



## Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Ploiești  
Administrația Județeană a Finanțelor Publice - Argeș

B-dul Republicii, nr. 118, Pitești  
Tel : 0248.211.511 int.3343, 3346  
formular asistenta email :  
<https://www.anaf.ro/arondare>  
Program de lucru :  
Luni-Joi : 8,00 – 16,30  
Vineri : 8,00 – 14,00

## IN ATENȚIA CONTRIBUABILILOR

- \* Referitor la tratamentul fiscal aplicabil tichetelor cadou, tichetelor de masă, tichetelor de creșă și al voucherelor de vacanță acordate de angajator salariaților

### Tratamentul fiscal aplicabil tichetelor cadou

Cadourile, inclusiv **TICHETELE CADOU, OFERITE DE ANGAJATORI SALARIATILOR, CÂT ȘI CELE OFERITE ÎN BENEFICIUL COPIILOR MINORI AI ACESTORA**, cu ocazia Paștelui, zilei de 1 iunie, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase, precum și cadourile, **INCLUSIV TICHETELE CADOU, OFERITE SALARIATELOR** cu ocazia zilei de 8 martie.

Acordarea tichetelor cadou se va face cu respectarea prevederilor Legii nr. 193/2006 și a normelor metodologice de aplicare a dispozițiilor acesteia aprobate prin HG nr. 1317/2006.

#### ► In sensul impozitului pe venit

Potrivit prevederilor art. 76 alin. (4) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal **sunt neimpozabile, în măsura în care valoarea acestora pentru fiecare persoană în parte, cu fiecare ocazie din cele de mai sus, nu depășește 150 lei.**

Potrivit prevederilor pct. 12 alin. (11) din Normele metodologice de aplicare a art. 76 alin.(4) lit. a) din Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 1/2016 **limita de 150 lei se aplică separat** pentru cadourile, inclusiv tichetele cadou, acordate **pentru fiecare ocazie** din cele prevăzute, **pentru fiecare angajat și pentru fiecare copil minor al angajatului**, chiar și în cazul în care părinții lucrează la același angajator. **Partea care depășește limita de 150 lei reprezintă venit impozabil din salarii.**

Potrivit prevederilor pct. 14 alin. (4) din Normele metodologice de aplicare a art. 78 alin.(5) din Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 1/2016, valoarea tichetelor cadou acordate potrivit legii, luată în calcul la determinarea impozitului pe veniturile din salarii, este valoarea nominală. Veniturile respective se impozitează ca venituri din salarii în luna în care acestea sunt primite.

#### ► In sensul contribuțiilor sociale obligatorii

Potrivit prevederilor art. 142 lit. b din Codul fiscal nu sunt cuprinse în baza lunară de calcul a contribuțiilor de asigurări sociale, în măsura în care valoarea acestora pentru fiecare persoană în parte, cu fiecare ocazie din cele de mai sus, **nu depășește 150 lei.**

Potrivit prevederilor pct. 5. (1) din Normele metodologice de aplicare a art. 142 lit. b din Codul fiscal **partea care depășește limita de 150 lei reprezintă venit din salarii și se cuprinde în baza de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii.**

#### ► In sensul impozitului pe profit

Potrivit prevederilor art. 25 alin.(3) lit. b pct. 3 din Codul fiscal cheltuielile reprezentând cadouri în bani sau în natură, inclusiv tichete cadou oferite salariaților și copiilor minori ai acestora se încadrează în **categoria cheltuielilor sociale** care sunt deductibile limitat la determinarea profitului impozabil **în limita unei cote de până la 5%**, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Codului muncii.

**ATENȚIE :** Tichetele cadou acordate potrivit legii salariaților, **ALTELE** decât cele acordate cu ocazia **ocazia Paștelui, zilei de 1 iunie, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase sau cu ocazia zilei de 8 martie**, sunt considerate **avantaje și se iau în calcul la stabilirea impozitului pe venitul din salarii dar nu intră în baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii.**

*(art. 76 alin.(3) lit. h), art. 142 lit. r) din Codul fiscal, pct. 5 alin.(2) din Normele metodologice de aplicare a art. 142 lit. b din Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 1/2016)*

**ATENȚIE:** Potrivit prevederilor pct. 34 alin.(1) lit. f) din Normele metodologice de aplicare a art. 114 alin.(1) din Codul fiscal

### **TICHETELE CADOU ACORDATE PERSOANELOR FIZICE IN AFARA UNEI RELATII GENERATOARE DE VENITURI DIN SALARII**

**sunt incluse în categoria veniturilor din alte surse.** În această situație **plătitorul de venit are următoarele obligații :**

► să calculeze și să rețină impozitul pe venit prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului realizat sub formă de tichete cadou ;

► să declare impozitul reținut la sursă prin formularul 100 „ Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat ” și să-l plătească până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care au fost acordate tichetele cadou;

► să depună formularul 205 „*Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate pe beneficiari de venit*” până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului următor celui în care s-au acordat tichetele cadou.

*Art. 115, art. 132 din Codul fiscal*

Persoanele fizice beneficiare de tichete cadou nu datorează contribuția de asigurări sociale.

**În anul 2016** persoanele fizice pentru veniturile lunare realizate sub formă de tichete cadou, **cu valori mai mari sau egale cu valoarea salariului de bază minim brut pe țară datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate dacă nu realizează**

a) venituri din salarii sau asimilate salariilor, definite conform art. 76;

b) venituri din pensii, definite conform art. 99;

c) venituri din activități independente, definite conform art. 67;

d) venituri din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlului II sau III, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 125 alin. (7) – (9);

g) venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, definite conform art. 103;

i) indemnizații de șomaj;

j) indemnizații pentru creșterea copilului;

k) ajutorul social acordat potrivit Legii nr. 416/2001, cu modificările și completările ulterioare;

l) indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă drept urmare a unui accident de muncă sau unei boli profesionale.

Contribuția de asigurări sociale de sănătate se calculează de organul fiscal competent prin decizie de impunere anuală, pe baza declarației privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit (formularul 205).

*Art. 155 alin.(1) lit. h), art. 177 alin.(3), art. 178 alin.(1), art. 178 alin.(4) din Codul fiscal*

### **Tratatamentul fiscal aplicabil tichetelor de masă, tichetelor de creșă și al voucherelor de vacanță acordate de angajator**

Acordarea **tichetelor de masă** se va face cu respectarea prevederilor Legii nr. 142/1998 și a normelor metodologice de aplicare a dispozițiilor acesteia aprobate prin HG nr. 23/2015.

Acordarea **tichetelor de creșă** se va face cu respectarea prevederilor Legii nr. 193/2006 și a normelor metodologice de aplicare a dispozițiilor acesteia aprobate prin HG nr. 1317/2006.

Acordarea **voucherelor de vacanță** se va face cu respectarea prevederilor OUG nr. 8/2009 și a normelor de aplicare a dispozițiilor acesteia aprobate prin HG nr. 215/2009.

#### **► În sensul impozitului pe venit**

Potrivit art. 76 alin. (3) lit. h) din Codul fiscal **sunt considerate avantaje și se iau în calcul** la stabilirea impozitului pe venitul din salarii.

Potrivit prevederilor pct. 14 alin. (4) din Normele metodologice de aplicare a art. 78 alin.(5) din Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 1/2016, valoarea tichetelor de masă, tichetelor de creșă și voucherelor de vacanță acordate potrivit legii, luată în calcul la determinarea impozitului pe veniturile din salarii, este valoarea nominală. Veniturile respective se impozitează ca venituri din salarii în luna în care acestea sunt primite.

► **In sensul contribuțiilor sociale obligatorii**

**Nu se cuprind in baza de impozitare lunară a contribuțiilor sociale obligatorii** - art. 142 lit. r, art. 157 alin.(2), art. 158, art. 187 alin.(2), art. 188, art. 195 alin.(2), art. 204 alin.(2), art. 212 alin.(2) din Codul fiscal

► **In sensul impozitului pe profit**

Potrivit prevederilor art. 25 alin.(3) lit. b pct. 3 din Codul fiscal **tichete de creșă acordate de angajator în conformitate cu legislația în vigoare**, se încadrează în categoria cheltuielilor sociale care sunt deductibile limitat la determinarea profitului impozabil în limita unei cote de până la 5%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Codului muncii.

Potrivit art. 25 alin. (3) lit. c) **cheltuielile reprezentând tichetele de masă și vouchere de vacanță** acordate de angajatori, potrivit legii reprezintă cheltuieli cu deductibilitate limitată la calculul profitului impozabil (în limitele valorii nominale).

*\* Potrivit prevederilor art. 3 alin.(3) din OUG nr. 8/2009 sumele corespunzătoare voucherelor de vacanță acordate de către angajator sunt deductibile la calculul impozitului pe profit, în limita a 6 salarii de bază minime brute pe țară garantate în plată pentru fiecare angajat, pe un an calendaristic. Salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată este cel stabilit prin hotărâre a Guvernului.*

**Șef Administrație  
Petre COJOCARU**

**Șef Administrație Adjunct Colectare Persoane Juridice  
Gabriela IONESCU**

**Șef Birou Asistență Contribuabili  
Aureliana CONSTANTINESCU**

Intocmit Minescu Ana/expert superior/17.11.2016