



Nr. 11674/09.09.2025

Către,

MINISTERUL FINANTELOR

Domnului Ministru, Alexandru NAZARE

Referitor: Clarificare exercitare drept de deducere TVA aferentă achizițiilor direct legate de organizarea unui eveniment de tip „team-building”

Stimate Domnule Ministru,

Prezentarea situației

Având în vedere mediul de afaceri din ce în ce mai competitiv, companiile multinaționale pun accent pe performanța organizațională.

Un factor esențial în obținerea și menținerea performanței organizaționale este legată de dezvoltarea unui colectiv de personal motivat, performant, meritos și unit. Printre acțiunile întreprinse de companii în acest sens, de menționat în contextul prezentei adrese, sunt și o serie de activități care poartă generic denumirea împrumutată din limba engleză de „team building” (în română construirea și formarea echipei).

Conform dicționarului Cambridge, team building-ul reprezintă “activitatea desfășurată de către o echipă având ca obiectiv îmbunătățirea performanțelor membrilor acestei echipe, pornind de la comunicare și colaborare”.

Participarea la astfel de evenimente (de regulă cu o frecvență anuală sau bi-anuală), unde angajații participă la o serie de activități diferite de rutina lor de zi cu zi, inclusiv activități de socializare, are ca scop creșterea motivației acestora, îmbunătățirea relațiilor dintre aceștia, încurajarea colaborării și comunicării.

Activitățile din cadrul unor astfel de evenimente conduc la coeziunea echipei prin dezvoltarea relațiilor interpersonale și a încrederii în echipă, fapt care va genera la rândul său un impact semnificativ asupra atmosferei de lucru pozitivă precum și creșterea performanței organizaționale/atingerea obiectivelor organizației.



În contextul celor de mai sus, la recomandarea departamentului de resurse umane privind organizarea team building-urilor în vederea îmbunătățirii performanței și rentabilității organizaționale prin crearea unui colectiv de personal motivat, performant, merituos și unit, companiile organizează astfel de evenimente, de regulă, la finalul unui ciclu de afaceri și începerea altuia nou.

În vederea organizării unor astfel de activități companiile efectuează anumite achiziții de bunuri și servicii pentru o bună desfășurare a evenimentelor, precum: servicii de transport, servicii de cazare, servicii de organizare eveniment.

În acest sens, ne adresăm dumneavoastră cu rugămintea de a ne confirma faptul că TVA aferentă achizițiilor efectuate de companii în vederea organizării evenimentelor este deductibilă.

Interpretarea noastră cu privire la tratamentul TVA aplicabil

Prevederi legislative relevante speței – Legea 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare

Art. 271:

(4) Sunt asimilate prestării de servicii efectuate cu plată următoarele:

*a) utilizarea bunurilor, altele decât bunurile de capital, care fac parte din activele folosite în cadrul activității economice a persoanei impozabile în folosul propriu sau de către personalul acesteia ori pentru a fi puse la dispoziție, în vederea utilizării în mod gratuit, altor persoane, **pentru alte scopuri decât desfășurarea activității sale economice**, dacă taxa pentru bunurile respective a fost dedusă total sau parțial, cu excepția bunurilor a căror achiziție face obiectul limitării la 50% a dreptului de deducere potrivit prevederilor art. 298;*

b) serviciile prestate în mod gratuit de către o persoană impozabilă pentru uzul propriu sau al personalului acesteia ori pentru uzul altor persoane, pentru alte scopuri decât desfășurarea activității sale economice.

Art. 297

(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

(4) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;

În opinia noastră, companiile au dreptul să deducă TVA aferentă achizițiilor efectuate în legătură cu organizarea unui team-building întrucât aceste achiziții sunt efectuate în strânsă legătură cu activitatea



economică a companiilor. Considerăm că organizarea unui team building este efectuată în beneficiul activității economice a companiei, iar beneficiul propriu al angajatului în legătură cu participarea la team building este considerat unul accesoriu beneficiului principal.

Ca practică managerială, activitățile de team building au ca obiectiv îmbunătățirea performanțelor prin îmbunătățirea stării de bine a angajaților. Conform cercetărilor¹ și dimensiunii menționate anterior putem afirma că activitățile de team building au un impact semnificativ asupra dezvoltării abilităților individuale, influențând semnificativ colaborarea și contribuind astfel la atingerea obiectivelor organizației.

Astfel, scopul principal al participării la team building de către angajați nu îl reprezintă beneficiul adus acestora, ci este un demers de management cu scopul principal de a îmbunătăți relațiile dintre membrii echipelor și de a dezvolta colaborarea – dimensiune importantă în sistemul de management al performanței din cadrul companiilor.

De reținut este și faptul că participarea la team building nu intervine în funcție de nevoile private ale angajatului, aceștia din urmă neavând mijloacele pentru a se asigura că pot beneficia de participarea la team building. Angajații nu pot influența niciun aspect cu privire la organizarea acestui tip de activitate, respectiv: nu pot influența data la care se desfășoară team building-ul, locația în care se desfășoară, nu au nici ocazia să participe la o altă activitate similară alta în afara celei organizate de managementul companiei. Pe baza acestor considerente, nu putem considera că în principal există un beneficiu în scopul propriu al angajatului, ci mai degrabă beneficiul adus activității economice al companiei în ansamblul său.

Opinia noastră se bazează pe următoarele considerente:

- **Articolul 26 din Directiva de TVA, alin. (1), lit. b)** precizează faptul că este considerată o prestare de servicii cu plată „*prestarea gratuită de servicii de către persoanele impozabile în folosul propriu sau al personalului acestora, sau, mai general, în alte scopuri decât cele de activitate*”.

Potrivit articolului 26 alineatul (1) din Directiva TVA (transpus la art. 271, alin 4), două tipuri de situații trebuie considerate prestări de servicii efectuate cu plată. Prima privește utilizarea în folosul propriu a bunurilor care constituie o parte dintre activele folosite în cadrul unei activități economice de către persoanele impozabile sau de către personalul acestora sau utilizarea acestora în alte scopuri decât pentru desfășurarea activității economice a întreprinderii. Cea de a doua se referă la prestarea gratuită de servicii de către persoanele impozabile „*în folosul propriu sau al personalului acestora sau, mai general, în alte scopuri decât cele de activitate*”.

¹ Kundi, Y.M., Aboramadan, M., Elhamalawi, E.M.I. and Shahid, S. (2021), "Employee psychological well-being and job performance: exploring mediating and moderating mechanisms", International Journal of Organizational Analysis, Vol. 29 No. 3, pp. 736-754

Astfel, articolul 26 alineatul (1) litera (b) din Directiva TVA, potrivit interpretării noastre, tratează, într-o primă etapă, toate prestările gratuite de servicii ca fiind prestări în folosul propriu al persoanei impozabile sau al personalului acesteia. Prin urmare, aceste tranzacții sunt asimilate altor prestări de servicii (care nu au legătură cu activitatea economică) efectuate cu titlu oneros, astfel încât persoana impozabilă trebuie să plătească taxa aferentă ieșirilor în privința acestora.

Cu toate acestea, într-o a doua etapă, articolul 26 alineatul (1) litera (b) din Directiva TVA prevede că se poate considera totuși că **o prestare gratuită de servicii nu a fost efectuată în folosul propriu** (și, prin urmare, nu se consideră prestare de servicii efectuată cu titlu oneros, supusă TVA) **în cazul în care utilizarea prestării respective a servit scopului desfășurării activității unei persoane impozabile. Astfel, putem extrapola acest aspect și în speța supusă analizei privind efectul team building-ului asupra angajaților, care conduce la creșterea performanțelor companiei și fiind astfel efectuat în scopul activității economice.**

➤ **Jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene (“CJUE”)**

Conform art. 11, alin. (11) din Codul fiscal, “În domeniul taxei pe valoarea adăugată și al accizelor, autoritățile fiscale și alte autorități naționale trebuie să țină cont de jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene”.

Prin urmare, în analiza speței supuse analizei trebuie ținut cont și de considerentele expuse de către CJUE în cazurile judecate de aceasta. Astfel, în cauza **C-607/20 GE Aircraft Engine Services Ltd**, Curtea Europeană de Justiție analizează dacă operațiunea prin care o persoană impozabilă acordă angajaților tichete valorice la terți comercianți în contextul unui program de recunoaștere a angajaților cu performanțe ridicate constituie sau nu din perspectiva TVA o prestare de servicii. Prin urmare, CJUE a analizat dacă o astfel de operațiune se consideră a fi în folosul activității economice a companiei (caz în care nu se impune colectarea TVA) sau, mai degrabă, în folosul personalului acesteia (caz în care operațiunea intră în sfera de aplicare a TVA). În speță, CJUE a concluzionat că în cazul programelor de stimulare a angajaților nu se impune colectarea TVA întrucât aceste programe sunt desfășurate în strânsă legătură cu activitate economică a companiei.

Reținem din această hotărâre următoarele considerente:

27. În speță, din dosarul de care dispune Curtea reiese în esență că, mai întâi, programul „Above & Beyond” și în special premiile de nivel intermediar, în temeiul sistemului de clasificare a premiilor menționat la punctul 10 din prezenta hotărâre, fuseseră concepute de GEAES în scopul de a crește performanța angajaților săi și, prin urmare, de a contribui la o mai mare rentabilitate a întreprinderii. Astfel, instituirea acestui program ar fi fost dictată de considerații referitoare la buna desfășurare a activităților comerciale ale acestei întreprinderi și la obținerea de profituri suplimentare, avantajul care rezultă de aici pentru angajați nefiind decât accesoriu în raport cu scopul desfășurării activității

economice a persoanei impozabile. Astfel, contribuind la consolidarea motivării angajaților, programul menționat ar avea efecte pozitive în ceea ce privește performanța și rentabilitatea.

32 Pe de altă parte, este cert că oferirea de către GEAES a tichetelor valorice în cauză este efectuată fără nicio remunerație sau contraprestație din partea angajaților beneficiari, costul acestora fiind suportat chiar de GEAES. **Cu toate acestea, prestarea de servicii menționată îi oferă acesteia din urmă un avantaj sub forma perspectivei de a-și crește cifra de afaceri, datorită unei motivări sporite a angajaților săi și, în consecință, unei creșteri a performanțelor acestora** (a se vedea prin analogie Hotărârea din 27 martie 1990, Boots Company, C-126/88, EU:C:1990:136, punctul 13). Prin urmare, avantajul personal pe care angajatul îl obține din aceasta nu apare ca fiind decât accesoriu în raport cu scopul desfășurării activității economice a persoanei impozabile.

33 Având în vedere elementele de mai sus și sub rezerva verificărilor care trebuie efectuate de instanța de trimitere, trebuie arătat că oferirea cu titlu gratuit de către GEAES a tichetelor valorice în cauză angajaților nominalizați în cadrul programului „Above & Beyond” **urmărește creșterea performanței angajaților săi și, prin aceasta, a bunei funcționări și a rentabilității întreprinderii, astfel încât este necesar să se considere că această prestare de servicii nu este efectuată în alte scopuri decât cele de activitate și, prin urmare, nu intră sub incidența articolului 26 alineatul (1) litera (b) din Directiva TVA.**

34 Această considerație este susținută, pe de altă parte, de faptul că, într-o situație referitoare la o prestare de servicii comparabilă în esență cu cea în discuție în litigiul principal, Curtea a considerat că această prestare a fost efectuată în scopul desfășurării activității economice a persoanei impozabile, dat fiind că **finalitatea prestării respective era de a crește volumul vânzărilor societății în discuție** (a se vedea în acest sens Hotărârea din 27 aprilie 1999, Kuwait Petroleum, C-48/97, EU:C:1999:203, punctul 19).

În plus, în Hotărârile Fillibeck (C-258/95) și Danfoss și AstraZeneca (C-371/07) se analizează implicațiile ce derivă din perspectivă TVA, ca urmare a punerii de servicii la dispoziție în mod gratuit angajaților respectivelor societăți. În aceste două cazuri, Curtea a analizat, pe de o parte, existența unei legături între un serviciu prestat cu titlu gratuit și activitatea economică a persoanei impozabile și, pe de altă parte, existența unui control asupra utilizării respectivului serviciu în vederea asigurării că acesta este utilizat efectiv în legătură cu sau în beneficiul activității economice a persoanei impozabile. Extrapolând în cauza noastră, în cazul unui team building angajații nu pot influența data la care se desfășoară team building-ul, locația în care se desfășoară, precum nu au nici ocazia să participe la o altă activitate similară alta în afara celei organizate de managementul companiei. Astfel, putem identifica existența unui control al societății asupra utilizării serviciilor prestate cu titlu gratuit pentru personal, **neputând discuta despre beneficiul în scopul propriu al angajatului, ci mai degrabă despre beneficiul angajatului în scopul activității economice a companiei.**



Aplicând considerentele CJUE în cele trei cazuri anterior menționate, rezultă că nu ar trebui să se considere prestare de servicii în mod gratuit de către societate pentru care ar interveni obligația colectării TVA organizarea unui team building de care beneficiază angajații, întrucât acesta este un instrument strategic pentru creșterea productivității și eficienței companiei, scopul principal al acestuia fiind de a îmbunătăți performanțele angajaților prin îmbunătățirea stării de bine a acestora, iar beneficiul propriu al angajatului în legătură cu participarea la team building este considerat accesoriu beneficiului principal.

Concluzii

Având în vedere cele menționate anterior, vă rugăm să confirmați înțelegerea noastră cu privire la tratamentul TVA aplicabil în speță, respectiv că se poate deduce TVA aferentă achizițiilor efectuate în vedere organizării unui team-building (servicii de transport, cazare organizare eveniment etc.) întrucât organizarea unui astfel de eveniment este în beneficiul activității economice a companiei, beneficiul propriu al angajatului în legătură cu participarea la team building fiind considerat unul accesoriu beneficiului principal. Totodată, societatea nu are nici obligația de a colecta TVA atât timp cât:

- (i) activitatea este recomandată de către departamentul de resurse umane în vederea consolidării motivării angajaților, având efecte pozitive în ceea ce privește performanța și rentabilitatea și
- (ii) societatea deține controlul asupra utilizării serviciilor de care beneficiază, întrucât angajatul nu are posibilitatea de a alege niciun aspect care ține de organizarea unui astfel de eveniment (e.g. dată, locație etc.).

Camera Consultantilor Fiscali își exprimă în continuare disponibilitatea de a contribui, prin expertiza profesională a membrilor săi, la un dialog deschis și constructiv cu autoritățile fiscale, în vederea consolidării unui cadru legislativ clar și predictibil.

Cu deosebită considerație,

Dan Manolescu

Președinte CCF