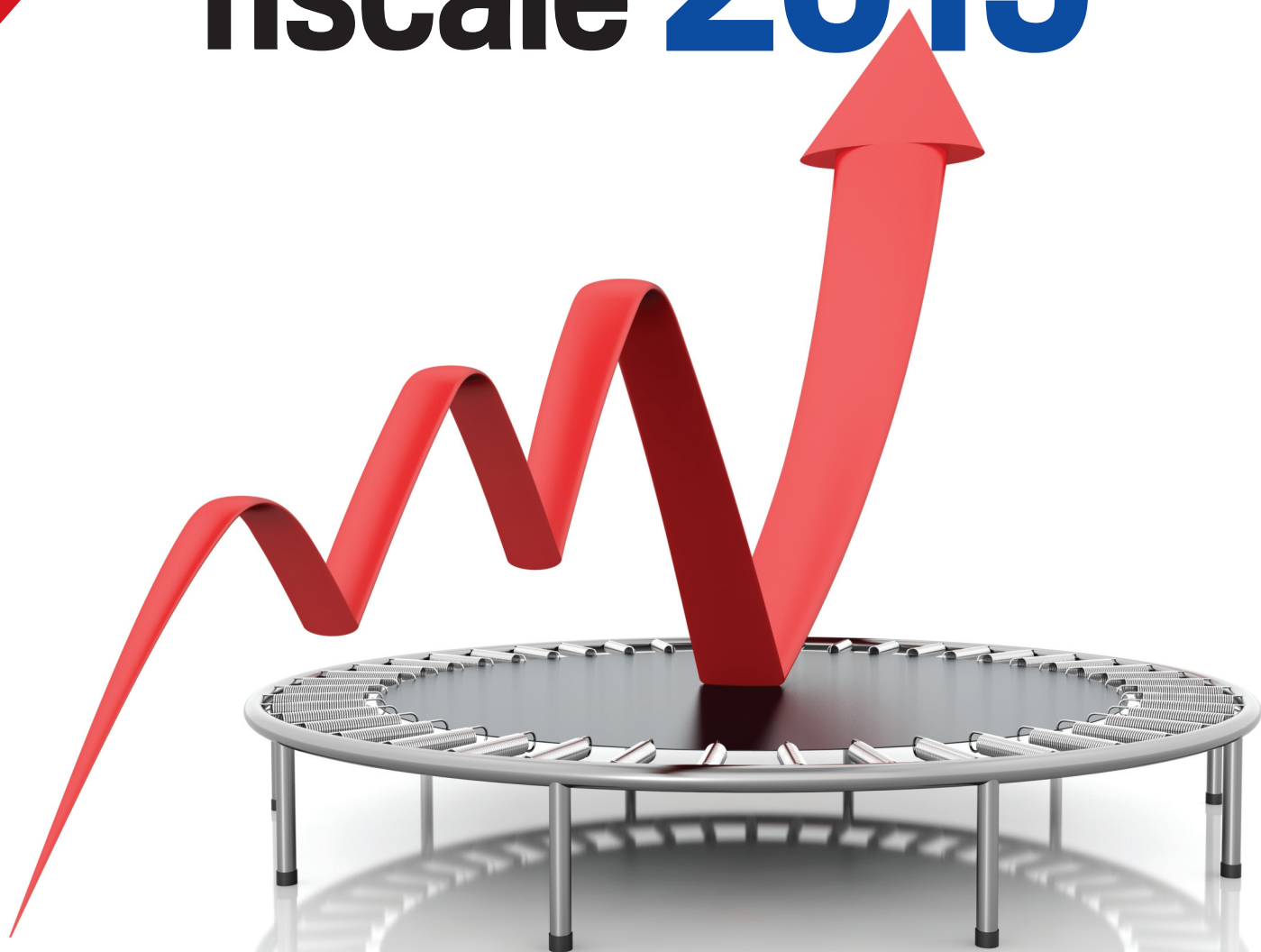


**RAPORT
SPECIAL**

Modificări fiscale 2019



- O.U.G. 114/2018
- H.G. 937/2018
- O.U.G. 25/2018
- Legea 165/2018

**Acesta nu este un Raport Special GRATUIT!
Prețul de vânzare este de 57 lei.
Dvs. beneficiați GRATUIT de acest raport
deoarece faceți parte din comunitatea RENTROP & STRATON.**

Modificări fiscale 2019

© RENTROP & STRATON

(recunoscut CNCSIS conform Deciziei nr. 284/2007)

Senior Editor: George Straton

Director General: Octavian Breban

Manager produs: Diana Constantin

Manager Departament Editorial: David Trușcă

Puteți consulta și celelalte lucrări editate de RENTROP & STRATON la: www.rs.ro

Toate drepturile rezervate. Nicio parte din acest material nu poate fi reprodusă, arhivată sau transmisă sub nicio formă și prin niciun fel de mijloace, mecanice sau electronice, fotocopiere, înregistrare audio sau video, fără permisiunea în scris din partea editorului. Autorii sau editorii nu sunt responsabili pentru nicio pierdere provocată vreunei persoane fizice sau juridice care acționează sau se abține de la acțiuni ca urmare a citirii materialelor publicate în această lucrare.



Bdul Națiunile Unite nr. 4, bloc 107A, etajul 1,
sector 5, București
Telefon Serviciul Clienți: 021.209.45.45

CUPRINS

I. O.U.G. 114/2018

1. Salariul minim brut 2019 – Construcții
2. Impozitul pe venitul agricol
3. Declarația unică
4. Taxa pe valoarea adăugată
5. Contribuțiile sociale
6. Contribuția asiguratorie pentru muncă
7. Impozite și taxe locale

II. H.G. nr. 937/2018 - Salariu minim brut 2019

III. O.U.G. nr. 25/2018 - Sponsorizări microîntreprinderi

IV. Legea nr. 165/2018

1. Tichete de masă
2. Tichete cadou
3. Tichete de creșterea copilului
4. Tichete culturale
5. Vouchere de vacanță

I. O.U.G. nr. 114/2018

1. Salariul minim brut 2019 - Construcții

Începând cu 1 ianuarie, în domeniul construcțiilor salariul minim brut este de 3.000 lei. Potrivit art. 71 alin. (1) din O.U.G. nr.114/2018, în perioada 1 ianuarie 2019 - 31 decembrie 2019, pentru domeniul construcțiilor, salariul de baza minim brut pe an garantat în plat se stabilește în bani, fără a include sporuri și alte adaosuri, la suma de 3.000 lei lunar, pentru un program normal de lucru în medie de 167,333 ore pe lună, reprezentând 17,928 lei/oră.

Pentru contractele individuale de muncă încheiate cu angajatori care desfășoară activități în sectorul construcții se vor acorda facilități:

- **Sunt scutite de la plata impozitului pe venit** persoanele fizice, pentru veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1) - (3), în perioada 1 ianuarie 2019 - 31 decembrie 2028 inclusiv, pentru care sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) angajatorii **desfășoară activități în sectorul construcții** care cuprind activitatea de construcții definită la codul CAEN 41.42.43 - secțiunea F – Construcții:

- 2312 - Prelucrarea și fasonarea sticlei plate;
- 2331 - Fabricarea plăcilor și dalelor din ceramic;
- 2332 - Fabricarea cărămizilor, iglelor și altor produse pentru construcții din argila arsă;
- 2361 - Fabricarea produselor din beton pentru construcții;
- 2362 - Fabricarea produselor din ipsos pentru construcții;
- 2363 - Fabricarea betonului;
- 2364 - Fabricarea mortarului;
- 2369 - Fabricarea altor articole din beton, ciment și ipsos;
- 2370 - Tăierea, fasonarea și finisarea pietrei;
- 2223 - Fabricarea articolelor din material plastic pentru construcții;
- 1623 - Fabricarea altor elemente de dulgherie și tâmplărie pentru construcții;
- 2512 - Fabricarea de uși și ferestre din metal;
- 2511 - Fabricarea de construcții metalice și părți componente ale structurilor metalice;
- 0811 - Extracția pietrei ornamentale și a pietrei pentru construcții, extracția pietrei calcaroase, ghipsului, cretei și a ardeziei;
- 0812 - Extracția pietrișului și nisipului;
- 711 - Activități de arhitectură, inginerie și servicii de consultanță tehnică.

b) angajatorii realizează **cifra de afaceri** din activitățile menționate la lit. a) în limita a cel puțin 80% din cifra de afaceri totală, calculată cumulativ de la începutul anului, inclusiv luna în care aplică scutirea;

c) **veniturile brute lunare** din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1) - (3), realizate de persoanele fizice pentru care se aplică scutirea, sunt cuprinse **între 3.000 și 30.000 lei lunar** inclusiv și sunt realizate în baza contractului individual de muncă;

d) scutirea se aplică potrivit instrucțiunilor la ordinul comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei, protecției sociale și persoanelor vârstnice și al ministrului sănătății, prevăzut la art. 147 alin. (17), iar Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evident nominal a persoanelor asigurate reprezintă declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condițiilor de aplicare a scutirii.

În perioada 1 ianuarie 2019 - 31 decembrie 2028 inclusiv, pentru persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor realizate în baza contractelor individuale de muncă încheiate cu angajatori care desfășoară activități în sectorul construcțiilor și care se încadrează în condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5, ***cota contribuției de asigurări sociale prevăzute la art. 138 lit. a) se reduce cu 3,75 puncte procentuale.***

Sunt exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate persoanele fizice pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor în baza contractelor individuale de muncă încheiate cu angajatori care desfășoară activități în sectorul construcțiilor și care se încadrează în condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5, în perioada 1 ianuarie 2019 - 31 decembrie 2028 inclusiv, conform art. 154 alin. (1) lit. r) din Codul fiscal.

În perioada 1 ianuarie 2019 - 31 decembrie 2028 inclusiv, ***cota contribuției asiguratorii pentru muncă se reduce*** la nivelul cotei care se face venit la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale constituit în baza Legii nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare, în cazul angajatorilor care desfășoară activități în sectorul construcțiilor și care se încadrează în condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5.

Studiul de caz:

Care este modul de calcul al salariului net și al contribuțiilor sociale pentru un salariat din domeniul construcțiilor comparative cu un salariat încadrat cu același salariu, dar în alt domeniu de activitate (care nu beneficiază de facilitățile prevăzute de O.U.G. nr. 114/2018)?

Calculul salariului net și a contribuțiilor sociale în anul 2019 pentru salariatul din construcții

Salariul brut = 3.000 lei

CASS (scutire) = 0 lei

CAS (21.25%, scutire 3.75%) = 638 lei

Impozit pe venit (scutire) = 0 lei

Salariu net = 2.362 lei

C.A.M (0.3375%) = 10 lei

Total costuri salariale = 3.010 lei

Total impozite și contribuții către stat = 648 lei

Pentru a plăti un salariu net de 2.362 lei, angajatorul suportă 3010 lei.

Calculul salariului net și a contribuțiilor sociale în anul 2019 pentru salariatul din alte domenii

Salariul brut = 3.000 lei

CASS (10%) = 300 lei

CAS (25%) = 750 lei

Deducere personal (f r persoane în între inere) = 195 lei

Venit net impozabil = 1.755 lei

Impozit pe venit = 176 lei

Salariu net = 1.774 lei

C.A.M (2.25%) = 68 lei

Total costuri salariale = 3.068 lei

Total impozite i contribu ii c tre stat = 1.294 lei

Pentru a pl ti un salariu net de 1.774 lei, angajatorul suporta 3.068 lei

Diferen e salariu net = 588 lei, suma care se va pl ti drept impozite i contribu ii c tre stat.

Studiul de caz:

Ce coduri CAEN beneficiază de facilitățile acordate de O.U.G. nr. 114/2018

În conformitate cu prevederile Ordonanței nr. 114/2018, societățile comerciale care au coduri CAEN 43 și 711 au obligația acordării unui salariu minim de 3000 lei.

Dacă societatea are codul CAEN 8020, dar conform statut desfășoară și activități de proiectare are codul 7112 (10 % din cifra de afaceri) și activități de montare instalație electrică pentru alimentarea sistemelor de supraveghere, cod CAEN 432 are obligația acordării salariului minim de 3000 lei? La ce se raportează prevederile acestei ordonanțe - la codul CAEN din certificatul de înmatriculare sau la toate codurile pentru care este atestată firmă?

Simpla înregistrare a codurilor CAEN în actul constitutiv al unit ii nu d dreptul acestuia s desf oare activit ile pentru care nu a ob inut avizul de func ionare. Pentru a verifica activit ile pentru care societatea este autorizat trebuie consultat certificatul constatator eliberat de registrul comer ului.

Conform art. 71 alin. (1) din O.U.G. nr. 114/2018 privind instituirea unor m suri în domeniul investi iilor publice i a unor m suri fiscal-bugetare, modificarea i completarea unor acte normative i prorogarea unor termene, prin derogare de la prevederile art. 164 alin. (1) din Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicat , cu modific rile i complet rile ulterioare, în perioada 1 ianuarie 2019 - 31 decembrie 2019, pentru domeniul construc iilor, salariul de baz minim brut pe ar garantat în plat se stabile te în bani, f r a include sporuri i alte adaosuri, la suma de 3.000 lei lunar, pentru un program normal de lucru în medie de 167,333 ore pe lun , reprezentând 17,928 lei/or .

Alin. (2) al aceluia i articol stabile te c , prevederile alin. (1) se aplic exclusiv domeniilor de activitate prev zute la art. 66 pct. 1 din prezenta ordonan a de urgen .

Domeniile prev zute la art. 66 pct. 1 sunt:

a) angajatorii desf oar activit i în sectorul construc ii care cuprind:

(i) activitatea de construc ii definit la codul CAEN 41, 42, 43 - sec iunea F - Construc ii;

(ii) domeniile de producere a materialelor de construc ii, definite de urm toarele coduri CAEN:

- 2312 - Prelucrarea i fasonarea sticlei plate;
- 2331 - Fabricarea pl cilor i dalelor din ceramic;
- 2332 - Fabricarea c r mizilor, iglelor i altor produse pentru construc ii din argila ars ;
- 2361 - Fabricarea produselor din beton pentru construc ii;
- 2362 - Fabricarea produselor din ipsos pentru construc ii;
- 2363 - Fabricarea betonului;
- 2364 - Fabricarea mortarului;
- 2369 - Fabricarea altor articole din beton, ciment i ipsos;
- 2370 - T ierea, fasonarea i finisarea pietrei;
- 2223 - Fabricarea articolelor din material plastic pentru construc ii;
- 1623 - Fabricarea altor elemente de dulgherie i tâmpl rie pentru construc ii;
- 2512 - Fabricarea de u i i ferestre din metal;
- 2511 - Fabricarea de construc ii metalice i p r i componente ale structurilor metalice;
- 0811 - Extrac ia pietrei ornamentale i a pietrei pentru construc ii, extrac ia pietrei calcaroase, ghipsului, cretei i a ardeziei;
- 0812 - Extrac ia pietrişului şi nisipului;
- 711 - Activit i de arhitectur , inginerie i servicii de consultan tehnic ;

b) angajatorii realizeaz cifra de afaceri din activit ile men ionate la lit. a) în limita a cel pu in 80% din cifra de afaceri total , calculat cumulativ de la începutul anului, inclusiv lun în care aplic scutirea;

c) veniturile brute lunare din salarii i asimilate salariilor prev zute la art. 76 alin. (1)-(3), realizate de persoanele fizice pentru care se aplic scutirea, sunt cuprinse între 3.000 i 30.000 lei lunar inclusiv i sunt realizate în baza contractului individual de munc ;

d) scutirea se aplic potrivit instruc iunilor la ordinul comun al ministrului finan elor publice, al ministrului muncii, familiei, protec iei sociale i persoanelor vârstnice i al ministrului s n t ii, prev zut la art. 147 alin. (17), iar Declara ia privind obliga iile de plat a contribu iilor sociale, impozitului pe venit i evidenta nominal a persoanelor asigurate reprezint declara ie pe propria r spundere pentru îndeplinirea condi iilor de aplicare a scutirii.

Astfel cum se poate observa, codurile CAEN 7112 i 432 se afl printre codurile pentru care salariul de baz minim brut pe ar garantat în plat se stabile te în bani, f r a include sporuri i alte adaosuri, la suma de 3.000 lei lunar.

2. Impozitul pe venitul agricol

Nu sunt impozabile veniturile rezultate din cultivarea terenurilor cu soiuri de plante pentru produc ia destinat furaj rii animalelor de inute de contribuabilii respectivi pentru care venitul se determina pe baza normelor de venit.

3. Declara ia unică

Nu se depune pân la 15 martie 2019 Declara ia unică privind impozitul pe venit i contribu iile sociale datorate de persoanele fizice - cap. I („date privind veniturile realizate”)

pentru venituri nete determinate pe bază de normă de venit, cu excepția celor care au completat și depus declarația prevăzută la art. 120 alin. (4) din Codul fiscal (declarația privind venitul estimat).

Nu se depune până la 15 martie 2019 Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - cap. I („date privind veniturile realizate”) pentru venituri din cedarea folosinței bunurilor sub formă de arendă, a căror impunere este finală, precum și venituri din cedarea folosinței bunurilor pentru care chiria este exprimată în lei și nu s-a optat pentru stabilirea venitului net anual în sistem real, iar la sfârșitul anului anterior nu îndeplinesc condițiile pentru calificarea veniturilor în categoria veniturilor din activități independente.

Asocierile, cu excepția celor care realizează venituri din activități agricole impuse pe baza normelor de venit, au obligația să depună la organul fiscal competent, până la data de 15 februarie a anului următor (în loc de 15 martie, așa cum era prevederea anterioară), declarațiile anuale de venit, conform modelului stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F., care vor cuprinde și distribuția venitului net/pierderii aferent asocierilor.

Pentru depunerea online a declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, până la 15 iulie 2018 inclusiv, bonificarea în cota de 5% din impozitul pe venit plătut integral până la 15 martie 2019 inclusiv, se acordă de către organul fiscal printr-o procedură reglementată de un ordin al președintelui ANAF.

4. Taxa pe valoarea adăugată

Taxarea inversă se prelungește până la 30 iunie 2022 pentru livrare de cereale și plante tehnice, transfer de certificate de emisii de gaze cu efect de seră, livrare de energie electrică către o altă persoană impozabilă revânzătoare, transfer de certificate verzi, furnizările de telefoane mobile, furnizările de dispozitive cu circuite integrate, furnizările de console de jocuri, tablete PC și laptopuri.

Nu este precizat o dată limită până la care nu se mai aplică taxarea inversă pentru restul de operațiuni supuse în continuare măsurilor de simplificare (de exemplu, livrarea de maslele, construcțiile și terenuri, livrările de aur de investiții).

5. Contribuții sociale

Se reduce cu 3,75% cota de CAS, în perioada 1 ianuarie 2019-31 decembrie 2028, inclusiv, pentru persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor realizate în baza contractelor individuale de muncă încheiate cu angajatori care desfășoară activități în sectorul construcțiilor și care se încadrează în condițiile de scutire. În concluzie, pentru acești contribuabili cota de CAS aplicată va fi de 21,25%.

De asemenea, acești contribuabili vor fi scutiți și de obligația de plată a contribuției de sănătate, fiind asigurați fără plată acestei contribuții.

În cazul în care contribuția de asigurări sociale este mai mică decât cea datorată la nivelul salariului minim, se va continua taxarea acestei contribuții la nivelul salariului minim, cu

meniuena c se va aplica în funcie de salariul minim corespunz tor (2.080 lei, respectiv 2.350 lei pentru studii superioare).

Exemplu: dac e o persoan angajat f r studii superioare (ex: muncitor), CAS se va aplica la salariul minim de 2.080 lei, dar dac e persoan angajat pe post pentru care salariul minim este stabilit la 2.350 lei (studii superioare), atunci CAS se va aplica la suma de 2.350 lei.

6. Contribuția asiguratorie pentru muncă

Pentru contribuabilii din domeniul construc iilor care se încadreaz în condi iile pentru care se acord scutiri de impozit pe venit, în perioada 1 ianuarie 2019-31 decembrie 2028, inclusiv, cota contribu iei asiguratorie pentru munca se reduce la nivelul cotei care se face venit la Fondul de garantare pentru plata crean elor salariale (15% din contribu ia asiguratorie). Practic are loc o reducere a contribu iei asiguratorie pentru munca în acest sector, de la 2,25% la 0,3375%.

7. Impozite și taxe locale

Dac hot rrea consiliului local de indexare a impozitelor i taxelor locale nu a fost adoptat cu cel pu in 3 zile lucr toare înainte de expirarea exerci iului bugetar, în anul fiscal urm tor, în cazul oric rui impozit sau oric rei taxe locale, care const într-o anumit sum în lei sau care este stabilit pe baza unei anumite sume în lei ori se determin prin aplicarea unei cote procentuale, se aplic de c tre compartimentul de resort din aparatul de specialitate al primarului, nivelurile maxime prev zute de Codul fiscal, indexate corespunz tor.

II. H.G. nr. 937/2018 Salariul minim brut 2019

Începând cu data de 1 ianuarie 2019, salariul de baz minim brut pe țară garantat în plată, prev zut la art. 164 alin. (1) din Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicat , cu modific rile i complet rile ulterioare, se stabile te în bani, f r a include sporuri i alte adaosuri, la suma de 2.080 lei lunar, pentru un program normal de lucru în medie de 167, 333 ore pe lun , reprezentând 12,43 lei/or , potrivit art. 1 alin. (1) din H.G. nr. 937/2018.

Prin excepție de la prevederile art. 1 alin. (1) din H.G. nr. 937/2018, începând cu data de 1 ianuarie 2019, pentru personalul încadrat pe funcții pentru care se prevede nivelul de studii superioare, cu vechime în munc de cel puțin un an în domeniul studiilor superioare, salariul de baz minim brut pe țară garantat în plată, fără a include sporuri și alte adaosuri, se majorează de la 2.080 lei la 2.350 lei lunar, pentru un program normal de lucru de 167,333 ore în medie pe lun , reprezentând 14,044 lei/or .

Toate drepturile și obligațiile stabilite potrivit legii se determin prin raportare la nivelul de 2.080 lei al salariului de baz minim brut pe țară garantat în plată începând cu 1 ianuarie 2019.

III. O.U.G. nr. 25/2018

Sponsorizări microîntreprinderi

Prin O.U.G. nr. 25/2018 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscale-bugetare, la articolul 56 din Codul fiscal, după alineatul (1) au fost introduse patru noi alineate, alineatele (11) - (14), prin care se permite microîntreprinderilor care efectuează sponsorizări să scad sumele aferente din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor până la nivelul valorii reprezentând 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective.

Microîntreprinderile pot să scad sumele aferente sponsorizărilor efectuate potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994, cu modificările și completările ulterioare, pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, potrivit legii. Furnizorii de servicii sociale acreditate cu cel puțin un serviciu social licențiat pot fi vizualizați pe site-ul Ministerului Muncii și Justiției Sociale, accesând din meniu: Domenii-Familie-Politici familiale, incluziune și asistența socială – Acreditare furnizori și servicii sociale.

Sumele care nu sunt scăzute din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat se reportează în trimestrele următoare, pe o perioadă de 28 de trimestre consecutive. Scăderea acestor sume din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat, în următoarele 28 de trimestre consecutive, se efectuează în ordinea înregistrării acestora, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

Microîntreprinderile care efectuează sponsorizări au obligația de a depune declarația informativă privind beneficiarii sponsorizărilor, aferentă anului în care au înregistrat cheltuielile respective, precum și, după caz, aferentă anului în care au fost scăzute sponsorizările nerecuperate în trimestrele în care au fost efectuate.

Studiul de caz:

Sponsorizarea plătită până în 25.10.2018 de către o microîntreprindere către o Asociație furnizoare de servicii sociale acreditată pentru îngrijire persoane vârstnice se poate scădea din declarația 100 care se depune de către microîntreprindere pentru trimestrul III 2018 din care rezultă scadența impozitului pe venit 25.10.2018? Există și contract de sponsorizare încheiat cu luna septembrie 2018.

Da. Conform art. 56 alin. (1)¹) din Codul fiscal, microîntreprinderile care efectuează sponsorizări, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994, cu modificările și completările ulterioare, pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, potrivit legii, scad sumele aferente din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor până la nivelul valorii reprezentând 20% din

impozitul pe veniturile microintreprinderilor datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective. Aceste prevederi au fost introduse prin O.U.G. nr. 25/2018, astfel că în trimestrul III 2018 societatea poate aplica această facilitate.

De asemenea, conform art. 56 alin. (1²) din Codul fiscal sumele din sponsorizarea astfel efectuată care nu sunt sczute din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat se reportează în trimestrele următoare, pe o perioadă de 28 de trimestre consecutive. Scderea acestor sume din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat, în următoarele 28 de trimestre consecutive, se efectuează în ordinea înregistrării acestora, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

Totodată, microîntreprinderea va trebui să depună formularul 107 „Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private” până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului următor (25 ianuarie 2019), în conformitate cu prevederile art. 56 alin. (1³) și alin. (1⁴) lit. a din Codul fiscal.

Spre exemplu, dacă microîntreprinderea a efectuat o sponsorizare către o asociație furnizoare de servicii sociale în sumă de 1.000 lei, iar impozitul pe veniturile microîntreprinderilor calculat pentru trimestrul III 2018 este de 3.500 lei, atunci va putea fi sczută suma de $3.500 \text{ lei} \times 20\% = 700 \text{ lei}$, iar microîntreprinderea va declara în declarația 100 un impozit pe veniturile microintreprinderilor datorat de 2.800 lei (= 3.500 lei – 700 lei). Suma din sponsorizare nescăzută de $1.000 \text{ lei} - 700 \text{ lei} = 300 \text{ lei}$ va putea fi sczută din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor calculat pentru trimestrul IV 2018.

IV. Legea nr. 165/2018

Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare publicată în Monitorul Oficial Nr. 599 din 13 iulie 2018, în vigoare de la data de 01 ianuarie 2019. Legea nr. 165/2018 reglementează modul de acordare, în beneficiul angajaților, a biletelor de valoare, în condițiile și cu excepțiile prevăzute de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Biletele de valoare pot fi emise atât pe suport hârtie, cât și pe suport electronic.

Biletele de valoare care pot fi acordate în condițiile acestei legi sunt: tichete de masă, tichete cadou, tichete de creștere, tichete culturale și vouchere de vacanță. Biletele de valoare se acordă în limitele sumelor prevăzute cu această destinație în bugetul de stat sau, după caz, în bugetele locale, pentru unitățile din domeniul bugetar, și în limitele sumelor prevăzute cu această destinație în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat, pentru celelalte categorii de angajatori.

Unități emitente

Biletele de valoare se emit numai de către unitățile autorizate de Ministerul Finanțelor Publice, denumite în continuare unități emitente.

Unit ile emitente desf oar această activitate numai în baza autoriza iei de func ionare, acordat de Ministerul Finan elor Publice. Autoriza ia de func ionare se acord potrivit criteriilor stabilite de c tre Ministerul Finan elor Publice, prin ordin al ministrului, pentru fiecare tip de bilet de valoare în parte, astfel încât s se asigure dezvoltarea concuren ial a serviciilor prev zute de prezen a lege.

Pot avea calitatea de unit i emitente persoanele juridice înfiin ate în baza Legii societ ilor nr. 31/1990, republicat , cu modific rile i complet rile ulterioare, precum i institu iile de credit, persoane juridice române i sucursalele institu iilor de credit autorizate în state membre ale Uniunii Europene i notificate c tre Banca Na ional a României, potrivit legii, cu respectarea prevederilor alin. (1) i (2).

Decontarea biletelor de valoare între unit ile care accept aceste bilete de valoare i unit ile emitente se face numai prin intermediul unit ilor bancare sau prin unit ile teritoriale ale Trezoreriei Statului, dup caz, potrivit legii. Acela i regim de decontare se va aplica i în cazul rela iei dintre angajator i unitatea emitent . Costurile legate de emiterea biletelor de valoare pe suport hârtie i/sau pe suport electronic se suport integral de angajatori.

Angajatorul care achizi ioneaz direct de la o unitate emitent necesarul de bilete de valoare pe suport hârtie achit atât contravaloarea nominal a acestora, stabilit potrivit legii, cât i costul imprimatului reprezentând biletul de valoare pe suport hârtie.

Angajatorul care contracteaz cu o unitate emitent serviciul de emiterie a biletelor de valoare pe suport electronic achit atât contravaloarea nominal a biletelor de valoare distribuite angaja ilor, cât i costul emiterii suportului electronic.

Valoarea nominal a biletelor de valoare acordate angaja ilor fie pe suport hârtie, fie pe suport electronic nu poate s fie diminuat în niciun mod. Biletele de valoare emise pe suport electronic nu permit efectuarea de opera iuni de retragere de numerar sau de preschimbare în numerar. Biletele de valoare pot fi utilizate doar pe teritoriul României, în termenul de valabilitate i numai pentru achizi ionarea bunurilor i serviciilor pentru care au fost emise. Se interzice operatorilor economici i unit ilor care accept bilete de valoare acordarea unui rest de bani la acestea.

Biletele de valoare pe suport electronic pot fi alimentate exclusiv cu valoarea nominal a biletelor de valoare acordate angaja ilor, stabilit conform prezentei legi. Angajatorii, împreun cu organiza iile sindicale legal constituite sau, acolo unde nu este constituit un sindicat, cu reprezentan ii salaria ilor, stabilesc de comun acord categoriile de bilete de valoare care se acord angaja ilor, frecven a acord rii acestora, precum i valoarea lor, acolo unde este cazul, unitatea emitent i modalitatea de acordare, pe suport hârtie i/sau pe suport electronic.

Unit ile emitente au obliga ia de a transmite angajatorilor lista unit ilor corespunz toare re elei utilizate la care salaria ii pot folosi biletele de valoare. La stabilirea acestor unit i vor fi

avute în vedere calitatea serviciilor și un nivel redus al preurilor prin practicarea unor adaosuri comerciale minime.

1. Tichete de masă

Tichetele de masă sunt bilete de valoare acordate angajaților, lunar, cu alocare individuală de hrană, utilizate numai pentru achitarea mesei sau pentru achiziționarea de produse alimentare.

Tichetele de masă pe suport hârtie se distribuie de către angajator, lunar, în ultima decadă a fiecărui luni, pentru luna următoare. Angajatorul distribuie, pe salariat, un număr de tichete de masă corespunzător numărului de zile lucrătoare din lună pentru care se face distribuirea.

Salariatul poate utiliza, lunar, un număr de tichete de masă cel mult egal cu numărul de zile lucrate. Salariatul are obligația să restituie angajatorului, la finele fiecărui luni tichetele de masă necuvenite. Valoarea nominală a unui tichet de masă nu poate depăși suma de 15,18 lei.

În cazul tichetelor de masă, în situația în care salariatul utilizează într-o lună un număr de tichete de masă mai mare decât numărul de zile lucrate, stabilite potrivit art. 10, iar angajatorul nu a încasat de la salariat contravaloarea tichetelor utilizate și necuvenite, angajatorul acordă acestuia pentru luna următoare un număr de tichete de masă egal cu numărul de zile lucrătoare, diminuat cu numărul de tichete acordate pentru luna anterioară și necuvenite.

Din punct de vedere fiscal:

- a) cheltuielile cu tichetele de masă sunt deductibile la determinarea profitului impozabil pentru plătitorii de impozit pe profit;
- b) tichetele de masă sunt considerate avantaje pentru salariați și fac obiectul impozitului pe salariu (10%);
- c) pentru tichetele de masă nu se datorează contribuții sociale (CAS și/sau CASS).

2. Tichete cadou

Angajatorii pot utiliza tichete cadou pentru campanii de marketing, studiul pieței, promovarea pe piața existentă sau noi, pentru protocol, pentru cheltuielile de reclamă și publicitate, în limita sumelor destinate acoperirii valorii nominale a acestor tichete, prevăzute în bugetele proprii, aprobate potrivit legii, în poziții distincte de cheltuieli.

Angajații pot beneficia de tichete cadou acordate de angajatorii lor, numai pentru destinațiile sau evenimentele care se încadrează în cheltuielile sociale. Valoarea nominală a unui tichet cadou este de 10 lei sau un multiplu de 10, dar nu mai mare de 50 lei.

Din punct de vedere fiscal:

- a) cheltuielile cu tichetele cadou oferite salaria ilor (c cheltuieli sociale) sunt deductibile la determinarea profitului impozabil pentru pl titorii de impozit pe profit, în limita unui procent de 5% din fondul de salarii;
- b) tichetele cadou oferite salaria ilor, cât i cele oferite în beneficiul copiilor minori ai acestora, cu ocazia Pa telui, zilei de 1 iunie, Cr ciunului i a s rb torilor similare ale altor culte religioase, precum i cadourile, inclusiv tichetele cadou, oferite salariatelor cu ocazia zilei de 8 martie sunt neimpozabile, în m sura în care valoarea acestora pentru fiecare persoan în parte, cu fiecare ocazie din cele de mai sus, nu dep e te 150 lei;
- c) pentru tichetele cadou nu se datoreaz contribu ii sociale (CAS i/sau CASS).

3. Tichete de creșă

Tichetele de cre sunt bilete de valoare care se acorda, lunar, angaja ilor care nu beneficiaz de concediul i de indemniza ia acordate pentru cre terea copilului în vârst de pân la 2 ani. Tichetele de cre pot fi utilizate numai pentru achitarea taxelor la cre unde este înscris copilul. Nivelul maxim al sumelor acordate sub forma tichetelor de cre nu poate dep i suma de 450 de lei pentru o lun , pentru fiecare copil aflat la cre . Valoarea nominal a unui tichet de cre este de 10 lei sau un multiplu de 10, dar nu mai mare de 100 lei.

Tichetele de cre pot fi utilizate de c tre angaja i numai la cre ele sau entit ile asimilate acestora i cu care unit ile emitente au încheiate contracte de prest ri de servicii. Suma individual sub forma tichetelor de cre se acord pentru acoperirea par ial sau integral a taxelor de cre reprezentând contribu ia lunar a p rin ilor la suportarea cheltuielilor pentru copiii înscri i în cre e sau alte unit i de educa ie timpurie antepre colara publice, sau, dup caz, a contravalorii serviciilor prestate de unit i de educa ie timpurie antepre colara private sau de bone i se suport integral de c tre angajator.

Din punct de vedere fiscal:

- a) cheltuielile cu tichetele de cre oferite salaria ilor sunt deductibile la determinarea profitului impozabil pentru pl titorii de impozit pe profit, în limita unui procent de 5% din fondul de salarii;
- b) tichetele de cre sunt considerate avantaje pentru salaria i i fac obiectul impozitului pe salariu (10%);
- c) pentru tichetele de cre nu se datoreaz contribu ii sociale (CAS i/sau CASS).

4. Tichete culturale

Tichetele culturale sunt bilete de valoare acordate angaja ilor, lunar sau ocazional, pentru achitarea contravalorii de bunuri i servicii culturale. Bunurile i serviciile culturale pot fi:

- a) abonamente sau bilete la spectacole, concerte, proiecte cinematografice, muzee, festivaluri, târguri i expozi ii, permanente sau itinerante, parcuri tematice, inclusiv cele destinate copiilor;
- b) c r i, manuale colare, albume muzicale, filme, în orice format.

Nivelul maxim al sumelor acordate sub forma tichetelor culturale nu poate depăși suma de 150 de lei pentru tichetele acordate lunar, respectiv suma de 300 de lei/eveniment, pentru cele acordate ocazional. Valoarea nominală a unui tichet cultural este de 10 lei sau un multiplu de 10, dar nu mai mare de 50 lei.

Din punct de vedere fiscal:

- a) cheltuielile cu tichetele culturale oferite salarii ilor sunt deductibile la determinarea profitului impozabil pentru plătitorii de impozit pe profit, în limita unui procent de 5% din fondul de salarii, în situația în care sunt considerate cheltuieli sociale;
- b) tichetele culturale sunt considerate avantaje pentru salarii ilor și fac obiectul impozitului pe salariu (10%);
- c) pentru tichetele culturale nu se datorează contribuții sociale (CAS și CASS).

5. Vouchere de vacanță

Voucherele de vacanță sunt bilete de valoare care se acordă angajaților ilor pentru acoperirea unor cheltuieli ocazionate de efectuarea concediului de odihnă în regim de turism intern. Nivelul maxim al sumei care poate fi acordat unui angajat în decursul unui an fiscal sub forma voucherelor de vacanță este de 6 salarii de bază minime brute pe lună garantate în plată.

Voucherele de vacanță sunt destinate acoperirii cheltuielilor cu servicii turistice, de cazare, de masă și/sau de recuperare a capacității de muncă. Voucherele de vacanță pot fi utilizate și pentru acoperirea cheltuielilor cu servicii de recreativitate și/sau de divertisment, dacă se regăsesc într-un pachet turistic. Valoarea nominală permisă pentru un voucher de vacanță pe suport hârtie este multiplu de 10 lei, dar nu mai mult de 100 lei.

Voucherul de vacanță are perioadă de valabilitate de un an de la data emiterii, fără să se înlezească aceasta este perioada de valabilitate a suportului electronic, în cazul în care voucherul a fost emis pe acest tip de suport.

Se interzice unităților afiliate acordarea unui rest de bani la voucherul de vacanță. Contravaloarea serviciilor turistice prestate de către unitățile afiliate peste valoarea voucherelor de vacanță a se suportă de către angajat, titular al voucherelor de vacanță.

Din punct de vedere fiscal:

- a) cheltuielile cu voucherele de vacanță sunt deductibile la determinarea profitului impozabil pentru plătitorii de impozit pe profit;
- b) voucherele de vacanță sunt considerate avantaje pentru salarii ilor și fac obiectul impozitului pe salariu (10%);
- c) pentru voucherele de vacanță nu se datorează contribuții sociale (CAS și/sau CASS).

Pentru biletele de valoare neutilizate în perioada de valabilitate, unitatea emitent restituie valorile nominale către angajator. Utilizarea de către salariați a biletelor de valoare necuvenite îl obligă pe acesta la plata contravalorii biletelor către angajator. Până la data de 1 ianuarie 2021, prevederile prezentei hotărâri nu se aplică voucherelor de vacanță.

PortalContabilitate.ro – consultantul PREMIUM pentru orice problemă fiscal-contabilă!



- Acces GRATUIT la peste **68.000 de întrebări și răspunsuri** din: ● TVA ● Taxe și Impozite ● Contabilitate ● Impozit pe venit ● Impozit pe profit ● Impozit pe salarii.
- Baza de date crește în fiecare zi, în medie, cu 60 de întrebări și răspunsuri noi!
- Consultanță personalizată specializată (**30 de întrebări** în scris, prin e-mail). 125 de experți sunt la dispoziția dvs. 24 de ore din 24, 7 zile din 7, 365 de zile pe an!
- **Consultanță telefonică SĂPTĂMÂNAL** (marți, în intervalul 17.00-19.00). Consultanții RENTROP & STRATON, alături de **dl Gabriel Jinga**, vă răspund telefonic la orice speță fiscal-contabilă cu care vă confrunțați!
- **Calendar fiscal** – vă ține la curent cu declarațiile și formularele pe care trebuie să le întocmiți în luna respectivă.
- **Newsletter zilnic** – direct pe adresa de e-mail, cu cele mai noi subiecte și soluții fiscal-contabile apărute în Portal Contabilitate!
- **Serviciul special ALERTER Portal Contabilitate** – dedicat în exclusivitate dvs. Vă aduce, direct pe ecranul computerului, noutăți de ultimă oră din domeniul fiscalității și contabilității.

www.portalcontabilitate.ro