Munca la domiciliu



Reglementare

Legea nr. 81/2018 completată de OUG 192/2020 din 5 noiembrie 2020

Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii – Cap 9, art. 108-110

Definiție

“Forma de organizare a muncii prin care salariatul, în mod regulat și voluntar, își îndeplinește atribuțiile specifice funcției, ocupației sau meseriei pe care o deține, în alt loc decât locul de muncă organizat de angajator, **cel puțin o zi pe lună, folosind tehnologia informației și comunicațiilor.**”

“Sunt considerați salariați cu munca la domiciliu acei salariați care îndeplinesc, la domiciliul lor, atribuțiile specifice funcției pe care o dețin.”

Clauze obligatorii de inclus în CIM / act adițional

- **precizarea expresă** că salariatul lucrează în **regim de telemuncă**;
- **perioada** și/sau zilele în care telesalariatul își desfășoară activitatea la un loc de muncă organizat de angajator;
- **locul/locurile** desfășurării activității de telemuncă;
- **programul** în cadrul căruia angajatorul este în drept să verifice activitatea telesalariatului și modalitatea concretă de realizare a controlului;
- **responsabilitățile SSM**;
- **regulile specifice și restricțiile stabilite de angajator.**

- precizarea expresă că salariatul lucrează la domiciliu;
- programul în cadrul căruia angajatorul este în drept să controleze activitatea salariatului său și modalitatea concretă de realizare a controlului;
- obligația angajatorului de a asigura transportul la și de la domiciliul salariatului, după caz, al materiilor prime și materialelor pe care le utilizează în activitate, precum și al produselor finite pe care le realizează.

Telemunca



Telemunca – Angajatorul are obligația să asigure mijloacele aferente tehnologiei informației și comunicațiilor și/sau echipamentele de muncă sigure necesare prestării muncii, **părțile putând conveni printr-un acord scris asupra posibilității să fie utilizate cele proprii ale telesalariatului, cu specificarea condițiilor de utilizare (noutate adusă de OUG 192/2020 din 5 noiembrie 2020).**

Cine acordă tichete cadou?

Tichetele cadou pot fi acordate de către:

- 1) **angajatori** salariaților săi, ocazional, pentru cheltuieli sociale;
- 2) **terți** beneficiarilor campaniilor de marketing, studiului pieței etc., de exemplu:
 - consumatorilor finali persoane fizice;
 - salariaților persoane fizice (relația de muncă există cu angajatorul, nu cu terțul).

Exemplu

Un **producător de frigidere (terț)** acordă unui **vânzător, Andrei**, salariat al unui **magazin de desfacere din mall (angajator)** tichete cadou pentru fiecare frigider vândut de către Andrei. Magazinul de desfacere are încheiat cu producătorul un contract de livrări de bunuri.

Suplimentar, magazinul acordă și **cumpărătorului final, Bogdan**, tichet cadou de 50 lei la achiziționarea unui frigider din gama producătorului.



Tichete cadou oferite consumatorilor finali

Reprezintă **venituri din alte surse**:

“biletele de valoare sub forma tichetelor cadou acordate pe baza evidenței nominale altor categorii de beneficiari **potrivit prevederilor art. 15 alin. (2) din Legea nr. 165/2018** privind acordarea biletelor de valoare, **pentru campaniile de marketing, studiul pieței, promovarea pe piețe existente sau noi, pentru protocol, pentru reclamă și publicitate**, altele decât cele prevăzute la art. 76 alin. (3) lit. h) și alin. (4) lit. a) din Codul fiscal.

Evidența nominală trebuie să cuprindă, cel puțin, informații referitoare la numele, prenumele, codul numeric personal/numărul de identificare fiscală a beneficiarului și valoarea tichetelor acordate fiecărui beneficiar, lunar.”

Tichetele cadou acordate persoanelor fizice în afara unei relații generatoare de venituri din salarii reprezintă venituri din alte surse.

Societățile care acordă tichete cadou pentru campanii rețin la sursă 10% impozit pe venit.

Magazin —————→ **Bogdan cumpărător final**

Tichete cadou acordate de către terți

Tichetele cadou reprezintă **avantaje în bani primite de la terți** ca urmare a:

- prevederilor contractului individual de muncă;
- a unui raport de serviciu;
- act de detașare;
- sau a unui statut special prevăzut de lege;
- **ori a unei relații contractuale între părți.**

Tichetele cadou acordate de către terți sunt supuse:

- **Impozitului pe venit 10%;**
- **CAS 25%** (contribuției de asigurări sociale pentru pensii);
- **CASS 10%** (contribuției sociale pentru sănătate);
- **CAM 2,25%** (contribuției asiguratorie pentru muncă).

Cine calculează, declară și plătește impozitul pe venit, CASS, CAS și CAM?

Terț → **Angajator (Magazin)** → **Andrei vânzător**

Tichete cadou acordate de către terți

Cine calculează, declară și plătește impozitul pe venit, CASS, CAS și CAM?

Dacă atât angajatorul, cât și terțul sunt rezidenți fiscali români există 2 posibilități:

Caz 1: Angajatorul român direct al salariatului - când sunt acordate de terți și **plata se efectuează** prin angajatorul român;

Terț → **Angajator (Magazin)** → **Andrei vânzător**

Caz 2: Terțul român/plătitor de venituri - când sunt **acordate și plătite de către terți**

Terț → **Andrei vânzător**

Tichete cadou oferite de angajatori

Cadourile în bani și/sau în natură, inclusiv tichetele cadou, oferite de angajatori, în măsura în care valoarea acestora pentru fiecare persoană în parte, cu fiecare ocazie din cele de mai jos, **nu depășește 150 lei**:

- cadouri oferite salariaților, precum și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, cu ocazia Paștelui, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase;
- cadouri oferite salariatelor cu ocazia zilei de 8 martie;
- cadouri oferite salariaților în beneficiul copiilor minori ai acestora cu ocazia zilei de 1 iunie.
- sunt neimpozabile la salariat (nu se aplică 10% impozit pe venit);
- nu se cuprind în baza contribuțiilor de asigurări sociale pentru pensii (nu se aplică 25% CAS);
- nu se cuprind în baza contribuțiilor sociale pentru sănătate (nu se aplică 10% CASS);
- nu se cuprind în baza contribuției asiguratorii pentru muncă (nu se aplică 2,25% CAM).

Condiții pentru ca aceste sume să nu fie supuse impozitului pe venit, CAS, CASS și CAM:

- prevederile privind acordarea acestora să fie incluse în contractul individual de muncă;
- să nu depășească plafonul de 150 lei/angajat/ocazie/copil minor.

Cadouri în bani oferite de angajatori

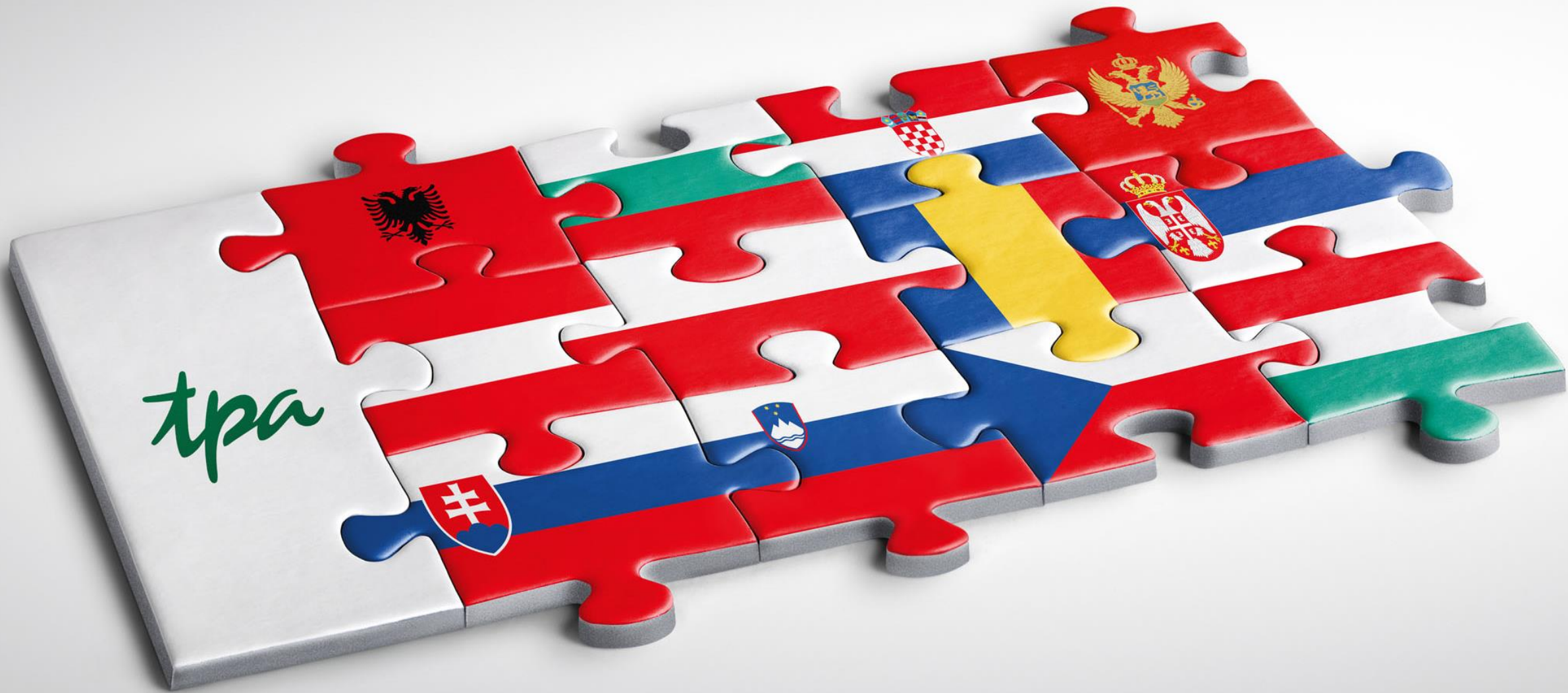
“Contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă, în măsura în care valoarea totală a acestora nu depășește într-un an fiscal nivelul unui câștig salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul în care au fost acordate.”

Câștigul salarial mediu brut pentru 2020: **5.429 RON**

Câștigul salarial mediu brut pentru 2021 - va fi prevăzut în Legea bugetului de asigurări sociale de stat pe anul 2021

Condiții pentru a nu fi supuse impozitului pe venit, CAS, CASS și CAM:

- acordate pe perioada concediului;
- prevăzute în contractul de muncă;
- în limita unui plafon (câștigul salarial mediu brut).



тпа

Mulțumesc pentru atenție!

TPA Romania

Birou București:

RO-010196 București, Str. Grigore Cobalcescu, Nr. 46
Tel: +40 21 310 06 69; e-mail: office@tpa-group.ro

Birou Cluj-Napoca:

RO-400157 Cluj-Napoca, Str. Ploiești, Nr. 17-19 A
Tel.: +40 264 446611; e-mail: cluj@tpa-group.ro

www.tpa-group.ro

Membru independent al Baker Tilly Europe Alliance

Sorana Cernea | Partener

sorana.cernea@tpa-group.ro

Maria Vasilescu | Tax advisor

maria.vasilescu@tpa-group.ro

