

Impozitarea bacsisului – 1 ianuarie 2023

În MOF nr 1.255 din 27 decembrie 2022 a fost publicată **Legea 376/2022** pentru modificarea și completarea OUG 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscal prin care au fost aprobate regulile de impozitare ale bacsisului, începând cu **1 ianuarie 2023**.

Bacșișul reprezintă orice sumă de bani oferită în mod **voluntar** de client, în plus față de contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate de către entitățile care desfășoară activități corespunzătoare codurilor CAEN:

- 5610 „**Restaurante**”;
- 5630 „**Baruri și alte activități de servire a băuturilor**”.

Asadar, notiunea de “bacsis” nu s-a legiferat în toate domeniile (spalatorii auto, saloane de infrumusetare etc.), ci doar în activitatea de alimentație publică (restaurante și baruri).

Bacșișul **nu intra în baza de impozitare a TVA**, acesta nefiind asimilat unei livrări de bunuri sau unei prestări de servicii. Din moment ce aceste sume se distribuie apoi salariaților, nu era normal ca pentru ele să se colecteze TVA.

Este **interzis** ca entitățile să condiționeze, sub orice formă, livrarea de bunuri sau prestarea de servicii de acordarea bacșișului.

Restaurantele și barurile **au obligația** evidențierii bacșișului pe bonul fiscal, indiferent de modalitatea de încasare a acestuia (numerar, card etc.). Prin excepție, pentru livrarea produselor la domiciliul clienților, entitățile **NU** au obligația de a evidenția bacșișul pe bonul fiscal.

Procedura de recunoaștere a bacsisului

În prima fază, restaurantele și barurile înmânează clientului o notă de plată, înainte de a emite bonul fiscal, în care sunt prevăzute rubrici destinate alegerii de către client a nivelului bacșișului oferit (între 0% și 15% din valoarea consumației), precum și o altă rubrică în care clientul să poată înscrie bacsisul, în valoare absolută, dacă acesta dorește astfel. Deci, clientul fie alege un procent din valoarea consumației, fie o sumă fixă pe care dorește să o ofere ca bacsis, chiar dacă aceasta este mai mare decât 15% din consumație.

Bacșișul se evidențiază distinct pe **același bon** fiscal cu bunurile livrate/serviciile prestate și este introdus în baza de date a caselor de marcat sub formă de articol, cu denumirea „bacșiș”. Dacă un client nu oferă bacsis, aceasta poziție nu trebuie să apară pe bonul fiscal cu valoarea “zero”, ci pur și simplu nu mai apare deloc înscris pe bon.

În situația în care un client solicită eliberarea unei facturi, bacșișul se evidențiază distinct și pe aceasta. Sumele reprezentând bacșiș se înregistrează în contabilitatea entităților plătitoare în categoria **cheltuielilor de protocol** și au regimul fiscal al acestora (sunt deductibile în limita a 2% din profitul contabil brut, la care se adaugă cheltuielile de protocol).

În cazul restaurantelor și a barurilor, sumele provenite din încasarea bacșișului se înregistrează pe seama conturilor de datorii (de exemplu, 462 "Creditori diversi" sau 4281 "Alte datorii în legătură cu personalul", în funcție de rationamentul profesional al fiecăruia), folosind un analitic distinct și se distribuie **integral** salariaților, pe baza unei evidențe nominale a acestora.

Entitățile stabilesc, printr-un regulament intern, procedura și modalitatea de distribuire către salariați a sumelor provenite din încasarea bacșișului.

Asadar, observati ca bacsisul poate fi oferit doar salariatilor, nu zilierilor si nici administratorului firmei sau asociatilor acesteia, daca nu au si calitatea de salariat!

Depinde de fiecare entitate în parte dacă dorește să acorde bacsisul zilnic/săptămânal/lunar și ponderea alocată fiecărui salariat. Poate entitatea dispune de un soft prin care, odată cu emiterea bonului fiscal se evidențiază în conținutul softului și persoana/persoanele care au servit la masa respectivă și apoi suma primită ca bacsis va fi oferită doar acestora. Este un aspect pe care entitatea trebuie să îl stabilească prin acel regulament intern.

Tratamentul contabil și fiscal al bacsisului

Din punct de vedere fiscal, restaurantele și barurile **nu** vor recunoaște la venituri sumele provenite din încasarea bacșișului, iar atunci când aceste sume se distribuie către salariați, **nu** vor fi trecute pe cheltuieli.

Sumele provenite din încasarea bacșișului de către salariați sunt calificate ca **venituri din alte surse**, ceea ce înseamnă că se reține la sursa impozit pe venit de 10% la momentul distribuirii bacșișului, fără a se datora însă contribuții sociale. Aceste sume nu pot fi reîncadrate fiscal ca venituri salariale sau asimilate salariilor.

Practic, impozitul reținut va fi declarat de către entitate prin **Declaratia 100** depusă pentru luna în care sumele au fost distribuite salariaților, termenul de plată către bugetul statului fiind 25 ale lunii următoare. Fiind vorba de venituri din alte surse, acest impozit reținut va fi evidențiat și în **Declaratia 205** pe care entitatea o va întocmi pentru anul respectiv.

Exemplu:

Pentru bacsisul distribuit salariaților în luna ianuarie 2023, entitatea va întocmi **Declaratia 100** pe luna ianuarie, termenul de declarare și de plată al impozitului fiind 25 februarie 2023.

Până în 29 februarie 2024, entitatea va depune și **Declaratia 205** aferentă anului 2023, unde va evidenția impozitul reținut pentru fiecare salariat, identificat prin CNP.

ATENȚIE! În mod normal, pentru veniturile din alte surse se datorează CASS dacă persoana care obține venitul depășește unul din plafoanele aferente (6, 12 sau 24 salarii minime). Însa, Legea 376/2022 prevede că pentru sumele încasate ca bacsis **nu se datorează CASS**, indiferent de nivelul acestora.

În cazul în care, pentru livrarea produselor la domiciliul clienților se optează pentru evidențierea bacșişului pe bonul fiscal, prevederile de mai sus sunt aplicabile integral.

Nerespectarea de către entitati a prevederilor referitoare la bacsis reprezinta **contraventie** si se sanctioneaza cu amendă de la 2.000 lei la 4.000 lei.

EXEMPLU:

Entitatea ALFA are ca obiect de activitate CAEN 5610 „**Restaurante**” si a stabilit, prin regulament intern, ca bacsisul sa fie distribuit saptamanal salariatilor sai.

In 9 ianuarie 2023, entitatea a incasat pe baza raportului Z, urmatoarele sume:

- **produse de restaurant** cu TVA inclus de 9% - 30.000 lei, din care 20.000 lei au fost incasati cu cardul, iar 10.000 lei in numerar;
- **bauturi alcoolice si bauturi care conțin zahar si îndulcitori** cu TVA inclus de 19% - 3.000 lei, din care 2.000 lei au fost incasati cu cardul, iar 1.000 lei in numerar;
- **bacsis** - 3.500 lei, din care 2.000 lei au fost incasati cu cardul, iar 1.500 lei in numerar.

Inregistrările contabile sunt:

- evidentierea raportului Z din 9 ianuarie 2023:

36.500 lei	4111 „Clienti”	=	7015 „Venituri din vanzarea produselor finite”	27.523 lei
			707 “Venituri din vânzarea mărfurilor”	2.521 lei
			4427.19 “TVA colectata 19%”	2.477 lei
			4427.09 “TVA colectata 9%”	479 lei
			462.01 “Creditori diversi – bacsis”	3.500 lei

- incasarea sumelor aferente raportului Z din 9 ianuarie 2023:

12.500 lei	5311 “Casa in lei”	=	4111 „Clienti”	36.500 lei
24.000 lei	5125 „Sume în curs de decontare”			

- retinerea impozitului pe venit la momentul distribuirii bacsisului:

350 lei	462.01 “Creditori diversi – bacsis”	=	446.01 “Alte taxe si impozite”	350 lei
---------	--	---	-----------------------------------	---------

- plata sumelor nete aferente bacsisului catre salariatii:

3.150 lei	462.01 "Creditori diversi - bacsis"	=	5121 "Conturi la banci in lei"	3.150 lei
-----------	---	---	-----------------------------------	-----------

Presupunem ca in data de 10 ianuarie 2023, clientul BETA SRL solicita restaurantului ALFA SRL o factura pentru consumatia avuta in suma de 510 lei si platita cash, astfel:

- **produse de restaurant** cu TVA inclus de 9% - 400 lei (baza 366,97 lei);
- **bauturi care conțin zahar** cu TVA inclus de 19% - 60 lei (baza 50,42 lei);
- **bacsis** - 50 lei (TVA 0%).

Cheltuieli de protocol = 366,97 lei + 50,42 lei + 50 lei = 467,39 lei

Inregistrările contabile sunt:

- recunoasterea cheltuielii de protocol, pe baza facturii primite de la restaurant:

467,39 lei	6231 „ Cheltuieli de protocol”	=	401 “Furnizori”	510 lei
42,61 lei	4426 “TVA deductibila”			

- plata facturii in numerar:

510 lei	401 “Furnizori”	=	5311 “Casa in lei”	510 lei
---------	--------------------	---	-----------------------	---------

Noutati Contabile SRL este o firmă de contabilitate din București, având ca asociat pe Lect. Univ. Dr. Rapcencu Cristian. Oferim servicii de:

- Contabilitate;
- Consultanță fiscală-contabilă;
- Certificarea declaratiilor fiscale;
- Cursuri de pregatire profesionala;
- Alte servicii financiar-contabile.

Când aveți nevoie de soluții pentru orice problemă în aceste domenii, (fie că este vorba de o întrebare punctuală, de reflectarea unor înregistrări contabile, de un tratament fiscal ori monografie contabilă pe o speță anume) vă putem oferi sprijin, contactându-ne la noutatifiscale@gmail.com.