

1.1. CONTRIBUȚII SOCIALE PENTRU SALARIAȚI ȘI PERSOANE ASIMILATE

Contribuțiile sociale obligatorii reglementate de Codul fiscal

Art. 2 alin. (2) din Codul fiscal enumeră contribuțiile sociale obligatorii reglementate de Titlul V, definiția contribuțiilor sociale obligatorii fiind dată de art. 7 alin. (1) pct. 10 din Codul fiscal.

Contribuțiile sociale obligatorii sunt o prelevare obligatorie realizată în baza legii, care are ca scop protecția persoanelor fizice obligate a se asigura împotriva anumitor riscuri sociale, în schimbul cărora aceste persoane beneficiază de drepturile acoperite de respectiva prelevare.

Contribuțiile sociale obligatorii datorate în raport cu reglementările din Codul fiscal **sunt următoarele:**

a) **contribuțiile de asigurări sociale** datorate bugetului asigurărilor sociale de stat

Cotele de contribuții de asigurări sociale sunt următoarele:

– datorate de persoanele fizice:

- 25% datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății;
- 21,25% datorată de către persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, realizate de la angajatori care desfășoară activități în sectorul construcții dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal (art. 138¹ alin. (1) din Codul fiscal, în forma modificată de Legea nr. 296/ 2020);

contribuții
obligatorii

salariați

Cota redusă de 21,25% acordată în sectorul construcții se aplică atât în cazul contractelor individuale de muncă, cât și în cazul raporturilor juridice generatoare de venituri din salarii și asimilate salariilor, altele decât contractele individuale de muncă, respectiv contract de administrare, de mandat și altele.

Pentru persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariului la un angajator care desfășoară activitate în domeniul construcțiilor, în baza altor raporturi juridice generatoare de venituri din salarii și asimilate salariilor decât contractele individuale de muncă (de ex. administratori, cenzori), cota CAS aplicabilă este 21,25%.

– datorate de angajatori:

- 4% datorată de către angajatori în cazul condițiilor deosebite de muncă;
- 8% datorată de către angajatori în cazul condițiilor speciale de muncă;
- nu se cuprind în baza lunară de calcul al CAS datorate de angajatorii care

CAS

angajator

desfășoară activități în sectorul construcții, veniturile din salarii și asimilate salariilor realizate de persoanele fizice în baza contractelor individuale de muncă încheiate cu acești angajatori dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal (art. 140 alin. (2) din Codul fiscal, astfel cum a fost modificat de art. 66 pct. 12 din O.U.G. nr. 114/2018). Angajatorul nu datorează CAS, în cotele de 4% și 8% reglementate de art. 138 lit. b) și c) din Codul fiscal, pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor realizate de acești salariați din construcții, în condiții deosebite, speciale sau în alte condiții de muncă.

Facilitatea ce vizează scutirea de la plata CAS de 4% și 8% datorate de angajatori care desfășoară activități în sectorul construcții se aplică cu respectarea prevederilor în domeniul ajutorului de stat, numai după aprobarea schemei de ajutor;

CASS

- b) **contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS)** datorată bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate
Cota de contribuție de asigurări sociale de sănătate este de 10%.



Persoanele fizice sunt exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS) stabilite în cota de 10% pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor de la angajatori care desfășoară activități în sectorul construcții și care se încadrează în condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal (art. 154 alin. (1) lit. r) din Codul fiscal în forma modificată de Legea nr. 296/2021).

Chiar dacă nu este datorată CASS, persoanele fizice sunt considerate asigurate, în perioada 1 ianuarie 2019 – 31 decembrie 2028, în sistemul asigurărilor sociale de sănătate, fără plata contribuției. Temeiul îl reprezintă art. 68 alin. (1) din O.U.G. nr. 114/2018.



- **Facilitatea privind excepția de la plata CASS acordată în sectorul construcții se aplică, atât în cazul contractelor individuale de muncă, cât și în cazul raporturilor juridice generatoare de venituri din salarii și asimilate salariilor, altele decât contractele individuale de muncă, respectiv contract de administrare, de mandat și altele.**

CASS
construcții

Pentru persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariului la un angajator care desfășoară activitate în domeniul construcțiilor, în baza altor raporturi juridice generatoare de venituri din salarii și asimilate salariilor decât contractele individuale de muncă (de ex. administratori, cenzori), facilitatea se aplică începând cu luna ianuarie 2021;

- c) **contribuția asiguratorie pentru muncă (CAM)** datorată de angajatori bugetului de stat.

Cotele contribuției asiguratorii pentru muncă sunt următoarele:

- 2,25% datorată de angajatori, cu excepția celor din sectorul construcții care se încadrează în condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal;
- cota CAM de 2,25% se reduce la nivelul cotei care se face venit la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale **datorată de angajatorii** care desfășoară activități în sectorul construcții și care se încadrează în condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal.

CAM
construcții

Conform art. 220⁶ alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, din CAM se distribuie lunar 15% care se face venit la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, ceea ce conduce la o cotă redusă de 0,3375% (2,25 x 15%).

Distribuția CAM pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, constituit în baza Legii nr. 200/2006, se păstrează și pentru anul 2022 la nivelul a 12% din CAM, potrivit art. 58 din Legea bugetului de stat pe anul 2022 nr. 317/2021. Pe cale de consecință, nivelul cotei CAM prevăzute de art. 220³ alin. (2) din Codul fiscal pentru angajatorii care desfășoară activități în sectorul construcții se situează la nivelul de 0,27% (2,25 x 12%).

Facilitatea ce vizează reducerea cotei CAM datorate de angajatori se aplică cu respectarea prevederilor în domeniul ajutorului de stat, numai după aprobarea schemei de ajutor.

Din păcate, facilitățile privind obligațiile datorate de angajatori nu pot fi aplicate întrucât până în prezent nu a fost identificată aprobarea unei scheme de ajutor de stat privind facilitățile din sectorul construcții, angajatorii care desfășoară activități în sectorul construcții aplicând cota de CAM de 2,25% și cotele de CAS de 4%, 8% pentru condiții deosebite și speciale de muncă, pentru perioada ianuarie 2019 – prezent.

În cazul aprobării unei scheme de ajutor de stat, persoanele fizice vor beneficia de următoarele:

- drepturile din sistemul asigurărilor pentru accidente de muncă și boli profesionale, sistemul asigurărilor pentru șomaj, sistemul asigurărilor pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, fără plata de către angajatori a CAM corespunzătoare cotelor repartizate din cota generală de 2,25%;
- perioadele lucrate în sectorul construcțiilor de către persoanele pentru care CAM va fi plătită la nivelul cotei reduse va constitui stagiul de cotizare pentru stabilirea dreptului la indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă și a indemnizației de șomaj.

**imposibilitate
aplicare
facilitate**

Temeiul îl reprezintă art. 68 alin. (2) și (3) din O.U.G. nr. 114/2018.

Din punct de vedere contabil, potrivit Ordinului nr. 1.243/2018, conturile care se vor utiliza pentru evidențierea înregistrărilor contabile privind contribuțiile sociale sunt:

- 4315 „Contribuția de asigurări sociale (P)”;
- 4316 „Contribuția de asigurări sociale de sănătate (P)”;
- 436 „Contribuția asiguratorie pentru muncă (P)”;
- 646 „Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă”.

**conturi
distincte**

Structura Titlului V „Contribuții sociale obligatorii” care reglementează contribuțiile sociale obligatorii vizează împărțirea pe capitole dedicate fiecărei contribuții.

Totodată este respectată și clasificarea contribuțiilor reglementate de Codul fiscal cuprinsă în cadrul art. 2 alin. (2) din Codul fiscal, în cadrul fiecărui capitol fiind atinse aspectele privind:

- contribuabili, respectiv plătitori de venituri;
- veniturile care intră în baza de calcul al contribuției reglementate;
- definirea bazei de calcul și excepții specifice;
- stabilirea, plata și declararea;
- reglementări specifice fiecărei contribuții.

**clasificare pe
contribuții**

Contribuabili

În raport cu veniturile din salarii și asimilate salariilor, contribuabili/plătitori sunt, **cu**

respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și ale acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte:

- la sistemul asigurărilor sociale:
 - cetățenii români, cetățenii altor state sau apatrizii, pe perioada în care au, conform legii, domiciliul ori reședința în România, și cei care nu au domiciliul sau reședința în România, în condițiile prevăzute de legislația europeană aplicabilă în domeniul securității sociale, precum și de acordurile privind sistemele de securitate socială la care România este parte;
 - persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, atât pe perioada în care persoanele fizice care realizează venituri din salarii ori asimilate salariilor desfășoară activitate, cât și pe perioada în care acestea beneficiază de concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate.
- la sistemul asigurărilor sociale de sănătate:
 - cetățenii români cu domiciliul sau reședința în România;
 - cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și au obținut prelungirea dreptului de ședere temporară ori au domiciliul în România;
 - cetățenii statelor membre ale Uniunii Europene, Spațiului Economic European și ai Confederației Elvețiene care nu dețin o asigurare încheiată pe teritoriul altui stat membru care produce efecte pe teritoriul României, care au solicitat și au obținut dreptul de a sta în România pentru o perioadă de peste 3 luni;
 - persoanele din statele membre ale Uniunii Europene, Spațiului Economic European și Confederația Elvețiană care îndeplinesc condițiile de lucrător frontalier și desfășoară o activitate salariată sau independentă în România și care rezidă în alt stat membru în care se întorc de regulă zilnic ori cel puțin o dată pe săptămână;
 - persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora.

asigurări
sociale

asigurări de
sănătate

Persoanele care dețin o asigurare pentru boală și maternitate în sistemul de securitate socială din alt stat membru al Uniunii Europene, Spațiului Economic European și Confederația Elvețiană, Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord sau în statele cu care România are încheiate acorduri bilaterale de securitate socială cu prevederi pentru asigurarea de boală-maternitate, în temeiul legislației interne a statelor respective, care produce efecte pe teritoriul României, și fac dovada valabilității asigurării, în conformitate cu procedura stabilită prin Ordinul nr. 1.984/2021, nu au calitatea de contribuabil la sistemul de asigurări sociale de sănătate.

asigurare
în stat
membru U.E.

Persoanele care obțin venituri pentru care contribuția de asigurări sociale de sănătate se reține la sursă, în vederea exceptării în cursul anului fiscal de la plata contribuției, vor prezenta plătitorului de venit o declarație pe propria răspundere care să conțină datele de identificare a persoanei în cauză, însoțită de documentele justificative precum documentul portabil A1, certificat/formular privind legislația aplicabilă conform acordului bilateral de securitate socială (de exemplu, PM/RO101, TR/R1, MD/RO101, E104, echivalentul în documente electronice structurate S041, TR/R2, QUE/ROU 104, SRB/RO 104).

X

Conform O.P.A.N.A.F. nr. 1.984/2021, documentele justificative se prezintă plătitorului de venit în copie legalizată.

contribuția
asiguratorie
pentru muncă

- la plata contribuției asiguratorii pentru muncă sunt contribuabili:
 - persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, pentru cetățenii români, cetățenii ai altor state sau apatrizii, pe perioada în care au, conform legii, domiciliul sau reședința în România, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte;

- persoanele fizice cetățeni români, cetățenii altor state sau apatrizii, pe perioada în care au, conform legii, domiciliul sau reședința în România, și care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state care nu intră sub incidența legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte.

contribuția
asiguratorie
pentru muncă

Baza de calcul al contribuțiilor sociale în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor

Baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii, în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, o reprezintă câștigul brut realizat din salarii și venituri asimilate salariilor, în țară și în alte state, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, conform următorului tabel:

baza de
calcul
contribuții

	Venituri din salarii și asimilate salariilor	CAS	CASS	CAM
1.	Veniturile din salarii, în bani și/sau în natură, obținute în baza unui contract individual de muncă realizate de: – salariatul fără studii superioare, cu studii superioare și vechime sub 1 an; – salariatul cu studii superioare și vechime peste 1 an; – salariatul care își desfășoară activitatea la angajatori ale căror coduri CAEN nu se regăsesc la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal; – salariatul care își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor ale căror coduri CAEN se regăsesc la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, dar nu sunt îndeplinite condițiile pentru acordarea facilităților prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal. Tip asigurat/secțiunea A sau B în Declarația 112: <i>(1) 1 – Salariat (exclusiv 1.1 și 1.2)</i> sau <i>(26) 1.1. Salariat cu studii superioare și vechime peste 1 an</i>	Da	Da	Da
2.	Venituri din salarii realizate de salariatul fără studii superioare, cu studii superioare și vechime sub 1 an, asigurat în sistemele proprii de asigurări sociale și care nu are obligația asigurării în sistemul public de pensii[*] , potrivit legii Tip asigurat/secțiunea A sau B în Declarația 112: <i>(46) 1.0. Salariat (exclusiv 1.1 și 1.2), asigurați în sist. proprii de asig. soc. de pensii derivat din tip asigurat (1)</i>	Nu	Da	Da
3.	Venituri din salarii realizate de salariatul cu studii superioare și vechime peste 1 an, asigurat în sistemele proprii de asigurări sociale și care nu are obligația asigurării în sistemul public de pensii[*] , potrivit legii Tip asigurat/secțiunea A sau B în Declarația 112: <i>(47) 1.1.1. Salariat cu studii superioare și vechime peste 1 an, asigurați în sist. proprii de asig. soc. de pensii derivat din tip asigurat (26)</i>	Nu	Da	Da
4.	Venituri din salarii realizate de salariatul care își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor ale căror coduri CAEN se regăsesc la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, dacă sunt îndeplinite	Da	Nu	Da

	condițiile pentru acordarea facilităților prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal Tip asigurat/secțiunea A sau B în Declarația 112: (25) 1.2. <i>Salariat în construcții (cf. art. 60 pct. 5 din CF)</i>			
5.	Veniturile obținute de către personalul român trimis în misiune permanentă în străinătate, inclusiv categoriile de personal trimise în misiune temporară sau permanentă în străinătate prevăzute prin hotărâre a Guvernului Tip asigurat/secțiunea A sau B în Declarația 112: (8) 1.3. <i>Personalul român trimis în misiune în străinătate (HG)</i>	Da	Da	Da
6.	Venituri realizate de membrii cooperatori salariați în baza convenției individuale de muncă încheiate conform Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției Tip asigurat/secțiunea A sau B în Declarația 112: (27) 1.4. <i>Membru cooperador (convenție individ. de muncă potrivit Legii cooperăției nr.1/2005)</i>	Da	Da	Da
7.	Indemnizația (de șomaj tehnic) prevăzută la art. XV din O.U.G. nr. 30/2020 de care beneficiază membrul cooperador, salariat în baza convenției individuale de muncă, prevăzută de Legea nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției Tip asigurat/secțiunea B în Declarația 112: (35) 1.9. <i>Membru cooperador, salariat în baza convenției individuale de muncă, prevăzută de Legea nr. 1/2005, care beneficiază de indemnizația prevăzută la art. XV din O.U.G. nr. 30/2020</i>	Da	Da	Nu
8.	Indemnizația prevăzută la art. 3 alin. (1) din O.U.G. nr. 132/2020, de care beneficiază membrul cooperador, salariat în baza convenției individuale de muncă, prevăzută de Legea nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției Tip asigurat/secțiunea B în Declarația 112: (38) 1.12. <i>Membru cooperador salariat – indemnizație (timp redus) cf. art. 3 O.U.G. nr. 132/2020</i>	Da	Da	Nu
9.	Indemnizația prevăzută de Legea nr. 19/2020 privind acordarea unor zile libere părinților pentru supravegherea copiilor, în situația închiderii temporare a unităților de învățământ, de care beneficiază salariatul Tip asigurat/secțiunea B în Declarația 112: (31) 1.5. <i>Salariat care beneficiază de indemnizația prevăzută de Legea nr. 19/2020</i>	Da	Da	Da
10.	Indemnizația de care beneficiază salariații, prevăzută de Legea nr. 19/2020 privind acordarea unor zile libere părinților pentru supravegherea copiilor, în situația închiderii temporare a unităților de învățământ, cu modificările și completările ulterioare, asigurat în sistemele proprii de asigurări sociale și care nu are obligația asigurării în sistemul public de pensii [*] , potrivit legii Tip asigurat/secțiunea B în Declarația 112: (42) 1.5.1. <i>Părinți salariați – indemnizație cf. Legii nr. 19/2020 – asigurați în sist. proprii de asig. soc. de pensii, derivat din tip asigurat (31)</i>	Nu	Da	Da
11.	Indemnizația prevăzută de O.U.G. nr. 147/2020 de care beneficiază salariatul – din octombrie 2020 Tip asigurat/secțiunea B în Declarația 112: (39) 1.13. <i>Părinți salariați – indemnizație cf. O.U.G. nr. 147/2020</i>	Da	Da	Da

12.	Indemnizația prevăzută de O.U.G. nr. 147/2020, de care beneficiază salariații, asigurat în sistemele proprii de asigurări sociale și care nu are obligația asigurării în sistemul public de pensii[*] , potrivit legii Tip asigurat/secțiunea B în Declarația 112: (45) 1.13.1. Părinți salariați – indemnizație cf. O.U.G. nr. 147/2020 – asigurați în sist. proprii de asig. soc. de pensii derivat din tip asigurat (39)	Nu	Da	Da
13.	Indemnizația de șomaj tehnic acordată salariaților prevăzută la art. XI alin. (1) din O.U.G. nr. 30/2020 sau indemnizația prevăzută de O.U.G. nr. 120/2020, suportată din bugetul asigurărilor de șomaj Tip asigurat/secțiunea B în Declarația 112: (32) 1.6. Salariat – indemnizație cf. art. XI alin. (1) O.U.G. nr. 30/2020 sau O.U.G. nr. 120/2020, suportată din BA șomaj	Da	Da	Nu
14.	Indemnizația de care beneficiază salariații, prevăzută la art. XI alin. (1) din O.U.G. nr. 30/2020, cu modificările și completările ulterioare, sau de indemnizația prevăzută de O.U.G. nr. 120/2020, cu modificările și completările ulterioare, suportată din bugetul asigurărilor de șomaj, asigurat în sistemele proprii de asigurări sociale și care nu are obligația asigurării în sistemul public de pensii[*] , potrivit legii Tip asigurat/secțiunea B în Declarația 112: (43) 1.6.1. Salariat – indemnizație cf. art. XI alin. (1) O.U.G. nr. 30/2020 și O.U.G. nr. 120/2020, suportată din BA șomaj – asigurați în sist. proprii de asig. soc. de pensii derivat din tip asigurat (32)	Nu	Da	Da
15.	Indemnizația suportată de angajator din fondul de salarii care suplimentează indemnizația de șomaj tehnic primită de la bugetul asigurărilor pentru șomaj, prevăzută la art. XI alin. (11) din O.U.G. nr. 30/2020 Tip asigurat/secțiunea B în Declarația 112: (33) 1.7. Salariat care beneficiază de indemnizația suplimentată de angajator din fondul de salarii, prevăzută la art. XI alin. (11) din O.U.G. nr. 30/2020	Da	Da	Da
16.	Ajutoarele și plățile compensatorii care se acordă, conform legii, personalului (salariat) militar, polițiștilor și funcționarilor publici cu statut special din sistemul administrației penitenciare, la trecerea în rezervă sau direct în retragere, respectiv la încetarea raporturilor de serviciu, care îndeplinesc condițiile pentru pensionare, precum și cei care nu îndeplinesc condițiile de pensionare, din domeniul apărării naționale, ordinii publice și securității naționale (art. 157 alin. (1) lit. r) și s) din Codul fiscal) Tip asigurat/secțiunea A sau B în Declarația 112: (2) 2 – Salariat militar (polițiști, funcționari publici cu statut special, la încet. rap. de serviciu)	Nu	Da	Da
17.	Indemnizațiile primite de persoane din activități ca urmare a ocupării funcției de demnitate publică, stabilite potrivit legii Tip asigurat/secțiunea A sau B în Declarația 112: (9) 3.1. PF care ocupă funcții de demnitate publică	Da	Da	Da
18.	Remunerații primite de consilierii locali, consilierii județeni și ai municipiului București Tip asigurat/secțiunea A sau B în Declarația 112: (10) 3.2. Consilierii locali, județeni și ai mun. București	Da	Da	Da

19.	Indemnizațiile primite de persoanele fizice din activități desfășurate ca urmare a unei funcții alese în cadrul persoanelor juridice fără scop patrimonial, respectiv persoanele alese în consiliul de administrație/comitetul director/consiliul superior, comitetul executiv/biroul permanent, comisia de disciplină și altele asemenea Tip asigurat/secțiunea A sau B în Declarația 112: <i>(11) 3.3. PF alese în cadrul PJ fără scop patrimonial (pers. alese în CA/CD/CS/CE/BP/CD)</i>	Da	Da	Da
20.	Remunerația obținută de directorii cu contract de mandat și de membrii directoratului de la societățile administrate în sistem dualist și ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum și drepturile convenite managerilor, în baza contractului de management prevăzut de lege Tip asigurat/secțiunea A sau B în Declarația 112: <i>(12) 3.4. Directori cu contract de mandat, membri ai directoratului de la societ. admin. în sistem dualist și ai CS, manageri</i>	Da	Da	Da
21.	Sumele din profitul net convenite administratorilor societăților, potrivit legii sau actului constitutiv, după caz, precum și participarea la profitul unității pentru managerii cu contract de management, potrivit legii Tip asigurat/secțiunea A sau B în Declarația 112: <i>(13) 3.5. Administratori, manageri cu contract de management care primesc sume din profitul unității</i>	Da	Da	Da
22.	Sumele reprezentând participarea salariaților la profit, potrivit legii (cu excepția sumelor care se acordă ulterior încetării contractului individual de muncă) Tip asigurat/secțiunea A sau B în Declarația 112: <i>(14) 3.6. Salariați care primesc sume pentru participarea la profit, cu excepția sumelor care se acordă ulterior încetării CIM</i>	Da	Da	Da
23.	Indemnizații lunare plătite conform legii de angajatori pe perioada de neconcurență, stabilite conform contractului individual de muncă Tip asigurat/secțiunea A sau B în Declarația 112: <i>(15) 3.7. PF care încasează indemnizații lunare pe perioada de neconcurență, conform CIM</i>	Nu	Da	Nu
24.	Venituri din salarii sau asimilate salariilor realizate de persoanele fizice care nu se mai regăsesc în raporturi juridice cu persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, dar încasează venituri ca urmare a faptului că au avut încheiate raporturi juridice și respectivele venituri se acordă, potrivit legii, ulterior sau la data încetării raporturilor juridice Tip asigurat/secțiunea A sau B în Declarația 112: <i>(18) 3.8. PF care încasează venituri din salarii sau asimilate salariilor după data încetării raporturilor juridice</i>	Da	Da	Da
25.	Sume reprezentând salarii/diferențe de salarii, stabilite prin lege sau în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, inclusiv cele acordate potrivit hotărârilor primei instanțe, executorii de drept (persoanele fizice nu se mai regăsesc în raporturi juridice cu persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, dar încasează venituri ca urmare a faptului că au avut încheiate raporturi juridice și respectivele venituri se	Da	Da	Da

	acordă, potrivit legii, ulterior sau la data încetării raporturilor juridice) Tip asigurat/secțiunea A sau B în Declarația 112: <i>(18) 3.8. PF care încasează venituri din salarii sau asimilate salariilor după data încetării raporturilor juridice</i>			
26.	Sumele primite de reprezentanții în organisme tripartite, potrivit legii Tip asigurat/secțiunea A sau B în Declarația 112: <i>(20) 3.14. Reprezentanți în organisme tripartite</i>	Da	Da	Nu
27.	Sumele primite de membri ai comisiei de cenzori sau ai comitetului de audit, precum și sumele primite pentru participarea în consilii, comisii, comitete și altele asemenea Tip asigurat/secțiunea A sau B în Declarația 112: <i>(4) 4 – Membri în comisia de cenzori/comitetul de audit/ consilii, comisii, comitete; persoane cu contract de mandat în asociația de proprietari</i>	Da	Da	Nu
28.	Remunerația primită de președintele asociației de proprietari sau de alte persoane, în baza contractului de mandat, în cadrul asociațiilor de proprietari Tip asigurat/secțiunea A sau B în Declarația 112: <i>(4) 4 – Membri în comisia de cenzori/comitetul de audit/consilii, comisii, comitete; persoane cu contract de mandat în asociația de proprietari</i>	Da	Da	Nu
29.	Veniturile reprezentând plăți compensatorii, acordate persoanelor fizice disponibilizate, suportate de angajator potrivit contractului colectiv sau individual de muncă, din fondul de salarii Tip asigurat/secțiunea A sau B în Declarația 112: <i>(5) 5-PF disponibilizate care beneficiază de plăți compensatorii acordate în baza contractului colectiv sau individual de muncă suportate din fondul de salarii</i>	Da	Da	Da
30.	Remunerația administratorilor societăților, companiilor/societăților naționale și regiilor autonome, desemnați/numiți în condițiile legii, precum și sumele primite de reprezentanții în adunarea generală a acționarilor și în consiliul de administrație Tip asigurat/secțiunea A sau B în Declarația 112: <i>(6) 6 – Administratori ai SC/CN/SN/RA, membri CA/CS/CC și reprezentanții lor în AGA/CA</i>	Da	Da	Da
31.	Persoane care realizează venituri din activități dependente potrivit legii, ca urmare a reîncadrării activității Tip asigurat/secțiunea A sau B în Declarația 112: <i>(21) 7 – PF care realizează venituri din activități dependente, ca urmare a reîncadrării activității</i>	Da	Da	Da
32.	Persoane care realizează venituri din activități dependente, asigurate în sistemele proprii de asigurări sociale și care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii Tip asigurat/secțiunea A sau B în Declarația 112: <i>(22) 8 – PF care realizează venituri din activități dependente, asigurate în sisteme proprii de asigurare sociale de pensii (avocați, pensionari militari etc.)</i>	Nu	Da	Da
33.	Indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, primite de salariați, potrivit legii, pe perioada delegării/detașării, după caz, în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, pentru partea care depășește plafonul neimpozabil de 2,5 ori nivelul legal stabilit prin H.G. nr. 714/2018 sau H.G. nr. 518/1995	Da	Da	Da

34.	Indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, primite de salariații care au stabilite raporturi de muncă cu angajatori din străinătate, pe perioada delegării/detașării, după caz, în România, în interesul serviciului, pentru partea care depășește plafonul neimpozabil stabilit la nivelul legal pentru diurna acordată personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, prin H.G. nr. 518/1995, corespunzător țării de rezidență a angajatorului, de care ar beneficia personalul din instituțiile publice din România dacă s-ar deplasa în țara respectivă, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte	Da	Da	Da
35.	Indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, primite pe perioada deplasării, în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul desfășurării activității, astfel cum este prevăzut în raportul juridic, de către administratorii stabiliți potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat, de către directorii care își desfășoară activitatea în baza contractului de mandat potrivit legii, de către membrii directoratului de la societățile administrate în sistem dualist și ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum și de către manageri, în baza contractului de management prevăzut de lege, pentru partea care depășește plafonul neimpozabil de 2,5 ori nivelul legal stabilit prin H.G. nr. 714/2018 sau H.G. nr. 518/1995	Da	Da	Da
36.	Indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, primite pe perioada deplasării în România, în interesul desfășurării activității, de către administratori sau directori, care au raporturi juridice stabilite cu entități din străinătate, astfel cum este prevăzut în raporturile juridice respective, pentru partea care depășește plafonul neimpozabil stabilit la nivelul legal pentru diurna acordată personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, prin H.G. nr. 518/1995, corespunzător țării de rezidență a entității, de care ar beneficia personalul din instituțiile publice din România dacă s-ar deplasa în țara respectivă	Da	Da	Da
37.	Venituri aferente perioadei în care raporturile de muncă sau de serviciu sunt suspendate potrivit legii, altele decât cele aferente perioadei de incapacitate temporară de muncă cauzată de boli obișnuite ori de accidente în afara muncii și perioadei de incapacitate temporară de muncă în cazul accidentului de muncă sau al bolii profesionale, în care plata indemnizației se suportă de unitate Tip asigurat/secțiunea A sau B în Declarația 112: <i>(19) 3.13. PF care au rap.de muncă suspendat (NU e în incap. temp. de muncă și plata indemniz. se suportă de angajator)</i>	Da	Da	Da
38.	Venituri realizate de persoanele fizice care desfășoară activități necalificate cu caracter ocazional (zilieri), potrivit Legii nr. 52/2011 privind exercitarea unor activități cu caracter ocazional desfășurate de zilieri *) CAS se datorează începând cu veniturile lunii mai 2019. Tip asigurat/secțiunea A sau B în Declarația 112: <i>(3) 9 – PF care desfăș. activit. necalificate cu car. ocazional potrivit Legea nr. 52/2011 (zilieri)</i>	Da*)	Nu	Nu

39.	Venituri realizate de persoanele fizice care prestează o activitate specifică, în baza unui contract de internship, potrivit Legii nr. 176/2018 privind internshipul Tip asigurat/secțiunea A sau B în Declarația 112: <i>(28) 10 – PF care prestează o activitate specifică (contract de internship, potrivit Legii internship nr. 176/2018)</i>	Da	Da	Da
40.	Avantaje în bani sau în natură primite de persoanele fizice de la terți, ca urmare a unei relații generatoare de venituri din salarii și asimilate salariilor Tip asigurat/secțiunea A sau B în Declarația 112: <i>(29) 11 – PF care primesc avantaje în bani sau în natură de la terți</i>	Da	Da	Da
41.	Venituri din salarii și asimilate salariilor obținute de persoanele fizice nerezidente de la un plătitor de venituri din România și care nu datorează contribuții sociale în România Tip asigurat/secțiunea A sau B în Declarația 112: <i>(30) 12 – PF nerezidente care nu datorează contribuții sociale în România (pentru salarii sau ven. asimilate salariilor)</i>	Nu	Nu	Nu
42.	Venituri realizate de persoanele fizice ce desfășoară activități în cadrul misiunilor diplomatice, oficiilor consulare și institutelor culturale românești din străinătate, în conformitate cu prevederile art. 5 alin. (1) din cap. IV secțiunea a 3-a al anexei nr. IV la Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice Tip asigurat/secțiunea A sau B în Declarația 112: <i>(34) 1.8. PF ce desfășoară activit. în cadrul misiunilor diplomatice, oficiilor consulare și instit. cult. rom. din străinătate (cf. anexa 4 la Legea nr. 153/2017)</i>	Nu	Nu	Nu
43.	Indemnizația (75% din diferența dintre salariul de bază brut lunar prevăzut în contractul individual de muncă și salariul de bază brut lunar aferent orelor de muncă efectiv prestate ca urmare a reducerii timpului de muncă) de care beneficiază salariații, prevăzută la art. 1 alin. (4) din O.U.G. nr. 132/2020 (pe durata reducerii timpului de muncă) – din octombrie 2020 Tip asigurat/secțiunea B în Declarația 112: <i>(37) 1.11. Salariat – indemnizație (timp redus) cf. art. 1 alin. (4) O.U.G. nr. 132/2020</i>	Da	Da	Da
44.	Indemnizația prevăzută la art. 1 alin. (4) din O.U.G. nr. 132/2020, de care beneficiază salariatul, asigurat în sistemele proprii de asigurări sociale și care nu are obligația asigurării în sistemul public de pensii ^{*)} – din ianuarie 2021 Tip asigurat/secțiunea B în Declarația 112: <i>(44) 1.11.1. Salariat – indemnizație (timp redus) cf. art. 1 alin. (4) O.U.G. nr. 132/2020 – asigurați în sist. proprii de asig. soc. de pensii Derivă din asigurat (43)</i>	Nu	Da	Da

^{*)} Pentru tipurile de asigurați (42), (43), (44), (45), (46) și (47) nu se datorează CAS, spre deosebire de tipurile de asigurați din care derivă.

Excepțiile de la plata contribuției de asigurări sociale

Sunt exceptate de la plata contribuțiilor de asigurări sociale următoarele venituri:

excepții
CAS

- prestațiile suportate din bugetul asigurărilor sociale de stat, potrivit legii;
- veniturile din salarii și asimilate salariilor realizate de către persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale, **din activități pentru care există obligația asigurării în aceste sisteme potrivit legii;**

X

Veniturile din salarii și asimilate salariilor realizate de către persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale sunt exceptate de la plata CAS doar pentru veniturile din activități pentru care există obligația asigurării în aceste sisteme potrivit legii. În această categorie intră avocații salarizați în cadrul profesiei.

De exemplu, avocatul care cumulează venituri realizate din onorarii pentru care plătește cotele de contribuție la sistemul de pensii și alte drepturi de asigurări sociale ale avocaților cu venituri din activități și funcții didactice în învățământul juridic superior va datora pentru acestea din urmă CAS.

- veniturile acordate, potrivit legii, personalului militar în activitate, polițiștilor și funcționarilor publici cu statut special care își desfășoară activitatea în instituțiile din sectorul de apărare, ordine publică și securitate națională, pentru care se datorează contribuție individuală la bugetul de stat potrivit Legii nr. 223/2015 privind pensiile militare de stat;

Potrivit art. 141 lit. c) din Codul fiscal, veniturile acordate, potrivit legii, personalului militar în activitate, polițiștilor și funcționarilor publici cu statut special care își desfășoară activitatea în instituțiile din sectorul de apărare, ordine publică și securitate națională, pentru care se datorează **contribuția individuală la bugetul de stat** potrivit Legii nr. 223/2015 privind pensiile militare de stat sunt exceptate de la plata CAS. Acestea li se vor aplica prevederile Legii nr. 223/2015 și excepția de la plata CAS reglementată de Codul fiscal.

excepții
CASS

Începând cu data de 1 ianuarie 2016, a intrat în vigoare Legea nr. 223/2015 privind pensiile militare de stat prin care s-a reinstabilit un regim special, aparte celui din sistemul public de pensii, pentru personalul din domeniul apărării naționale, ordinii publice și siguranței naționale. Pe cale de consecință, reglementările legale cuprinse în Legea nr. 263/2010 cu privire la această categorie socio-profesională au devenit perimate, fiind impusă modificarea acestora. Dreptul la pensii și asigurări sociale pentru militari, polițiști și funcționari publici cu statut special din sistemul administrației penitenciare este garantat de stat și se exercită, în condițiile Legii nr. 223/2015, prin sistemul pensiilor militare de stat și alte drepturi de asigurări sociale din domeniul apărării naționale, ordinii publice și securității naționale, denumit sistemul pensiilor militare de stat.

- ajutoarele/sumele acordate potrivit legii, în cazul decesului personalului din cadrul instituțiilor publice de apărare, ordine publică și securitate națională, decedat ca urmare a participării la acțiuni militare, și indemnizațiile lunare de invaliditate acordate personalului ca urmare a participării la acțiuni militare.

Persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate

Următoarele categorii de persoane fizice sunt exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate:

- copiii până la vârsta de 18 ani, tinerii de la 18 ani până la vârsta de 26 de ani, dacă sunt elevi, inclusiv absolvenții de liceu, până la începerea anului universitar, dar nu mai mult de 3 luni de la terminarea studiilor, ucenici sau studenți, studenții-

doctoranzi care desfășoară activități didactice, potrivit contractului de studii de doctorat, în limita a 4-6 ore convenționale didactice pe săptămână, precum și persoanele care urmează modulul instruirii individuale, pe baza cererii lor, pentru a deveni soldați sau gradați profesioniști.

Dacă realizează venituri lunare cumulate din activități independente, activități agricole, silvicultură și piscicultură peste valoarea salariului de bază minim brut pe țară ori venituri din salarii sau asimilate, pentru aceste venituri datorează CASS;

- tinerii cu vârsta de până la 26 de ani care provin din sistemul de protecție a copilului.

Dacă realizează venituri lunare cumulate din activități independente, activități agricole, silvicultură și piscicultură peste valoarea salariului de bază minim brut pe țară ori venituri din salarii sau asimilate salariilor, pentru aceste venituri datorează CASS;

- soțul, soția și părinții fără venituri proprii, aflați în întreținerea unei persoane asigurate;
- următoarele categorii de persoane pentru drepturile bănești acordate de următoarele legi:

- persoanele ale căror drepturi sunt stabilite prin Decretul-lege nr. 118/1990 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurată cu începere de la 6 martie 1945, precum și celor deportate în străinătate ori constituite în prizonieri;

- persoanele ale căror drepturi sunt stabilite prin Legea nr. 51/1993 privind acordarea unor drepturi magistraților care au fost înlăturați din justiție pentru considerente politice în perioada anilor 1945-1989;

- persoanele ale căror drepturi sunt stabilite prin O.G. nr. 105/1999 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate de către regimurile instaurate în România cu începere de la 6 septembrie 1940 până la 6 martie 1945 din motive etnice;

- persoanele ale căror drepturi sunt stabilite prin Legea nr. 44/1994 privind veterani de război, precum și unele drepturi ale invalizilor și văduvelor de război;

- persoanele ale căror drepturi sunt stabilite prin Legea nr. 309/2002 privind recunoașterea și acordarea unor drepturi persoanelor care au efectuat stagiul militar în cadrul Direcției Generale a Serviciului Muncii în perioada 1950-1961;

- persoanele prevăzute în Legea recunoștinței pentru victoria Revoluției Române din Decembrie 1989 și pentru revolta muncitorească anticomunistă de la Brașov din noiembrie 1987 și pentru revolta muncitorească anticomunistă din Valea Jiului-Lupeni – august 1977, nr. 341/2004;

- persoanele cu handicap, pentru veniturile obținute în baza Legii nr. 448/2006;
- bolnavii cu afecțiuni incluse în programele naționale de sănătate stabilite de Ministerul Sănătății, până la vindecarea respectivei afecțiuni;
- femeile însărcinate și lăuzele;
- persoanele fizice care au calitatea de pensionari, pentru veniturile din pensii de până la suma de 4.000 lei lunar inclusiv, precum și pentru veniturile din proprietate intelectuală;

excepții
CASS

Baza lunară de calcul al CASS, în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din pensii, o reprezintă partea ce depășește suma lunară de 4.000 lei, pentru fiecare drept de pensie.

- persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală;

excepții
CASS

excepții
CAS

- persoanele care se află în concedii medicale pentru incapacitate temporară de muncă, acordate în urma unor accidente de muncă sau a unor boli profesionale, pentru indemnizațiile aferente certificatului medical;
- persoanele care se află în concedii medicale acordate potrivit O.U.G. nr. 158/2005, pentru indemnizațiile aferente certificatelor medicale;
- persoanele care beneficiază de indemnizație de șomaj sau, după caz, de alte drepturi de protecție socială care se acordă din bugetul asigurărilor pentru șomaj, potrivit legii, pentru aceste drepturi bănești;
- persoanele care se află în concediu de acomodare, potrivit Legii nr. 273/2004, în concediu pentru creșterea copilului potrivit O.U.G. nr. 111/2010, pentru drepturile bănești acordate potrivit acestor legi;
- persoanele fizice care beneficiază de ajutor social potrivit Legii nr. 416/2001, pentru aceste drepturi bănești;
- persoanele care execută o pedeapsă privativă de libertate sau se află în arest preventiv în unitățile penitenciare, persoanele reținute, arestate sau deținute care se află în centrele de reținere și arestare preventivă organizate în subordinea Ministerului Afacerilor Interne, precum și persoanele care se află în executarea unei măsuri educative ori de siguranță privative de libertate, respectiv persoanele care se află în perioada de amânare sau de întrerupere a executării pedepsei privative de libertate;
- străinii aflați în centrele de cazare în vederea returnării ori expulzării, precum și pentru cei care sunt victime ale traficului de persoane, care se află în timpul procedurilor necesare stabilirii identității și sunt cazați în centrele special amenajate potrivit legii;
- personalul monahal al cultelor recunoscute, aflat în evidența Secretariatului de Stat pentru Culte;
- persoanele cetățeni români, care sunt victime ale traficului de persoane, pentru o perioadă de cel mult 12 luni;
- voluntarii care își desfășoară activitatea în cadrul serviciilor de urgență voluntare, în baza contractului de voluntariat, pe perioada participării la intervenții de urgență sau a pregătirii în vederea participării la acestea, conform prevederilor O.G. nr. 88/2001;
- persoanele fizice pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor de la angajatori care desfășoară activități în sectorul construcții și care se încadrează în condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, până la 31 decembrie 2028 inclusiv.

Contribuția asiguratorie pentru muncă

Contribuția asiguratorie pentru muncă **nu se datorează** pentru prestațiile suportate din bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, precum și din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate.

Potrivit prevederilor Codului fiscal, din contribuția asiguratorie pentru muncă încasată la bugetul de stat se distribuie lunar, până la sfârșitul lunii în curs, cote care se pot modifica prin legea anuală a bugetului de stat către:

excepții
CAM

- Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale constituit în baza Legii nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- Bugetul asigurărilor pentru șomaj;
- Sistemul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- Bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru plata concediilor medicale;
- Bugetul de stat, într-un cont distinct.

În anul 2022 se păstrează în Legea bugetului de stat pe anul 2022, nr. 318/2021, aceeași distribuție din contribuția asiguratorie pentru muncă încasată la bugetul de stat precum în anul 2021. Astfel, se distribuie lunar, până la sfârșitul lunii în curs, o cotă de:

- a) 12%, care se face venit la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale constituit în baza Legii nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- b) 17%, care se face venit la Bugetul asigurărilor pentru șomaj;
- c) 2%, care se face venit la Sistemul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- d) 22%, care se face venit la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru plata concediilor medicale;
- e) 47%, care se face venit la bugetul de stat într-un cont distinct.

distribuiri
din CAM

Distribuirea sumelor se va realiza de către organul fiscal competent desemnat, angajatorul neavând obligația de a evidenția în contabilitatea proprie o astfel de defalcare a acestei contribuții pe destinațiile menționate mai sus.

Scopul este finanțarea prestațiilor de asigurări sociale precum indemnizațiile pentru șomaj, indemnizațiile pentru concediile medicale sau pentru accidente de muncă și boli profesionale, precum și pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale. Persoanelor fizice pentru care se efectuează plata contribuției asiguratorii pentru muncă urmează să beneficieze de prestații din sistemul de asigurări sociale, conform legislației specifice fiecărui domeniu.

distribuire
contribuție

Venituri din salarii și venituri asimilate salariilor care nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuțiilor

Nu se cuprind în baza lunară a contribuțiilor sociale obligatorii următoarele:

- *sumele primite de membrii fondatori ai societăților constituite prin subscripție publică;*

baza
de calcul

Potrivit art. 76 alin. (2) lit. h) din Codul fiscal, sumele plătite membrilor fondatori ai unei societăți constituite prin subscripție publică reprezintă venituri supuse impozitului pe salarii. Art. 32 din Legea societăților nr. 31/1990 prevede că adunarea constitutivă hotărăște asupra cotei din profitul net ce revine fondatorilor unei societăți constituite prin subscripție publică, cotă care nu poate depăși 6% din profitul net și nu poate fi acordată pentru o perioadă mai mare de 5 ani de la data constituirii societății.

fondatori
societăți
subscripție

- *următoarele venituri acordate de angajator pentru salariații proprii sau alte persoane, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă sau în regulamentul intern:*
 - *ajutoarele de înmormântare;*
 - *ajutoarele pentru dispozitive medicale;*
 - *ajutoarele pentru pierderi produse în gospodăriile proprii ca urmare a calamităților naturale;*
 - *ajutoarele pentru bolile grave și incurabile;*
 - *ajutoarele pentru naștere/adopție;*
 - *veniturile reprezentând cadouri în bani și/sau în natură, inclusiv tichetele cadou, oferite salariaților, precum și cele oferite pentru copiii minori ai acestora;*

În ceea ce privește tichetele cadou, acestea s-au dovedit a fi un mijloc de stimulare a piețelor autohtone, de-a lungul anilor fiind preluate în ofertele tuturor emitenților de tichete de masă.

ajustare
cadouri,
tichete

ajustare
cadouri,
tichete

Utilizarea tichetelor cadou este reglementată de Legea nr. 165/2018 și H.G. nr. 1045/2018.

Prin modificarea adusă de O.U.G. nr. 130/2021 articolului 15 din Legea nr. 165/2021, intrată în vigoare începând cu data de 18 decembrie 2021, este interzisă acordarea de tichete cadou altor categorii de beneficiari decât propriilor salariați.

X

Tichetele cadou nu mai pot fi acordate decât angajaților proprii, ocazional, pentru cheltuieli sociale.

În cazul cadourilor în bani și/sau în natură, inclusiv tichetele cadou, oferite de angajatori, veniturile nu sunt cuprinse în baza de calcul al contribuției în măsura în care valoarea acestora pentru fiecare persoană în parte, cu fiecare ocazie din cele de mai jos, nu depășește 300 lei:

- cadouri oferite angajaților, precum și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, cu ocazia Paștelui, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase;
- cadouri oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie;
- cadouri oferite angajaților în beneficiul copiilor minori ai acestora cu ocazia zilei de 1 iunie.

venituri
neimpozabile

Tichetele cadou oferite de angajatori angajaților, 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 în bani și în natură oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie intră în categoria veniturilor neimpozabile. Acordate pe astfel de destinații, nu vor fi supuse impozitului pe salarii, potrivit art. 76 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, fiind exceptate de la plata contribuțiilor sociale obligatorii, potrivit art. 142 lit. b) din Codul fiscal, în măsura în care valoarea acestora pentru fiecare persoană în parte, cu fiecare ocazie din cele de mai sus, nu depășește 300 lei.

X

Astfel, plafonul de venit neimpozabil se majorează de la 150 lei la 300 lei, doar partea care depășește limita de 300 lei reprezentând venit din salarii și fiind cuprinsă în baza de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii, începând cu veniturile lunii ianuarie 2022.

- *contravaloarea transportului la și de la locul de muncă al salariatului;*
- *contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora;*

Contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru angajații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă, regulamentul intern, sau primite în baza unor legi speciale și/sau finanțate din buget, nu se cuprinde în baza de calcul, în măsura în care valoarea totală a acestora nu depășește într-un an fiscal, pentru fiecare angajat, nivelul unui câștig salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul în care au fost acordate.

X

Plafonarea la nivelul unui câștig salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat se aplică începând cu anul 2021.

Câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2022 este de 6.095 lei (art. 15 din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat nr. 318/2021 pe anul 2022).

Nu se cuprind în baza de calcul al contribuțiilor nici veniturile de natura celor prevăzute mai sus, realizate de persoane fizice, dacă aceste venituri sunt primite în baza unor legi speciale și/sau finanțate din buget, cu excepția indemnizațiilor de vacanță acordate potrivit legii.

- *contravaloarea folosinței locuinței de serviciu sau a locuinței din incinta unității, potrivit repartiției de serviciu, numirii conform legii sau specificității activității prin cadrul normativ specific domeniului de activitate, precum și compensarea diferenței de chirie suportate de persoana fizică, conform legilor speciale;*
- *cazarea și contravaloarea chiriei pentru locuințele puse la dispoziția persoanelor cu rol de reprezentare a interesului public, a angajaților consulari și diplomatici care lucrează în afara țării, în conformitate cu legislația în vigoare;*
- *contravaloarea echipamentelor tehnice, a echipamentului individual de protecție și de lucru, a alimentației de protecție, a medicamentelor și materialelor igienico-sanitare, a altor drepturi privind sănătatea și securitatea în muncă, precum și a uniformelor obligatorii și a drepturilor de echipament, ce se acordă potrivit legislației în vigoare;*
- *contravaloarea cheltuielilor de deplasare pentru transportul dintre localitatea în care angajații își au domiciliul și localitatea unde se află locul de muncă al acestora, pentru situațiile în care nu se asigură locuință sau nu se suportă contravaloarea chiriei, conform legii;*
- *indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, primite de salariați, pe perioada delegării sau detașării, după caz, în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, în limita plafonului neimpozabil a de 2,5 ori nivelul legal stabilit prin hotărâre a Guvernului pentru personalul din instituțiile publice, precum și cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare;*

locuințe de
serviciu/chirii/
echipamente
tehnice

Nivelul legal pentru indemnizația convenită în țară personalului autorităților publice și instituțiilor publice este cel stabilit prin H.G. nr. 714/2018 și este de 20 lei. Plafonul neimpozabil este de 2,5 x 20 lei.

Nivelul legal pentru diurna convenită în străinătate personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar este cel stabilit prin H.G. nr. 518/1995, astfel cum a fost modificat prin H.G. nr. 582/2015. Plafonul neimpozabil este de 2,5 x nivelul diurnei corespunzător fiecărei țări.

- *indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, primite de salariații care au stabilite raporturi de muncă cu angajatori din străinătate, pe perioada delegării sau detașării, în România, în interesul serviciului, în limita plafonului neimpozabil stabilit la nivelul legal pentru diurna acordată personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, prin hotărâre a Guvernului, corespunzător țării de rezidență a angajatorului nerezident de care ar beneficia personalul din instituțiile publice din România dacă s-ar deplasa în țara respectivă, precum și cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare;*

delegare/
detașare

Nivelul legal pentru diurna convenită în străinătate personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar este cel stabilit prin H.G. nr. 518/1995, astfel cum a fost modificat prin H.G. nr. 582/2015. Plafonul neimpozabil este la nivelul diurnei corespunzător fiecărei țări.

administratori/
directori

- *indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, primite pe perioada deplasării, în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul desfășurării activității, astfel cum este prevăzut în raportul juridic, de către administratorii stabiliți potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat, de către directorii care își desfășoară activitatea în baza contractului de mandat potrivit legii, de către membrii directoratului de la societățile administrate în sistem dualist și ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, și de către manageri, în baza contractului de management prevăzut de lege, în limita plafonului neimpozabil stabilit a de 2,5 ori nivelul legal stabilit în țară prin H.G. nr. 714/2018 și, respectiv, în străinătate prin H.G. nr. 518/1995, precum și cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare;*

Plafonul zilnic neimpozabil se acordă numai dacă durata deplasării este mai mare de 12 ore, considerându-se fiecare 24 de ore câte o zi de deplasare în interesul desfășurării activității.

diurnă/
deplasări în
străinătate

- *indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, primite pe perioada deplasării în România, în interesul desfășurării activității, de către administratori sau directori, care au raporturi juridice stabilite cu entități din străinătate, astfel cum este prevăzut în raporturile juridice respective, în limita plafonului neimpozabil stabilit la nivelul legal pentru diurna acordată personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, prin hotărâre a Guvernului, corespunzător țării de rezidență a entității nerezidente de care ar beneficia personalul din instituțiile publice din România dacă s-ar deplasa în țara respectivă, precum și cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare;*

Nivelul legal pentru diurna convenită în străinătate personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar este cel stabilit prin H.G. nr. 518/1995, astfel cum a fost modificat prin H.G. nr. 582/2015. Plafonul neimpozabil este la nivelul diurnei corespunzător fiecărei țări.

Plafonul zilnic neimpozabil se acordă numai dacă durata deplasării este mai mare de 12 ore, considerându-se fiecare 24 de ore câte o zi de deplasare în interesul desfășurării activității.

alte sume
neimpozabile

- *indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură primite de persoanele fizice care desfășoară o activitate în baza unui statut special prevăzut de lege pe perioada deplasării, respectiv delegării și detașării, în altă localitate, în țară și în străinătate, în limitele prevăzute de actele normative speciale aplicabile acestora, precum și cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare;*
- *sume primite, potrivit dispozițiilor legale, pentru acoperirea cheltuielilor de mutare în interesul serviciului;*
- *indemnizațiile de instalare ce se acordă o singură dată, la încadrarea într-o unitate situată într-o altă localitate decât cea de domiciliu, în primul an de activitate după absolvirea studiilor, în limita unui salariu de bază la angajare, precum și indemnizațiile de instalare și mutare acordate, potrivit legilor speciale, personalului din instituțiile publice;*
- *cheltuielile efectuate de angajator pentru pregătirea profesională și perfecționarea angajatului în legătură cu activitatea desfășurată de acesta pentru angajator;*
- *cheltuielile efectuate de societate pentru pregătirea profesională și perfecționarea administratorilor stabiliți potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat și directorilor care își desfășoară activitatea în baza contractului de mandat potrivit legii, astfel cum este prevăzut în raporturile juridice respective, pregătire legată de activitatea desfășurată de persoanele respective pentru societate;*

- costul abonamentelor telefonice și al convorbirilor telefonice, inclusiv cartelele telefonice, efectuate în vederea îndeplinirii sarcinilor de serviciu;
- avantajele sub forma dreptului la stock options plan, la momentul acordării și la momentul exercitării acestuia;
- diferența favorabilă dintre dobânda preferențială stabilită prin negociere și dobânda practică pe piață, pentru credite și depozite;
- biletele de valoare sub forma tichetelor de masă, voucherelor de vacanță, tichetelor cadou, tichetelor de creșă, tichetelor culturale, acordate potrivit legii;

alte sume
neimpozabile

Biletele de valoare sub forma tichetelor cadou acordate potrivit Legii nr. 165/2018 pe destinațiile de cheltuieli sociale, altele decât destinațiile și limitele prevăzute la art. 76 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, reprezintă avantaje impozabile supuse:

- impozitului pe salarii, potrivit art. 76 alin. (3) lit. h) din Codul fiscal;
- CAS, potrivit art. 139 alin. (1) lit. ș) din Codul fiscal;
- CASS, potrivit art. 157 alin. (1) lit. ț) din Codul fiscal;
- CAM, potrivit art. 220⁴ alin. (1) lit. l) din Codul fiscal.

Începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2022, potrivit O.U.G. nr. 130/2021, tichetele cadou acordate de angajatori angajaților pe alte destinații de cheltuieli sociale decât cu ocazia Paștelui, zilei de 1 iunie, Crăciunului, a sărbătorilor similare ale altor culte religioase și zilei de 8 martie conform art. 142 lit. b) din Codul fiscal sunt supuse contribuțiilor sociale obligatorii, indiferent de quantum.

Din punctul de vedere al contribuțiilor sociale obligatorii, art. 142 lit. r) coroborat cu art. 157 alin. (2) și art. 220⁴ alin. (2) din Codul fiscal și cu prevederile pct. 5 alin. (2) din Normele metodologice pentru aplicarea art. 142 lit. r) din Codul fiscal au plasat, până la 31 decembrie 2021, biletele de valoare acordate sub forma tichetelor cadou, altele decât cele acordate pentru ocaziile prevăzute la art. 76 alin. (4) lit. a) și art. 142 lit. b) din Codul fiscal, în categoria veniturilor care nu erau supuse contribuțiilor sociale obligatorii, respectiv care nu se cuprindeau în baza lunară de calcul al acestora.

contribuții
sociale
obligatorii

În prezent, prin excluderea din cuprinsul art. 142 lit. r) din Codul fiscal a tichetelor cadou, regimul de impunere aplicat acestor bilete de valoare acordate salariaților pe destinații de cheltuieli sociale altele decât cele exceptate de la plata contribuțiilor potrivit art. 142 lit. b) din Codul fiscal s-a modificat în sensul supunerii lor la contribuțiile sociale obligatorii calculate în raport cu veniturile din salarii, începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2022.

Precizăm că intenția de schimbare a tratamentului fiscal aplicabil tichetelor cadou acordate angajaților proprii în alte situații decât cele în care se acordă cu ocazia Paștelui, zilei de 1 iunie, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase, în limita plafonului de 150 lei pe eveniment pe persoană s-a regăsit și în proiectul de O.U.G. de modificare a Codului fiscal, adoptată sub nr. 13/2021.

schimbarea
tratamentului
fiscal

Se propunea încă de atunci eliminarea tichetelor cadou din enumerarea cuprinsă la art. 142 lit. r) din Codul fiscal. Scopul viza eliminarea exceptării de la plata contribuțiilor sociale obligatorii și includerea în baza de calcul al acestora a contravalorii tichetelor cadou acordate de către angajatori în alte situații decât cele expres enumerate la art. 142 lit. b) din Codul fiscal.

În forma adoptată a proiectului de O.U.G. sub nr. 13/2021 și publicată în Monitorul Oficial al României nu a fost însă eliminată facilitatea acordată, textul art. 142 lit. r) din Codul fiscal rămânând nemodificat.

O.U.G.
nr. 13/2021

avantaje/
activitate
dependentă

- următoarele avantaje primite în legătură cu o activitate dependentă:
 - utilizarea în scop personal a vehiculelor pentru care cheltuielile sunt deductibile în cota de 50% conform prevederilor art. 25 alin. (3) lit. l) din Codul fiscal (la nivelul societăților plătitoare de impozit pe profit);
 - cazarea în unități proprii;
 - hrana și drepturile de hrană acordate potrivit legii;
 - hrana acordată de angajatori angajaților, în cazul în care potrivit legislației în materie este interzisă introducerea alimentelor în incinta unității;
 - permisele de călătorie pe orice mijloc de transport, acordate în interes de serviciu;
 - contribuțiile la un fond de pensii facultative potrivit Legii nr. 204/2006 și contribuțiile la scheme de pensii facultative, calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către ASF, administrate de către entități autorizate stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European astfel încât la nivelul anului să nu se depășească limitele de 400 euro anual pentru fiecare persoană pentru veniturile neimpozabile;
 - primele de asigurare voluntară de sănătate și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament conform Legii nr. 95/2006, suportate de angajator pentru angajații proprii, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească limitele de 400 euro anual pentru fiecare persoană pentru veniturile neimpozabile;
 - primele aferente asigurărilor de risc profesional.
- *avantajele sub forma utilizării în scop personal a vehiculelor prevăzute la art. 25 alin. (3) lit. l) din Codul fiscal care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, aflate în proprietatea sau folosința persoanelor juridice care aplică regimul de impozitare al microîntreprinderilor sau impozitul specific unor activități.*

avantaje/
activitate
dependentă

- *veniturile acordate la momentul disponibilizării, venitul lunar de completare sau plățile compensatorii, suportate din bugetul asigurărilor de șomaj, potrivit actelor normative care reglementează aceste domenii;*
- *veniturile obținute de către persoanele fizice care desfășoară activități în cadrul misiunilor diplomatice, oficiilor consulare și institutelor culturale românești din străinătate, în conformitate cu prevederile art. 5 alin. (1) din cap. IV secțiunea a 3-a al anexei nr. IV la Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, respectiv persoane fizice, cetățeni români sau străini, de pe plan local ori persoane nesalariate din cadrul acestor reprezentanțe, cu respectarea legislației din țara respectivă;*
- *avantajele în natură acordate persoanelor fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor ca urmare a ocupării unor funcții considerate de către angajator/plătitor esențiale pentru desfășurarea activității și care se află în izolare preventivă la locul de muncă sau în zone special dedicate în care nu au acces persoane din exterior, pentru o perioadă stabilită de angajator/plătitor, în cazul instituirii stării de asediu, de urgență sau de alertă, potrivit legii;*
- *contravaloarea cheltuielilor suportate de angajator/plătitor cu efectuarea testelor medicale de diagnosticare a infecției COVID-19, din inițiativa acestuia, pentru persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, în scopul depistării și prevenirii răspândirii coronavirusului SARS-CoV-2, pentru asigurarea desfășurării activității în condiții de securitate și sănătate în muncă, pe perioada instituirii stării de urgență sau de alertă, potrivit legii;*
- *sumele acordate angajaților care desfășoară activități în regim de telemuncă pentru susținerea cheltuielilor cu utilitățile la locul în care angajații își desfășoară*

activitatea, precum electricitate, încălzire, apă și abonamentul de date, și achiziția mobilierului și echipamente de birou, în limitele stabilite de angajator prin contractul de muncă sau regulamentul intern, în limita unui plafon lunar de 400 lei corespunzător numărului de zile din luna în care persoana fizică desfășoară activitate în regim de telemuncă;

Sumele se acordă fără necesitatea de prezentare a documentelor justificative.

Facilitatea nu este condiționată, așadar, de timpul de muncă lucrat de salariat de 4 sau de 8 ore pe zi, ci de numărul de zile din luna în care persoana fizică desfășoară activitate în regim de telemuncă.

- *acoperirea costurilor cu testarea epidemiologică și/sau vaccinarea angajaților pentru împiedicarea răspândirii bolilor care pun în pericol sănătatea angajaților și cea publică;*
- *sumele plătite de angajator pentru educația timpurie a copiilor angajaților doar ulterior datei de 31 decembrie 2022;*

Educația timpurie este primul nivel al sistemului național de învățământ preuniversitar care cuprinde educația timpurie (0-6 ani), formată din nivelul antepreșcolar (0-3 ani) și învățământul preșcolar (3-6 ani), care cuprinde grupa mică, grupa mijlocie și grupa mare.

Aplicarea prevederilor care reglementează facilitatea din domeniul educației timpurii a fost suspendată începând cu data de 1 aprilie 2021 și până la data de 31 decembrie 2021 inclusiv prin art. II din O.U.G. nr. 9/2021.

O.U.G. nr. 130/2021 prelungește această perioadă de suspendare a aplicării facilităților până la data de 31 decembrie 2022 inclusiv.

- *sumele reprezentând dobânzi și actualizarea cu indicele de inflație, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, inclusiv cele acordate potrivit hotărârilor primei instanțe, executorii de drept, sau potrivit legii, după caz, acordate în legătură cu salariile, soldele, pensiile sau alte drepturi de asigurări sociale, inclusiv diferențe ale acestora.*

Necesitatea aprobării unei scheme de ajutor de stat pentru aplicarea facilităților din construcții

Aplicarea facilităților în sectorul construcții este strâns legată de îndeplinirea cumulativă a condițiilor prevăzute de art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, dar și de necesitatea aprobării unei scheme de ajutor de stat.

Astfel, potrivit art. 91 din O.U.G. nr. 114/2018, aplicarea prevederilor capitolului I, art. 66, art. 68, art. 69 și art. 81 se realizează cu respectarea prevederilor în domeniul ajutorului de stat, or art. 66 este cel care cuprinde toate facilitățile fiscale din sectorul construcții. Așadar, O.U.G. nr. 114/2018 se referă la necesitatea aprobării unei scheme de ajutor de stat, până în prezent nefiind identificată nicio astfel de schemă inițiată sau aprobată.

ajutor
de stat

Respectarea prevederilor din domeniul ajutorului de stat presupune respectarea reglementărilor O.U.G. nr. 77/2014 privind procedurile naționale în domeniul ajutorului de stat, precum și pentru modificarea și completarea Legii concurenței nr. 21/1996.

avantaj
economic

avantaj
economic

În temeiul acestui act normativ, ajutorul de stat este un avantaj economic acordat din surse sau resurse de stat ori gestionate de stat, sub orice formă, care denaturează sau amenință să denatureze concurența prin favorizarea anumitor întreprinderi sau sectoare de producție, în măsura în care acesta afectează schimburile comerciale dintre statele membre.



● Prin urmare, astfel cum se prevede și în Instrucțiunile de completare a Declarației 112, facilitățile ce vizează obligațiile fiscale datorate de angajatori urmează a se aplica cu respectarea prevederilor în domeniul ajutorului de stat, după aprobarea schemei de ajutor.

Pe cale de consecință, sunt vizate doar acele obligații datorate de angajatori, respectiv:

- CAS datorată de angajator pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor realizate în condiții deosebite, speciale sau în alte condiții de muncă, angajatorii din construcții fiind exceptați de la plata CAS în cotele de 4% și, respectiv, 8%;
- CAM datorată de angajator, angajatorii din construcții datorând CAM în cota redusă de 0,3375% sau 0,27%.

schemă
de ajutor

Așadar, neaprobarea și nepublicarea unei scheme de ajutor de stat trebuie corelată cu neaplicarea facilităților ce vizează obligațiile fiscale datorate de angajatori, aceștia urmând să le aplice doar după aprobarea schemei de ajutor.