

1.0 NOUȚĂȚI PRIVIND VĂRSĂMINTELE DE LA PERSOANE JURIDICE PENTRU PERSOANELE CU HANDICAP NEÎNCADRATE

■ Obligația de a angaja persoane cu handicap

Autoritățile și instituțiile publice, persoanele juridice, publice sau private, care au cel puțin 50 de angajați, au obligația de a angaja persoane cu handicap într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați.

Așadar, obligația de a angaja persoane cu handicap vizează doar autoritățile și instituțiile publice, persoanele juridice, publice sau private, care au cel puțin **50 de angajați**.

■ Stabilirea obligației de plată dacă nu sunt angajate persoane cu handicap

Autoritățile și instituțiile publice, precum și persoanele juridice, publice sau private, care nu angajează persoane cu handicap într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați pot opta pentru una dintre următoarele obligații:

- a) să plătească, lunar, către bugetul de stat o sumă reprezentând **salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap**;

Pentru anul 2021, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată se stabilește în bani, fără a include sporuri și alte adaosuri, la suma de 2.300 lei lunar, începând cu 13 ianuarie 2021, pentru un program complet de lucru de 167,333 ore, în medie, pe lună, în anul 2021, reprezentând 13,583 lei/oră (art. 1 alin. (1) din H.G. nr. 4/2021).

- b) să plătească, lunar, către bugetul de stat o sumă reprezentând echivalentul a **minimum 50% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap**, iar cu suma reprezentând diferența până la nivelul sumei prevăzute la lit. a) **să achiziționeze**, pe bază de parteneriat, **produse și/sau servicii** realizate prin activitatea proprie a persoanelor cu handicap angajate în **unități protejate autorizate**.

Așadar, suma datorată de autoritățile și instituțiile publice, persoanele juridice, publice sau private, care nu angajează persoane cu handicap este:

- salariul de bază minim brut pe țară înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap;

sau

- cel puțin 50% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap, dacă pentru diferență achiziționează, pe bază de parteneriat, produse și/sau servicii realizate prin activitatea proprie a persoanelor cu handicap angajate în unități protejate autorizate.

■ Determinarea numărului de angajați

Este important modul în care este determinat numărul de angajați pentru a se determina numărul de persoane cu handicap care trebuie angajate. Acesta este reglementat de Instrucțiunile pentru aplicarea art. 78 din Legea nr. 448/2006, aprobate prin O.P.A.N.P.H. nr. 590/2008, astfel cum acesta era reglementat la momentul publicării instrucțiunii în Monitorul Oficial al României.

În acest sens, se poate reține că **numărul de angajați care se ia în calcul este numărul mediu de angajați din lună.**

- Se determină numărul mediu lunar de salariați din fiecare lună ca medie aritmetică simplă rezultată din suma efectivelor zilnice de salariați din luna respectivă, inclusiv zilele de repaus săptămânal, zilele de sărbători legale și alte zile în care, potrivit dispozițiilor legale, nu se lucrează, împărțită la numărul total de zile calendaristice.

În efectivele zilnice **nu** vor fi incluși:

- salariații aflați în concediu fără plată;
- salariații aflați în grevă;
- salariații detașați la lucru în străinătate;
- salariații ale căror contracte individuale de muncă sunt suspendate.

Pentru fiecare zi de repaus săptămânal sau de sărbătoare legală se vor lua în calcul efectivele de salariați din ziua lucrătoare precedentă, cu excepția persoanelor al căror contract individual de muncă a încetat în acea zi.

Salariații care nu sunt angajați cu normă întreagă vor fi incluși în numărul mediu proporțional cu timpul de lucru prevăzut în contractul individual de muncă.

Procentul de 4% rezultat conform legii va fi un număr format din două zecimale.

Exemplu:

- Dacă societatea are în luna mai 2021 un număr de 106 salariați, din care 96 sunt angajați cu normă întreagă de 8 ore, 2 sunt în concediu fără plată toată luna și 10 sunt angajați cu jumătate de normă (4 ore din 8 ore), numărul mediu de salariați va fi de 100.

$$\text{Numărul mediu de angajați din lună} = (96 \times 30 + 2 \times 0 + 8 \times 30 \times 4 : 8) : 30 = 100 \text{ sau } ((96 + 8 \times 4 : 8) \times 30) : 30.$$
 Numărul de angajați care se ia în calcul este numărul mediu de angajați din lună, respectiv 100.
- Situația este identică cu cea în care unitatea are în luna mai 2021 un număr de 100 salariați angajați cu normă întreagă (care desfășoară activitate toată luna), astfel că și în acest caz se ia în calcul un număr de 100 de angajați.

■ Achiziționarea de produse sau servicii de la unități protejate


Orice persoană fizică sau juridică, de drept public sau privat, care angajează persoane cu handicap poate înființa o unitate protejată.

Unitățile protejate pot fi:

- unitățile cu personalitate juridică (*art. 81 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 448/2006*);
- unitățile fără personalitate juridică, cu gestiune proprie, sub formă de secții, ateliere sau alte structuri în cadrul organizațiilor fără scop patrimonial, care au angajate minimum 3 persoane cu handicap reprezentând cel puțin 30% din totalul angajaților secției, atelierului sau structurii respective (*art. 81 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 448/2006, astfel cum a fost modificat prin Legea nr. 193/2020*).

Forma de organizare pentru desfășurarea unei activități economice de către persoana fizică deținătoare a unui certificat de încadrare în grad de handicap poate fi asimilată unității protejate, conform art. 81 alin. (1¹) din Legea nr. 448/2006, astfel cum a fost modificat prin Legea nr. 145/2020, dacă aceasta:

- este autorizată în baza unei legi speciale să desfășoare activități independente, atât individual, cât și în una din formele de organizare ale profesiei respective, reglementate potrivit legii;
- este persoană fizică autorizată sau membru titular al unei întreprinderi individuale ori al unei întreprinderi familiale, organizate potrivit Legii nr. 44/2008.

Procedura de autorizare a unităților protejate pe baza autorizației eliberate în condițiile Legii nr. 448/2006 este aprobată prin O.M.M.P.S. nr. 1.423/2020. 

Pentru **autorizarea ca unitate protejată**, o unitate trebuie:

- să fie operator economic cu personalitate juridică și gestiune proprie:
 - care are angajate minimum 3 persoane cu handicap/invalide gradul III, reprezentând cel puțin 30% din numărul total al angajaților;
 - timpul de lucru cumulat al persoanelor cu handicap/invalide gradul III să reprezinte cel puțin 50% din totalul timpului de lucru al tuturor angajaților;
- să fie secție, atelier sau altă structură, fără personalitate juridică, cu gestiune proprie, din cadrul unei instituții publice sau din cadrul unei organizații fără scop patrimonial:
 - care are angajate minimum 3 persoane cu handicap/invalide gradul III, reprezentând cel puțin 30% din numărul total al angajaților secției, atelierului sau structurii;
 - timpul de lucru cumulat al persoanelor cu handicap/invalide gradul III să reprezinte cel puțin 50% din totalul timpului de lucru al tuturor angajaților din secție, atelier sau structură;
- să fie persoană fizică deținătoare a unui document care atestă încadrarea în grad de handicap/invaliditate gradul III în situația în care:
 - este autorizată în baza unei legi speciale să desfășoare activități independente, atât individual, cât și în una din formele de organizare ale profesiei respective, reglementate potrivit legii;
 - este persoană fizică autorizată, membru titular al unei întreprinderi individuale ori al unei întreprinderi familiale, organizate potrivit O.U.G. nr. 44/2008.

Achiziționarea produselor sau serviciilor de la unitățile protejate autorizate se realizează în baza unui **acord de parteneriat**.

În baza acordului de parteneriat și a contractului comercial se achiziționează produse sau servicii realizate prin propria activitate a persoanei cu handicap/invalide gradul III angajate.



Propria activitate a persoanei cu handicap angajate în cadrul unității protejate autorizate reprezintă ansamblul activităților realizate integral sau parțial de persoana cu handicap/invalidă gradul III, în scopul obținerii produsului comercializabil sau în scopul prestării serviciului.

- Produsul comercializabil reprezintă bunul material obținut prin prelucrarea materiilor prime în procesul de producție realizat prin propria activitate a persoanei cu handicap/invalidă gradul III.
- Serviciul prestat reprezintă operațiunea realizată prin propria activitate a persoanei cu handicap/invalidă gradul III, care nu constituie intermediere sau livrare de bunuri, altele decât cele rezultate din activitatea de producție a entității, al cărui cost este reprezentat de minimum 70% din cheltuielile salariale;
- În situația activităților economice desfășurate de către persoana fizică deținătoare a unui document de încadrare în grad de handicap/invaliditate gradul III, în condițiile art. 81 din lege, pentru care nu sunt înregistrate cheltuieli cu salariile, condiția referitoare la costul serviciului nu se aplică.

Activitatea persoanei cu handicap angajate se poate atesta prin contractul individual de muncă al persoanei cu handicap angajate, fișa de post a acesteia sau prin orice alt document emis de conducătorul unității protejate autorizate.

● **Dovada achiziționării produselor sau serviciilor de la unitățile protejate autorizate este reprezentată de contractul comercial, factură și dovada plății.**

Așadar suma utilizată pentru achiziția de produse sau servicii realizate prin activitatea proprie a persoanelor cu handicap angajate în unități protejate autorizate trebuie justificată cu contractul comercial, factura și dovada plății (art. 43 alin.(2) din Normele metodologice pentru aplicarea Legii nr. 448/2006, aprobate prin H.G. nr. 268/2007).

Contravaloarea produselor și/sau serviciilor achiziționate de la unitățile protejate autorizate luată în calcul este valoarea fără TVA aferentă achiziție.

■ Exemple pentru clarificarea art. 78 alin. (3) lit. a) și b) din Legea nr. 448/2006

- a) În cazul în care societatea achiziționează, pe bază de parteneriat, produse sau servicii realizate prin activitatea proprie a persoanelor cu handicap angajate în unități protejate autorizate **în sumă mai mare** decât 50% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap, societatea va plăti către bugetul de stat și va declara o sumă reprezentând echivalentul a 50% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap.

Art. 78 alin. (3) lit. b) din Legea nr. 448/2006 impune plata lunară către bugetul de stat o unei sume reprezentând echivalentul a **minimum 50% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap**. Condiția este ca, pentru diferență, societatea să achiziționeze produse.

Așadar, lună de lună, societatea este obligată să plătească minimum 50% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap, nivelul obligației de plată către bugetul

de stat depinzând de contravaloarea produselor și serviciilor achiziționate de la unitățile protejate.

Societatea își poate așadar diminua obligația reprezentând vărsămintele pentru persoanele cu handicap neîncadrate numai cu maximum 50% din achizițiile realizate în parteneriat de la unitățile protejate autorizate, deoarece art. 78 alin. (3) din Legea nr. 448/2006 prevede că obligația de plată la bugetul de stat este de minimum 50% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap.

Din păcate, până în prezent nu există noi precizări emise în aplicarea art. 78 alin. (3) din Legea nr. 448/2006 în forma modificată de Legea nr. 193/2020 și nici o actualizare a Instrucțiunilor de completare a Declarației 100 care să reglementeze o procedură cu privire la **reportarea pentru lunile următoare a sumei reprezentând produsele achiziționate în plus**.

Actele normative care menționează reportarea pentru luna următoare în situația în care valoarea achizițiilor de produse sau servicii realizate prin propria activitate a persoanelor cu handicap angajate în unitățile protejate autorizate dintr-o lună este mai mare decât valoarea achizițiilor conform art. 78 alin. (3) lit. b) din Legea nr. 448/2006 sunt:

- Instrucțiunea pentru aplicarea art. 78 din Legea nr. 448/2006, aprobată prin O.P.A.N.P.H. nr. 590/2008, care reglementează reportarea sumei care depășește suma datorată la bugetul de stat în contextul vechilor prevederi ale art. 78 care nu mai sunt în vigoare, acesta fiind supus unor modificări succesive;
- Instrucțiunile de completare a Declarației 100 din perioada în care era permisă o opțiune între a plăti vărsămintele pentru persoanele cu handicap și a achiziționa produse sau servicii de la unități protejate autorizate.

În prezent, conform Instrucțiunilor de completare a formularului 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 587/2016, cu modificările și completările ulterioare, vărsămintele de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate se declară lunar, cu evidențierea creanței „810-Vărsăminte de la P.J., pt. persoanele cu handicap neîncadrate”.

În aceste condiții, în lipsa unor astfel de clarificări exprese, considerăm că societatea va trebui să adopte o abordare prudentă cu respectarea textului art. 78 alin. (3) din Legea nr. 448/2006 în forma modificată de Legea nr. 81/2021. Precizăm că, în opinia A.N.D.P.D.C.A., reportarea diferențelor în plus este posibilă în temeiul art. 6 din O.P.A.N.P.H. nr. 590/2008, în sensul scăderii acestora din suma datorată bugetului de stat pentru lunile următoare, cu respectarea prevederilor art. 78 din lege.

Exemplu:

Dacă societatea are un număr mediu de 125 de salariați, trebuie să angajeze 5 persoane cu handicap (125 x 4%). Dacă are doar 1 persoană cu handicap angajată, ar trebui să plătească 9.200 lei (4 persoane neangajate x 2.300 lei).

Dacă însă achiziționează produse sau servicii în sumă de 5.000 lei, atunci va plăti la bugetul de stat vărsăminte în cuantum de 4.600 lei (minimum 50% din obligația integrală). Achiziția recunoscută conform art. 78 alin. (3) lit. b) din lege este de 50% x 9.200 lei = 4.600 lei.

Reportarea diferenței de 400 lei (5.000 lei – 4.600 lei) în luna următoare ar conduce la diminuarea obligației fiscale datorate pentru respectiva lună.

b) În cazul în care societatea achiziționează, pe bază de parteneriat, produse sau servicii realizate prin activitatea proprie a persoanelor cu handicap angajate în unități protejate autorizate **în sumă mai mică** decât 50% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap, societatea va plăti către bugetul de stat și va declara diferența până la suma reprezentând salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap, calculată conform art. 78 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 448/2006.

• **Exemplu:**

• *Societatea cu un număr mediu de 125 de salariați trebuie să angajeze 5 persoane cu handicap și dacă are doar 1 persoană cu handicap angajată, ar trebui să plătească 9.200 lei (4 persoane neangajate x 2.300 lei).*

• *Dacă însă achiziționează produse sau servicii în sumă de 2.000 lei, atunci va plăti la bugetul de stat vărsăminte în cuantum de 7.200 lei (9.200 lei – 2.000 lei).*

c) În cazul în care societatea achiziționează, pe bază de parteneriat, produse sau servicii realizate prin activitatea proprie a persoanelor cu handicap angajate în unități protejate autorizate **în sumă echivalentă** cu 50% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap, societatea va plăti către bugetul de stat și va declara o sumă reprezentând echivalentul a 50% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap.

• **Exemplu:**

• *Societatea cu un număr mediu de 125 de salariați trebuie să angajeze 5 persoane cu handicap și dacă are doar 1 persoană cu handicap angajată, ar trebui să plătească 9.200 lei (4 persoane neangajate x 2.300 lei).*

• *Dacă însă achiziționează produse sau servicii în sumă de 4.600 lei, atunci va plăti la bugetul de stat vărsăminte în cuantum de 4.600 lei (minimum 50% din obligația integrală).*

■ Declaraarea sumelor în Declarația 100

Conform Instrucțiunilor de completare a formularului 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 587/2016, cu modificările și completările ulterioare, vărsămintele de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate se declară lunar, fiind cuprinse în Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat la poziția 24. În Secțiunea B „Date privind creanța fiscală” din Declarația 100 se selectează creanța „810-Vărsăminte de la P.J., pt. persoanele cu handicap neîncadrate”.

În cazul în care se achiziționează 50% produse sau servicii de la unități protejate, urmează a se declara în Declarația 100 doar suma reprezentând 50% din suma datorată conform art. 78 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 448/2006, sumă care se plătește la bugetul de stat. Diferența de 50% reprezintă achiziția, pe bază de parteneriat, de produse sau servicii de la unități protejate.

În ipoteza în care societatea nu a achiziționat produse sau servicii de la unitățile protejate, va declara în Declarația 100 obligația integrală conform art. 78 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 448/2006 (suma reprezentând salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap).

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

salarizat

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 începând cu luna ianuarie 2021 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%).

Începând cu luna martie 2019 se modifică distribuția CAM. Astfel, potrivit art. 71 lit. a) din Legea bugetului de stat, cota care se face venit la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale se reduce de la 15% la 12%. Distribuția CAM pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, constituit în baza Legii nr. 200/2006, se păstrează și pentru anii 2020 și 2021 la nivelul a 12% din CAM, potrivit art. 57 din Legea bugetului de stat pe anul 2020, nr. 5/2020, și art. 55 din Legea bugetului de stat pe anul 2021, nr. 15/2021.

Pe cale de consecință, cota CAM prevăzută 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
socialeasigurări 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 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. 3.697/2016, 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);

- 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

contribuția
asiguratorie
pentru
muncă

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.

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: (1) 1 – Salariat (exclusiv 1.1 și 1.2) sau (26) 1.1. Salariat cu studii superioare și vechime peste 1 an	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: (46) 1.0. Salariat (exclusiv 1.1 și 1.2), asigurați în sist. proprii de asig. soc. de pensii derivat din tip asigurat (1)	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: (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)	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 salariatul, 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: <i>(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)</i>	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: <i>(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</i>	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: <i>(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)</i>	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: <i>(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</i>	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: <i>(2) 2 – Salariat militar (polițiști, funcționari publici cu statut special, la încet. rap. de serviciu)</i>	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: <i>(9) 3.1. PF care ocupă funcții de demnitate publică</i>	Da	Da	Da
18.	Remunerații primite de consilierii locali, consilierii județeni și ai municipiului București Tip asigurat/secțiunea A sau B în Declarația 112: <i>(10) 3.2. Consilierii locali, județeni și ai mun. București</i>	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 anexe 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.