

**ASOCIAȚIA UNIUNEA NAȚIONALĂ A
COOPERĂȚIEI MEȘTEȘUGĂREȘTI - UCECOM**

Bacșișul în HORECA 2023.

Tratament contabil și fiscal



LILIANA ISTUDOR

— 2023 —

Considerații generale

Agenții economici din domeniul ospitalității (HoReCa) aplică, din anul 2023, noi reguli fiscale. Este vorba, pe de o parte, de impozitarea activității, fiind eliminat impozitul specific¹, iar pe de altă parte, de impozitarea bacșișului prin **reflectarea în bonul fiscal a sumelor oferite de clienți**.

Reglementările cu privire la evidențierea bacșișului au fost introduse prin modificarea legislației privind utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale și se aplică operatorilor economici care desfășoară activități corespunzătoare codurilor CAEN 5610 – Restaurante și 5630 – Baruri și alte activități de servire a băuturilor.

Astfel, de la 1 ianuarie 2023 a intrat în vigoare Legea nr. 376/2022 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale care prevede că bacșișul oferit la restaurant va fi trecut pe nota de plată și pe bonul fiscal ca linie distinctă, **indiferent de modalitatea de încasare** (cash sau card).

Potrivit reglementării, sumele provenite din încasarea bacșișului se înregistrează în contabilitatea operatorilor economici pe seama conturilor de datorii folosind un analitic distinct și se distribuie integral salariaților, pe baza unei evidențe nominale a acestora. Operatorii economici stabilesc printr-un **regulament intern**, procedura și modalitatea de distribuire către salariați, a sumelor provenite din încasarea bacșișului. Operatorii economici au obligația de a înmâna clientului o notă de plată, în prealabil emiterii bonului fiscal, în care sunt prevăzute rubrici destinate alegerii de către client, a nivelului bacșișului oferit, între 0% și 15% din valoarea consumației. În cazul în care se solicită emiterea unei facturi, de exemplu pentru deducerea drept cheltuielă de protocol, bacșișul va fi, de asemenea, înscris distinct pe acest document. Dacă se livrează produsele la domiciliul clienților, nu este obligatorie menționarea bacșișului pe bonul fiscal.

Sumele care provin din bacșiș și distribuite angajaților integral vor fi considerate venituri cu reținere la sursă, fără a fi cuprinse în baza de calcul a contribuțiilor de asigurări sociale și nici în zona de aplicare a taxei pe valoarea adăugată.

Nerespectarea dispozițiilor referitoare la fiscalizarea bacșișului reprezintă contravenție și se sancționează cu amenzi de la 2.000 la 4.000 de lei. Mai mult, legea prevede că se interzice operatorilor economici să condiționeze, sub orice formă, livrarea de bunuri sau prestarea de servicii de acordarea bacșișului.

Legiferarea bacșișului a fost o măsură cerută intens de reprezentanții domeniului HoReCa care au susținut că, în esență, este vorba despre o transparentizare a acestor venituri, care înseamnă nu doar o normalitate la nivel global, dar și venituri mai mari la bugetul de stat. Practic, firmele active în HoReCa își ating un obiectiv pe care îl au de mai mulți ani, acela de a avea un control mult mai mare asupra banilor din bacșiș ai chelnerilor, pe care îi pot folosi ulterior discreționar pentru a suplimenta remunerarea salariaților.

Materialul propus oferă, prin problematica abordată, informații legislative din sfera de aplicare a bacșișului bine structurate, cu trimiteri la actele normative la care se face referire, monografiile contabile și exemple aplicative, precum și controversele și inconveniențele identificate în aplicarea reglementării. Îmi exprim speranța că lucrarea de față va răspunde nevoii de informare, consultare și aplicare a prevederilor în materie.

¹ Impozit eliminat începând cu 1 ianuarie 2023 potrivit art. VI (1) din OG nr. 16/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale

1. Cadrul legal



Act normativ de reglementare: Legea nr. 376/23.12.2022 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale

Publicat în: Monitorul Oficial, Partea I nr. 1255 din 27 decembrie 2022



Act normativ: Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 454 din data de 18.06.2002



Act normativ: Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 688 din data de 10.09.2015



Act normativ: Legea nr. 53/2003 – Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 345 din data de 18.05.2011



Act normativ: Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 22/13.01.2016



Act normativ: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 963 din data de 30.12.2014



Act normativ: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 910 din data de 9.12.2015

2. Definiții

Prin bacșiș se înțelege:

- sumă de bani dată, peste plata convenită, pentru un serviciu personal, pentru a câștiga bunăvoința sau protecția cuiva.²
- sumă de bani dată cuiva, peste plata convenită, pentru un serviciu personal.³
- sumă de bani dată peste plata convenită.⁴
- orice sumă de bani oferită în mod voluntar de client, în plus față de contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate.⁵

² Dicționarul explicativ al limbii române

³ Noul dicționar explicativ al limbii române

⁴ Dicționarul etimologic român

⁵ Art. 2³(1) din OUG nr. 28/1999 introdus prin art. I(1) din Legea nr. 376/2022

3. Aria de aplicabilitate

Bacșișul este legiferat în cazul operatorilor economici care desfășoară activități corespunzătoare următoarelor coduri CAEN:

- ✓ 5610 - «Restaurante» și
- ✓ 5630 - «Baruri și alte activități de servire a băuturilor».

Atenție! Noțiunea de „bacșiș” nu s-a legiferat în toate domeniile (de ex.: spălătorii auto, saloane de înfrumusețare etc.), ci doar în activitatea de alimentație publică (restaurante și baruri).

4. Procedura de recunoaștere

Operatorii economici au obligația de a înmâna clientului o notă de plată, în prealabil emiterii bonului fiscal, în care sunt prevăzute rubrici destinate alegerii de către client a nivelului bacșișului oferit, între 0% și 15% din valoarea consumației.

Nota de plată trebuie să conțină și o altă rubrică în care clientul să poată înscrie suma oferită drept bacșiș, în valoare absolută, dacă acesta optează pentru acest mod de stabilire a valorii bacșișului acordat.⁶

Bacșișul se evidențiază distinct pe același bon fiscal cu bunurile livrate/serviciile prestate și este introdus în baza de date a aparatelor de marcat electronice fiscale sub formă de articol, cu denumirea «bacșiș».⁷

În situația în care, la solicitarea clienților, utilizatorii eliberează acestora și factură, bacșișul se evidențiază distinct și pe aceasta. Sumele reprezentând bacșiș, astfel evidențiate în factură, se înregistrează în contabilitatea operatorilor economici sau altor entități plătitoare pe seama cheltuielilor de protocol⁸ și au regimul fiscal al acestora.⁹

5. Procedura și modalitatea de distribuire

Operatorii economici stabilesc, printr-un regulament intern, procedura și modalitatea de distribuire către salariați a sumelor provenite din încasarea bacșișului.¹⁰

Regulamentul trebuie să stabilească, fără a fi limitative informațiile, cel puțin:

- periodicitatea distribuirii;
- criteriile de distribuire;
- cum se distribuie bacșișul în cazul angajaților a căror contract de muncă se termină sau începe în cursul lunii.

Împărțirea banilor din bacșiș este la latitudinea fiecărui angajator. Având în vedere că repartizarea zilnică a bacșișului (așa cum se proceda de obicei) va fi greu de gestionat în actualele condiții pentru că această operațiune implică unele proceduri birocratice și costuri pentru angajator, prin urmare, optim ar fi repartizarea bacșișului de maxim 2 ori pe lună sau și mai recomandat ar fi o dată, la sfârșit de lună.

⁶ Art. 2³(3) din OUG nr. 28/1999 introdus prin art. I(1) din Legea nr. 376/2022

⁷ Art. 2³(6) din OUG nr. 28/1999 introdus prin art. I(1) din Legea nr. 376/2022

⁸ Art. 2³(7) din OUG nr. 28/1999 introdus prin art. I(1) din Legea nr. 376/2022

⁹ în limita nivelului de deductibilitate stabilită prin Codul fiscal

¹⁰ Art. 2³(8) din OUG nr. 28/1999 introdus prin art. I(1) din Legea nr. 376/2022

Exemplu: Presupunem că societatea A, care desfășoară activitate potrivit cod CAEN 5610, are 10 salariați și în decursul unei luni încasează 5.000 lei bacșiș conform evidenței contabile.

Modul de repartizare este stabilit ca fiind cote egale către salariați, în ultima zi din lună, zi în care se și fac calculele și se distribuie sumele respective.

Rezultă că fiecărui salariat i se va distribui suma de 500 lei (5000 lei : 10 salariați). În baza listei de distribuire societatea va avea obligația ca fiecărui salariat să-i calculeze și să-i rețină 10% impozit pe venit. Așadar va reține 50 lei cu titlu de impozit din suma distribuită și va achita salariatului suma de 450 lei.

Legea stabilește că sumele se distribuie integral angajaților, dar numai după ce au fost impozitate.

De reținut: Legiuitorul nu a stabilit niciun criteriu prin care toți salariații sau o parte din aceștia să beneficieze de sumele rezultate din bacșiș și a lăsat la latitudinea angajatorilor să decidă, însă, obligatoriu, printr-o procedură dedicată bacșișului. Este recomandat ca această procedură să fie concepută prin efortul conjugat al personalului contabil și al specialistului în resurse umane, întrucât procedura pe care o cere reglementarea în cauză cuprinde reguli din ambele domenii.

6. Pașii necesari implementării noului sistem în restaurante

Înainte de toate, operatorul economic trebuie să se asigure că nota de plata pe care angajatul o înmânează clientului este suficient de clară la rubrica destinată bacșișului. Pentru aceasta, nota de plată va trebui să acopere două opțiuni:

- un procent fix, între 0% și 15% din valoarea consumației,
- o sumă la latitudinea clientului (chiar dacă este mai mare de 15% din valoarea consumației).

Nota de plată va fi înmănată clientului, însoțită de un instrument de scris, înaintea emiterii bonului fiscal, astfel încât bacșișul să poată fi inclus pe acesta.

Înregistrarea bacșișului se operează în casa de marcat. Pentru aceasta, se adaugă în baza de date a caselor de marcat electronice fiscale un articol distinct cu denumirea „bacșiș”. În funcție de tipul casei de marcat există două modalități de a face acest lucru:

- în cazul în care casa de marcat face parte dintr-un point-of-sale (POS) implementarea bacșișului se face direct în softul de gestiune ca articol nou;
- în cazul în care casa de marcat este individuală și articolele sunt adăugate manual va trebui definit un articol nou direct pe casă.

Bacșișul se va evidenția pe același bon fiscal cu bunurile livrate/serviciile prestate, indiferent de modalitatea de încasare: cash sau card.

În situația în care, la solicitarea clienților, este necesară eliberarea unei facturi, bacșișul trebuie evidențiat distinct și pe aceasta. Prin urmare, operatorul economic trebuie să se asigure ca și factura să fie adaptată la noile cerințe legislative.

7. Tratamentul contabil

Sumele provenite din încasarea bacșișului se înregistrează în contabilitatea operatorilor economici pe seama conturilor de datorii folosind un analitic distinct și se distribuie integral salariaților, pe baza unei evidențe nominale a acestora.¹¹

- Înregistrarea vânzării:

4111 „Clienți”	=	707 „Venituri din vânzarea mărfurilor”
-------------------	---	-------------------------------------------

și/sau

4111 „Clienți”	=	7015 „Venituri din vânzarea produselor finite”
-------------------	---	---------------------------------------------------

- Înregistrarea taxei pe valoarea adăugată colectată

4111 „Clienți”	=	4427 analitic distinct 19% „TVA colectată”
-------------------	---	-----------------------------------------------

și/sau

4111 „Clienți”	=	4427 analitic distinct 9% „TVA colectată”
-------------------	---	----------------------------------------------

- Bacșiș înscris pe bonuri:

4111 „Clienți”	=	462 analitic distinct bacșiș „Creditori diverși”
-------------------	---	-----------------------------------------------------

- Încasarea în numerar a bonurilor fiscale (cash)

5311 „Casa în lei”	=	4111 „Clienți”
-----------------------	---	-------------------

- Încasarea cu card a bonurilor fiscale

5125 „Sume în curs de decontare”	=	4111 „Clienți”
-------------------------------------	---	-------------------

- Reținere impozit pe venit la momentul distribuirii bacșișului 10%:

462 analitic distinct bacșiș „Creditori diverși”	=	446 analitic distinct „Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”
-----------------------------------------------------	---	------------------------------------------------------------------------

- Plata sumelor nete aferente bacșișului către salariați:

462 analitic distinct bacșiș „Creditori diverși”	=	5121 „Conturi la bănci, în lei”
-----------------------------------------------------	---	------------------------------------

sau

462 analitic distinct bacșiș „Creditori diverși”	=	5311 „Casa în lei”
-----------------------------------------------------	---	-----------------------

- Plata impozitului pe venit reținut:

446 analitic distinct „Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	=	5121 „Conturi la bănci, în lei”
------------------------------------------------------------------------	---	---------------------------------

¹¹ Partea introductivă a art. 2³(8) din OUG nr. 28/1999 introdus prin art. I(1) din Legea nr. 376/2022

8. **Tratamentul fiscal**

Bacșișul nu poate fi asimilat, din punctul de vedere al TVA, unei livrări de bunuri sau unei prestări de servicii.¹²

Precizare: Reglementarea nu face nicio diferențiere între plătitorii de TVA și neplătitorii de TVA, astfel că toate enitățile vizate trebuie să treacă bacșișul pe bonul fiscal, să-l impoziteze cu 10% și să împartă sumele nete salariaților.

Pentru operatorii economici¹³ bacșișul încasat de la clienți se evidențiază pe bonul fiscal, indiferent de modalitatea de încasare a acestuia.¹⁴

Excepție: Pentru livrarea produselor la domiciliul clienților, operatorii economici¹⁵ nu au obligația de a evidenția bacșișul pe bonul fiscal,¹⁶ însă pot opta, caz în care sunt aplicabile integral în mod corespunzător prevederile aferente obligativității evidențierii bacșișului pe bonul fiscal.¹⁷

Din punct de vedere fiscal, sumele provenite din încasarea bacșișului de la client de către operatorul economic nu pot fi asimilate unui element de natura veniturilor pentru acesta din urmă, iar distribuirea acestora către salariați nu poate fi asimilată unui element de natura cheltuielilor.¹⁸

Sumele provenite din încasarea bacșișului de către salariați ca urmare a distribuirii lor sunt calificate ca venituri din alte surse și se supun regimului fiscal¹⁹, nefiindu-le aplicabile prevederile titlului V - Contribuții sociale obligatorii din același act normativ. Impozitul pe venit datorat de salariat se reține la sursă la momentul distribuirii bacșișului de către plătitorii de venituri și se achită la bugetul de stat²⁰. Aceste sume nu pot fi reîncadrate fiscal ca venituri salariale sau asimilate salariilor.²¹

Precizare: Potrivit prevederilor legale²², pentru veniturile din alte surse se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) dacă persoana care obține venitul depășește unul din plafoanele aferente (6, 12 sau 24 salarii minime)²³. Însă, Legea 376/2022 introduce o excepție și prevede că pentru sumele încasate ca bacșiș nu se datorează CASS, indiferent de nivelul acestora.

De reținut: Bacșișul reprezintă în mod exclusiv o sumă cuvenită salariaților, din categoria „veniturilor din alte surse”, impozabilă în mod exclusiv cu cota de impozit de 10%.

¹² partea finală a art. 2³(1) din OUG nr. 28/1999 introdus prin art. I(1) din Legea nr. 376/2022

¹³ prevăzuți la alin.(1) art. 2³(2) din OUG nr. 28/1999 introdus prin art. I(1) din Legea nr. 376/2022

¹⁴ Art. 2³(2) din OUG nr. 28/1999 introdus prin art. I(1) din Legea nr. 376/2022

¹⁵ prevăzuți la alin.(1) art. 2³(2) din OUG nr. 28/1999 introdus prin art. I(1) din Legea nr. 376/2022

¹⁶ Art. 2³(5) din OUG nr. 28/1999 introdus prin art. I(1) din Legea nr. 376/2022

¹⁷ Art. 2³(11) din OUG nr. 28/1999 introdus prin art. I(1) din Legea nr. 376/2022

¹⁸ Art. 2³(9) din OUG nr. 28/1999 introdus prin art. I(1) din Legea nr. 376/2022

¹⁹ prevăzut de titlul IV – cap. X din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare

²⁰ Potrivit art. 115 din Legea nr. 227/2015

²¹ Art. 2³(10) din OUG nr. 28/1999 introdus prin art. I(1) din Legea nr. 376/2022

²² a se vedea Legea nr. 227/2015

²³ introduse prin OG nr. 16/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale

9. Obligații declarative

Impozitul pe venit de 10% reținut din bacșișurile salariaților se achită și se declară până pe data de 25 a lunii următoare prin formularul 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”. În plus, entitățile vizate vor mai declara bacșișurile și prin formularul 205 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/ pierderile din investiții, pe beneficiari de venit”, care se depune anual, până în ultima zi a lunii februarie din anul următor celui de referință.

De exemplu, pentru bacșișul distribuit salariaților în luna ianuarie 2023, angajatorul va întocmi Declarația 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat” pe luna ianuarie pe care o va depune până la 25 februarie 2023, tot atunci fiind și termenul pentru plata impozitului de 10%.

Ulterior, până în 29 februarie 2024, angajatorul va mai depune și Declarația 205 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit” pentru tot anul 2023, unde va evidenția impozitul reținut pentru fiecare salariat, identificat prin codul numeric personal (CNP).

Precizare: Sumele rezultate din bacșiș nu se declară în formularul 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”.

10. Sancțiuni

Este interzis operatorilor economici să condiționeze, sub orice formă, livrarea de bunuri sau prestarea de servicii de acordare a bacșișului.²⁴

Nerespectarea de către entități a prevederilor referitoare la bacșiș reprezintă **contravenție**²⁵ și se sancționează cu amendă de la 2.000 lei la 4.000 lei.²⁶

Precizare: Aceste sancțiuni se aplică operatorului economic (nu este imputabilă angajaților), dar potențiale acțiuni în regres din partea angajatorului, împotriva angajaților, nu pot fi excluse, mai ales în condițiile existenței unei culpe a acestora din urmă. Angajații ar trebui să se asigure că respectă prevederile legale și că nu săvârșesc fapte pentru care le-ar putea fi atrasă răspunderea, respectiv să formuleze apărări, după caz.²⁷

²⁴ Art. 2³(4) din OUG nr. 28/1999 introdus prin art. I(1) din Legea nr. 376/2022

²⁵ Art. 10 lit.jj) din OUG nr. 28/1999 introdus prin art. I(2) din Legea nr. 376/2022

²⁶ Art. 11 alin.(1) lit.a) din OUG nr. 28/1999 modificat prin art. I(3) din Legea nr. 376/2022

²⁷ Sursă citată de Avocatnet.ro

11. Studiu de caz

Societatea A are ca obiect de activitate codul CAEN 5610 „Restaurante” și a stabilit, prin regulamentul intern, ca bacșișul să fie distribuit săptămânal salariaților săi.

În data de 8 mai 2023, societatea a încasat pe baza raportului Z, următoarele sume:

- **produse de restaurant** cu TVA inclus de 9% - 100.000 lei, din care 60.000 lei au fost încasați cu cardul, iar 40.000 lei în numerar;
- **băuturi alcoolice și băuturi care conțin zahăr și îndulcitori** cu TVA inclus de 19% - 10.000 lei, din care 7.000 lei au fost încasați cu cardul, iar 3.000 lei în numerar;
- **bacșiș** - 15.000 lei, din care 9.000 lei au fost încasați cu cardul, iar 6.000 lei în numerar.

Înregistrările contabile sunt:

- evidențierea raportului Z din 8 mai 2023:

			lei
4111	=	%	125.000
„Clienți”		7015	91.743
		„Venituri din vânzarea produselor finite”	
		707	8.403
		„Venituri din vânzarea mărfurilor”	
		4427 (cota 9%)	8.257
		„TVA colectată”	
		4427 (cota 19%)	1.597
		„TVA colectată”	
		462.01	15.000
		„Creditori diverși – bacșiș”	

- încasarea sumelor aferente raportului Z din 8 mai 2023:

			lei
%	=	4111	125.000
5311		„Clienți”	(40.000+3.000+6.000) 49.000
„Casa în lei”			
5125			(60.000+7.000+9.000) 76.000
„Sume în curs de decontare”			

- reținerea impozitului pe venit la momentul distribuirii bacșișului ($15.000 \times 10\% = 1.500$ lei):

			lei
462.01	=	446.01	1.500
„Creditori diverși – bacșiș”		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	

- plata sumelor nete aferente bacșișului către salariați ($15.000 - 1.500 = 13.500$ lei):

			lei
462.01	=	5121	13.500
„Creditori diverși – bacșiș”		„Conturi la bănci, în lei”	

În data de 9 mai 2023, clientul societatea B solicită societății A o factura pentru consumația avută în sumă de 1.330 lei și plătită cash, astfel:

- **produse de restaurant** cu TVA inclus de 9% - 1.000 lei (baza 917,43; TVA 82,57);
- **băuturi care conțin zahăr** cu TVA inclus de 19% - 200 lei (baza 168,07; TVA 31,93);
- **bacșiș** - 130 lei (TVA 0%).

Cheltuieli de protocol = 917,43 lei + 168,07 lei + 130 lei = 1.215,50 lei

Înregistrările contabile sunt:

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

%	=	401		1.330,00
6231		„Furnizori”	(917,43+168,07+130)	1.215,50
„Cheltuieli de protocol”				
4426			(82,57+31,93)	114,50
„TVA deductibilă”				

- plata facturii în numerar:

401	=	5311		1.330,00
„Furnizori”		„Casa în lei”		

12. Controverse și inconveniențe în aplicarea reglementării

- În practică pot exista cazuri în care clientul plătește consumația cu cardul, dar vrea să lase bacșișul cash. Cum nota de plată se încheie pe total, inclusiv bacșișul, metoda combinată de plată generează o neconcordanță între documentul emis și situația de fapt. Cu titlu de recomandare, pentru ca un client să achite astfel, ar trebui ca la finalul lunii, să se încheie câte un proces-verbal în contabilitate pentru fiecare astfel de situație.
- Pot exista situații în care unitățile de tip restaurant care desfășoară activitățile vizate utilizează angajați temporari (în mod curent sau în cazuri excepționale precum perioade mai aglomerate sau nevoia de înlocuire a unor angajați în concediu medical prelungit sau de maternitate) puși la dispoziția acestora prin intermediul unui agent de muncă temporară. În cazul activităților desfășurate cu angajați temporari, având în vedere că operatorul economic este cel care încasează bacșișul, acesta îl va evidenția pe bonul fiscal, respectiv în factură, dacă este solicitată de către client. Suma astfel încasată va fi înregistrată în contabilitatea operatorului economic respectiv pe seama conturilor de datorii. Însă lucrurile se complică, deoarece legea face referire doar la distribuiri de bacșiș către salariații proprii și tratarea acestora din punct de vedere fiscal ca venituri din alte surse. Cum aceste sume nu pot fi reîncadrate fiscal ca venituri salariale sau asimilate salariilor, se pune problema dacă și în acest caz bacșișul distribuit către angajații terților/angajații temporari va fi supus aceluiași tratament fiscal, reprezentând tot venituri din alte surse.
- În nota de plată, raportarea bacșișului în procente (10-15%) se aplică la prețul final al consumației, inclusiv TVA, ceea ce înseamnă că, dacă s-a optat spre exemplu pentru 10% bacșiș, acesta se transformă în 11-12%.

04.05.2023