

43 1 4 5



Impozitarea muncii, noi abordari ale autoritatilor fiscale

Mitel Spataru Tax manager
Ioana Serb Senior Tax Consultant

7 1 0 2 9

Impozitarea muncii - abordari recente



TRATAMENT FISCAL
AVANTAJE IN NATURA



TRATAMENT
FISCAL DIURNE



DETASAREA STRAINILOR
IN ROMANIA



Obligatii administrative 

Obligatii fiscale 

Rezidenta fiscala 

Tratament fiscal avantaje in natura

TICHETE CADOU

- ✓ Tichetele cadou se pot utiliza pentru campanii de marketing, studiul pietei, promovarea pe pietele existente sau noi, pentru protocol, pentru cheltuielile de reclama si publicitate, precum si pentru cheltuieli sociale.

ASPECTE PRACTICE IMPORTANTE:

- Definirea cheltuielilor sociale in Regulamentele interne
- Documentarea corespunzatoare a campaniilor de marketing



Tratament fiscal avantajaje in natura

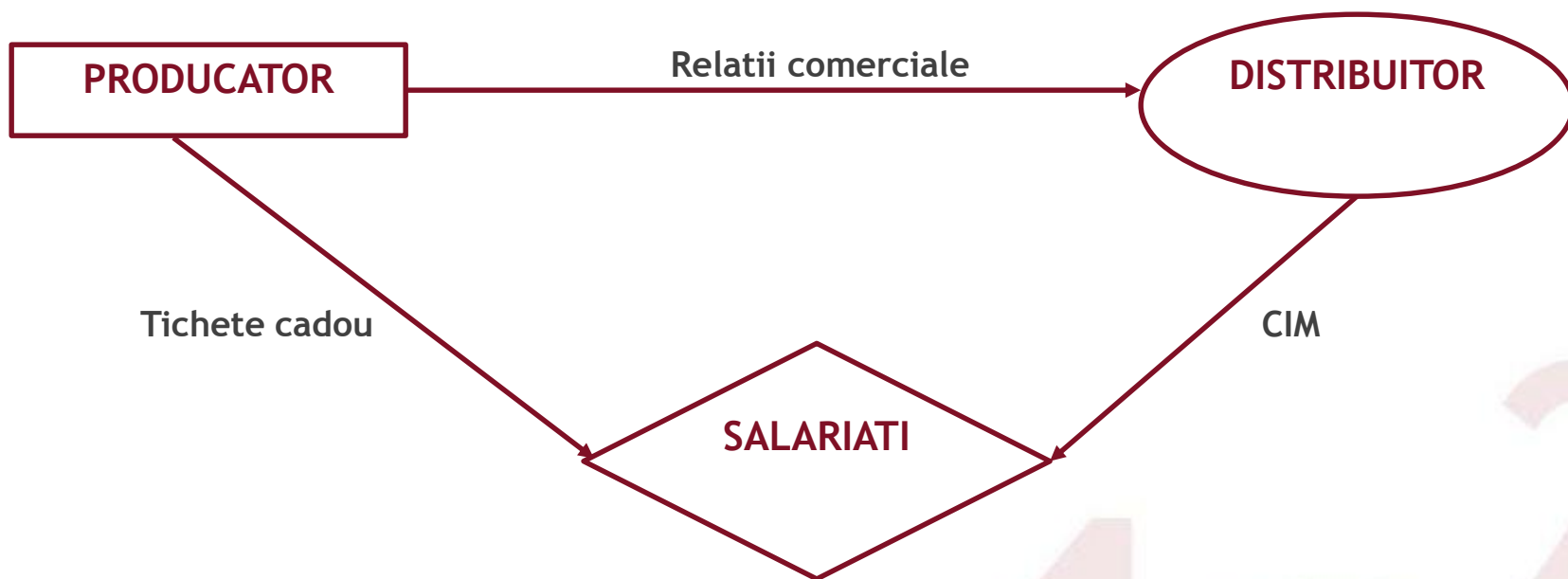
CAMPANII DE MARKETING:

- ✓ strategia de marketing si publicitate a societatii;
- ✓ sunt incluse ca valoare la inceputul anului in bugetele de venituri si cheltuieli aprobate de persoanele in drept;
- ✓ regulament de organizare si desfasurare al campaniei de marketing aprobat de persoanele in drept , care include printre altele: organizatorii si beneficiarii campaniei, durata si aria de desfasurare a campaniei, dreptul de participare ,mecanismul de desfasurare al campaniei valoare tichetelor cadou / a premiilor / a bunurilor acordate.

Tratament fiscal avantajaje in natura

ABORDARI ALE AUTORITATILOR:

- Recalificarea tichetelor cadou acordate angajatilor distribuitorilor/partenerilor unei companii ca si venituri asimilate salariilor



Tratament fiscal avantaje in natura

CHELTUIELI SOCIALE :

- ✓ numai pentru destinatiile sau evenimentele care se incadreaza in cheltuielile sociale, in limita sumei prevazute in bugetul de venituri de cheltuieli aprobat potrivit legii, intr-o pozitie distincta de cheltuieli denumita "Tichete cadou" pentru cheltuieli sociale;
- ✓ angajatorul impreuna cu organizatiile sindicale legal constituite sau cu reprezentantii salariatilor, vor stabili prin Regulamentul intern, prevederi referitoare la :
 - stabilirea concreta a activitatilor, destinatiilor și evenimentelor care se incadreaza in cheltuielile sociale, pentru care se vor acorda salariatilor tichete cadou;
 - valoarea lunara a tichetelor cadou sau, daca nu sunt acordate lunar valoarea corespunzatoare perioade;
 - criteriile de selectie privind stabilirea salariatilor care primesc tichete cadou, tinând seama de conditiile concrete de lucru in care își desfășoara activitatea unele categorii de salariați, de prioritatile socioprofesionale și de alte elemente specifice activitatii;
 - criterii și perioade pentru care salariatii nu primesc tichete cadou.

Tratament fiscal avantaje in natura

ASIGURARI DE SANATATE SI PENSII FACULTATIVE

- ✓ primele de asigurare voluntara de sanatate - limita echivalentului in lei a **250 euro /an** pentru fiecare salariat - deductibile angajator; impozitate doar cu impozit pe venit la angajat
- ✓ contributiile la schemele facultative de pensii - limita echivalentului in lei a **400 euro /an** pentru fiecare salariat-deductibile angajator;deducere din baza impozabila la angajat

ASPECTE PRACTICE IMPORTANTE:

- ✓ *Distinctia dintre serviciile medicale oferita ca pachet si primele de asigurari de sanatate*
- ✓ *Distinctia dintre pensile facultative si alte tipuri de asigurari de viata*

ABORDARI ALE AUTORITATILOR:

- ✓ *Recalificare asigurarilor care nu pot fi incadrate in categoria celor de mai sus ca venituri asimilate salariilor*
- ✓ *Delimitare sumelor din pachetele de servicii medicale oferite angajatilor: medicina muncii vs avantaje in natura*

Tratament fiscal avantaje in natura

STOCK OPTIONS PLAN

- ✓ Nu sunt impozabile avantajele sub forma dreptului la stock options plan, la momentul acordarii si la momentul exercitarii acestora
 - in cazul participarii salariatilor la un program de tip stock option plan angajatul nu obtine niciun venit, ci doar obtine dreptul ca, la un anumit moment in timp, sa poata cumpara actiuni conform SOP, pe care sa le poata vinde la pretul pietei (sau eventual pastra)
 - impozitarea se produce la momentul vanzarii actiunilor la un pret mai mare decat pretul preferential stabilit prin contractul SOP, realizându-se astfel un câștig taxat ca si venit din investitii

ASPECTE PRACTICE IMPORTANTE:

- ✓ *Atentie la natura si tratamentul fiscal al beneficiile de tip stock option acordate angajatilor subsidiarelor din Romania de catre societatile-mama nerezidente sau alte companii nerezidente din grup*



Tratament fiscal avantaje in natura

COSTURI CU PREGATIREA PROFESIONALA

- ✓ nu se impoziteaza pregatirea profesionala si perfectionarea angajatului legata de activitatea desfasurata de acesta pentru angajator

ASPECTE PRACTICE IMPORTANTE:

- ✓ *Pregatire profesionala corelata cu activitatea economica si fisa postului*
- ✓ *Organizata de entitati autorizate OG 129/2000*
- ✓ *Traininguri interne si externe*

ABORDARI ALE AUTORITATILOR:

- ✓ *programele de master, MBA si/sau alte calificari similare sunt interpretate ca avantaje in natura*



Tratament fiscal diurna

INDEMNIZATIILE DE DELEGARE/DEIASARE:

- ✓ nu se impoziteaza indemnizatia de deplasare in tara si in strainatate in limita a de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru institutiile publice

ASPECTE PRACTICE IMPORTANTE:

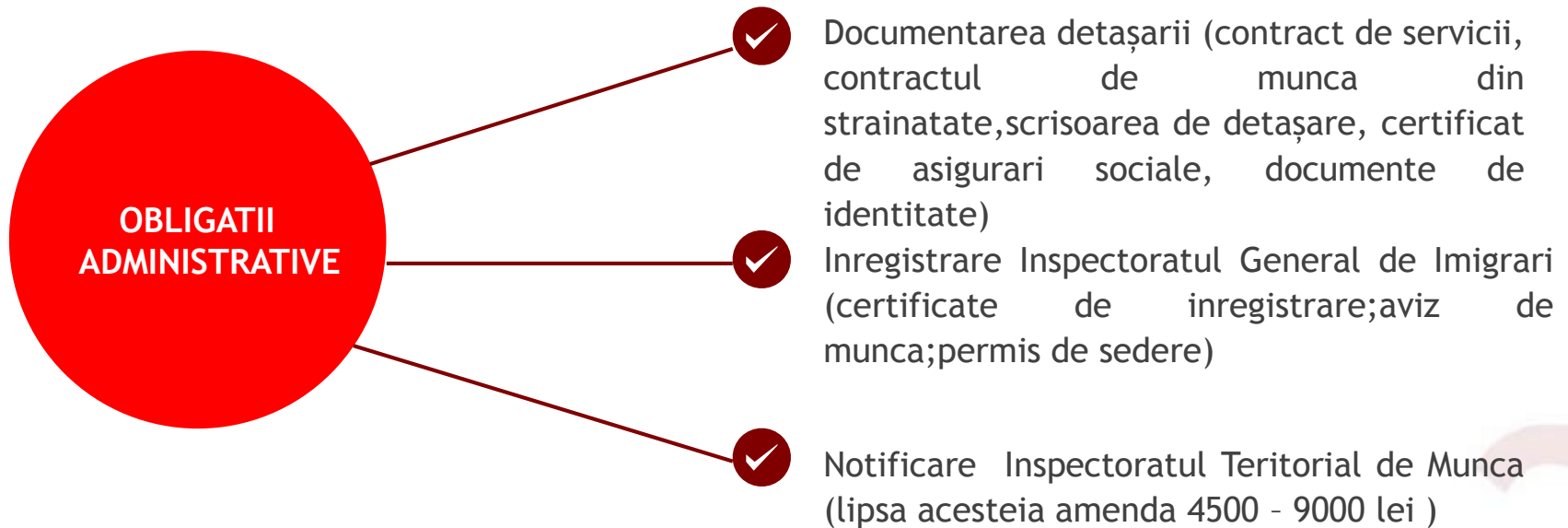
- ✓ *Documentarea deplasarilor in tara si strainanate cu respectarea prevederilor legale (i.e delegarea si/sau detasare conform Codul Muncii)*

ABORDARI ALE AUTORITATILOR:

- ✓ *Recalificarea din punct de vedere fiscal a diurnei acordate salariatilor agentilor de munca temporari (firme de interim) si salariatilor firmelor de transport ca venit salarial*



Detasarea strainilor in Romania



Detasarea strainenilor in Romania

OBLIGATII FISCALE

- ✓ Declararea la autoritatile fiscale - formular 222 - obligatia societatii din Romania la care este desatat nerezidentul
- ✓ Obligatia declararii si platii lunare a impozitului pe venit - formular 224 - obligatia nerezidentului. Exceptare doar in anumite conditii, potrivit tratatului de evitare a dublei impuneri (prezentarea certificatului de rezidenta fiscala)
- ✓ Obligatia declararii si platii lunare a contributiilor sociale obligatorii
- ✓ *Obligatia angajatorului nerezident*
- ✓ *Inregistrare directa a societatii nerezidente (angajator) - formular 090*
- ✓ *sau Acord incheiat cu angajatul nerezident care trebui inregistrat la autoritatile fiscale*
- ✓ *Depunerea declaratiei formular 112*
- ✓ *Exceptare prin prezentarea certificatului de asigurari sociale (A1,TR/RO etc)*



Detasarea strainenilor in Romania

REZIDENTA FISCALA

- ✓ Obligatia persoanei fizice nerezidente de depunere a formularului «Chestionar pentru stabilirea rezidentei fiscale a persoanei fizice la sosirea in Romania», in termen de 30 de zile de la implinirea celor 183 de zile
- ✓ In vederea scoaterii din evidenta se depune de asemenea un formular «Chestionar pentru stabilirea rezidentei fiscale a persoanei fizice la plecarea din Romania», in termen de 30 de zile anterior datei plecarii din Romania

- ✓ *Autoritatile fiscale analizeaza indeplinirea conditiilor de rezidenta pe baza informatiile si documentele anexate, luand in considerare situatia concreta a persoanei fizice, coroborat cu prevederile DTT*
- ✓ *Transmite o notificare cu privire la rezidenta fiscala, in termen de 30 de zile de la depunerea chestionarului)*





Multumim !

2 Pictor Iscovescu, Bucharest

Phone: +4(021) 311 44 65 / +4(021) 529 77 30/31

Fax: +4(021) 529 77 32

office@fin-expert.ro

www.fin-expert.ro