

- scutirea se acordă pentru toate persoanele care sunt incluse în echipa unui proiect de cercetare-dezvoltare și inovare, astfel cum este definit în Ordonanța Guvernului nr. 57/2002;
- scutirea se acordă în limita cheltuielilor cu personalul alocat proiectului de cercetare-dezvoltare și inovare, evidențiate distinct în bugetul proiectului;
- statul de plată aferent veniturilor din salarii și asimilate salariilor, obținute de fiecare angajat din activitățile desfășurate în proiectul de cercetare-dezvoltare și inovare, se întocmește separat pentru fiecare proiect.

Prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2.326/2.855/2017 privind stabilirea procedurii de acordare a facilității fiscale prevăzute la art. 60 pct. 3 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal au fost reglementate următoarele reguli privind acordarea scutirii în cazul cercetătorilor:

- Scutirea de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor se acordă lunar, în limita cheltuielilor de personal alocate în bugetul proiectului de cercetare-dezvoltare și inovare.
- În cazul în care în bugetul alocat proiectului de cercetare-dezvoltare și inovare sunt cuprinse și sume reprezentând indemnizații de concedii de odihnă, veniturile respective sunt scutite de la plata impozitului pe venit.
- Scutirea de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor se acordă chiar și în cazul nerealizării obiectivelor proiectului de cercetare-dezvoltare și de inovare.
- Scutirea de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor se acordă chiar și în cazul nerealizării obiectivelor proiectului de cercetare-dezvoltare și de inovare.
- Scutirea de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor se acordă lunar, în limita cheltuielilor de personal alocate în bugetul proiectului de cercetare-dezvoltare și inovare.
- Scutirea se aplică și în cazul salariaților detașați.

5) Construcții

Conform art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, sunt scutite de la plata impozitului pe venit persoanele fizice, pentru veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1) – (3), în perioada 1 ianuarie 2019 – 31 decembrie 2028 inclusiv, pentru care sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) angajatorii desfășoară activități în sectorul construcții care cuprind:

- (1) activitatea de construcții definită la codul CAEN 41.42.43 – secțiunea F – Construcții;
- (2) domeniile de producere a materialelor de construcții, definite de următoarele coduri CAEN:
 - 2312 – Prelucrarea și fasonarea sticlei plate;
 - 2331 – Fabricarea plăcilor și dalelor din ceramică;
 - 2332 – Fabricarea cărămizilor, țiglelor și altor produse pentru construcții din argilă arsă;
 - 2361 – Fabricarea produselor din beton pentru construcții;
 - 2362 – Fabricarea produselor din ipsos pentru construcții;
 - 2363 – Fabricarea betonului;
 - 2364 – Fabricarea mortarului;
 - 2369 – Fabricarea altor articole din beton, ciment și ipsos;

- 2370 – Tăierea, fasonarea și finisarea pietrei;
- 2223 – Fabricarea articolelor din material plastic pentru construcții;
- 1623 – Fabricarea altor elemente de dulgherie și tâmplărie pentru construcții;
- 2512 – Fabricarea de uși și ferestre din metal;
- 2511 – Fabricarea de construcții metalice și părți componente ale structurilor metalice;
- 0811 – Extracția pietrei ornamentale și a pietrei pentru construcții, extracția pietrei calcaroase, ghipsului, cretei și a ardeziei;
- 0812 – Extracția pietrișului și nisipului;
- 2351 – Fabricarea cimentului;
- 2352 – Fabricarea varului și ipsosului;
- 2399 – Fabricarea altor produse din minerale nemetalice n.c.a.;
- (3) – Activități de arhitectură, inginerie și servicii de consultanță tehnică;

b) angajatorii realizează cifră de afaceri din activitățile prevăzute la lit. a) în limita a cel puțin 80% din cifra de afaceri totală. Pentru angajatorii nou-înființați, respectiv înregistrați la registrul comerțului/înregistrați fiscal în cursul anului, cifra de afaceri se calculează cumulativ de la data înregistrării, inclusiv luna în care se aplică scutirea, iar pentru angajatorii existenți la data de 1 ianuarie a fiecărui an, cifra de afaceri se calculează cumulativ pentru perioada corespunzătoare din anul curent, inclusiv luna în care se aplică scutirea. Această cifră de afaceri se realizează pe bază de contract sau comandă și acoperă manoperă, materiale, utilaje, transport, echipamente, dotări, precum și alte activități auxiliare necesare activităților prevăzute la lit. a). Cifra de afaceri va cuprinde inclusiv producția realizată și nefacturată.

Pentru determinarea ponderii cifrei de afaceri realizate efectiv din activitatea de construcții în cifra de afaceri totală, indicatorul cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții cuprinde numai veniturile din activitatea desfășurată pe teritoriul României, iar indicatorul cifra de afaceri totală cuprinde atât veniturile din activitatea desfășurată pe teritoriul României, cât și în afara României. Prin activitatea desfășurată pe teritoriul României se înțelege activitatea desfășurată efectiv în România în scopul realizării de produse și prestări de servicii;

c) veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1)-(3), realizate de persoanele fizice pentru care se aplică scutirea sunt calculate la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 lei lunar. Scutirea se aplică pentru sumele din venitul brut lunar de până la 10.000 lei, obținut din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1)-(3), realizate de persoanele fizice. Partea din venitul brut lunar ce depășește 10.000 lei nu va beneficia de facilități fiscale;

ATENȚIE!

Începând cu veniturile aferente lunii august, plafonul maxim pentru care se acordă facilitățile a fost redus de la 30.000 lei la 10.000 lei.

d) scutirea se aplică potrivit procedurii aprobate prin Ordinul nr. 1.528/2022 privind stabilirea Procedurii de acordare a facilităților fiscale în domeniul construcțiilor

Condiția privind salariul minim se consideră îndeplinită după cum urmează:
– în cazul contractelor individuale de muncă cu normă întreagă, veniturile brute

- lunare din salarii și asimilate salariilor sunt calculate la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 de lei lunar, respectiv salariul minim brut pe țară de 3.000 de lei lunar este stabilit proporțional cu câștigul salarial brut de bază pentru un program de lucru în medie de 167,333 de ore pe lună. Pentru salariații care au încheiate contracte de muncă cu timp parțial, facilitățile fiscale se acordă numai dacă câștigul salarial brut de bază este stabilit proporțional cu câștigul brut de bază pentru un program de lucru normal de 8 ore/zi;
- 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 care venitul brut lunar nu este calculat la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 de lei lunar, facilitățile fiscale se acordă numai dacă este îndeplinită condiția ca venitul brut lunar realizat să fie cel puțin egal cu 3.000 de lei;
 - în cazul contractelor de internship și de ucenicie, facilitățile fiscale se acordă numai dacă câștigul salarial brut de bază este stabilit proporțional cu câștigul brut de bază pentru un program de lucru normal de 8 ore/zi;
 - în situația în care o persoană fizică realizează venituri în baza mai multor rapoarte juridice generatoare de venituri din salarii și asimilate salariilor (contract individual de muncă, contract de mandat, contract de administrare și altele asemenea) în aceeași lună, la același angajator, în vederea acordării facilităților fiscale se verifică mai întâi dacă pentru fiecare raport juridic venitul brut este calculat la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 de lei lunar, în cazul contractului individual de muncă, sau dacă venitul brut lunar realizat este cel puțin egal cu 3.000 de lei, în cazul celorlalte tipuri de contracte. Pentru acordarea facilităților fiscale, veniturile aferente raporturilor juridice care respectă condiția de raportare la 3.000 de lei se cumulează. În acest caz, facilitățile fiscale se acordă pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor care cumulate nu depășesc 10.000 de lei lunar. Pentru partea care depășește plafonul de 10.000 de lei nu se acordă facilitățile fiscale.

ATENȚIE!

Începând cu veniturile aferente anului 2023, facilitățile se acordă doar pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor realizate în baza contractului individual de muncă.

Pentru veniturile lunare din salarii și asimilate salariului, realizate în baza unui contract individual de muncă, mai mici de 3.000 de lei/lună, facilitățile fiscale se acordă numai dacă este îndeplinită condiția ca salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată stabilit în bani, fără a include indemnizațiile, sporurile și alte adaosuri, să fie de 3.000 de lei lunar, pentru un program de lucru în medie de 167,333 de ore pe lună.

Exemplu

Dacă un salariat cu normă întreagă are prevăzut în contractul individual de muncă un salariu lunar brut de încadrare de minimum 3.000 de lei/lună, dar în luna de raportare a lucrat fracție de lună sau s-a aflat în concediu medical, acesta beneficiază de facilitățile fiscale pentru venitul realizat.

Salariați detașați

Facilitățile fiscale se acordă și persoanelor fizice detașate pe teritoriul României, dacă entitatea la care sunt detașate desfășoară activități în domeniul construcțiilor,

îndeplinește condițiile pentru acordarea facilităților și dacă aceasta efectuează plata drepturilor salariale pe perioada detașării.

Facilitățile fiscale nu se acordă persoanelor fizice care sunt detașate în afara României.

De asemenea, facilitățile fiscale nu se acordă salariaților detașați în România din state membre ale Uniunii Europene, Spațiul Economic European și Confederația Elvețiană sau din alte state terțe.

Facilitățile fiscale pentru domeniul construcțiilor constau în:

- a) scutirea de la plata impozitului pe venit, pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- b) reducerea cotei de contribuție de asigurări sociale cu 3,75 puncte procentuale, pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor;

ATENȚIE!

Persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor la angajatori care desfășoară activități în domeniul construcțiilor care se încadrează în condițiile pentru acordarea facilităților pot opta pentru plata cotei de 3,75% datorate la fondul de pensii administrat privat.

Opțiunea se depune în scris, la angajator. Dacă salariatul depune această opțiune scrisă, angajatorul reține cota CAS în cuantum de 25% începând cu veniturile lunii următoare celei în care s-a înregistrat opțiunea.

Opțiunea salariatului poate fi redactată după următorul model:

Domnule director,

Subsemnatul, salariat al societății, în funcția de, declar că optez pentru plata contribuției la fondul de pensii administrat privat în cotă de 3,75%.

Vă solicit să rețineți lunar această cotă de contribuție, să o virati și declarați în conformitate cu reglementările legale aplicabile începând cu veniturile lunii următoare celei în care am formulat prezenta opțiune.

Semnătura

Data

În formularul 112 se va completa caseta:

10. Caseta „Salariat care desfășoară activitate în sectorul de construcții/agricol și în industria alimentară, după caz, care beneficiază de facilitățile fiscale prevăzute la art. 60 pct. 5 sau pct. 7 din Codul fiscal care și-a exprimat opțiunea pentru plata contribuției la fondul de pensii administrat privat” – se completează de către persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor din construcții, agricultură, vânătoare și servicii anexe și industria alimentară, după caz, care și-au exprimat în scris la angajator opțiunea pentru plata cotei de 3,75% datorate la fondul de pensii administrat privat.

- c) exceptarea de la plata contribuției de sănătate, pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor.

ATENȚIE!

Facilitățile fiscale referitoare la reducerea cotei de contribuție asiguratorie pentru muncă și la scutirea de la plata contribuțiilor de asigurări sociale, aferente condițiilor deosebite de muncă sau condițiilor speciale de muncă, nu se aplică până la aprobarea schemei de ajutor.

6) Agricultură și industrie alimentară

Începând cu veniturile aferente lunii iunie, persoanele fizice sunt scutite de la plata impozitului pe venit pentru veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1)-(3), pentru activitatea desfășurată în România, până la 31 decembrie 2028 inclusiv, pentru care sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) angajatorii care desfășoară pe teritoriul României activități în sectorul agricol și în industria alimentară definite de următoarele coduri CAEN:

1. cod CAEN 01: Agricultură, vânătoare și servicii anexe

- 011 – Cultivarea plantelor nepermanente;
- 012 – Cultivarea plantelor din culturi permanente;
- 013 – Cultivarea plantelor pentru înmulțire;
- 014 – Creșterea animalelor;
- 015 – Activități în ferme mixte (cultura vegetală combinată cu creșterea animalelor);
- 016 – Activități auxiliare agriculturii și activități după recoltare;

2. cod CAEN 10: Industria alimentară;

b) angajatorii realizează cifră de afaceri din activitățile prevăzute la lit. a) în limita a cel puțin 80% din cifra de afaceri totală. Pentru angajatorii nou-înființați, respectiv înregistrați la registrul comerțului/înregistrați fiscal începând cu luna iunie 2022, cifra de afaceri se calculează cumulat de la data înregistrării, inclusiv luna în care se aplică scutirea, iar pentru angajatorii existenți la data de 1 iunie 2022 se consideră ca bază de calcul cifra de afaceri realizată cumulat de la începutul anului, respectiv cumulat de la data înregistrării în cazul celor constituiți/înregistrați în perioada cuprinsă între începutul anului și data de 1 iunie 2022, inclusiv luna în care se aplică scutirea. Pentru angajatorii existenți la data de 1 ianuarie a fiecărui an ulterior datei de 1 iunie 2022, cifra de afaceri se calculează cumulat pentru perioada corespunzătoare din anul curent, inclusiv luna în care se aplică scutirea. Această cifră de afaceri se realizează pe bază de contract, comandă sau alte documente specifice sectorului agricol și industriei alimentare și acoperă manoperă, materiale, utilaje, transport, echipamente, dotări. Cifra de afaceri va cuprinde inclusiv producția realizată și nefacturată;

c) veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1)-(3), realizate de persoanele fizice pentru care se aplică scutirea, sunt calculate la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 lei lunar. Scutirea se aplică pentru sumele din venitul brut lunar de până la 10.000 lei, obținut din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1)-(3), realizate de persoanele fizice. Partea din venitul brut lunar ce depășește 10.000 lei nu va beneficia de facilități fiscale;

ATENȚIE!

Începând cu veniturile aferente lunii august, plafonul maxim pentru care se acordă facilitățile a fost redus de la 30.000 lei la 10.000 lei.

- d) scutirea se aplică potrivit procedurii aprobate prin Ordinul nr. 1.525/2022 privind stabilirea Procedurii de acordare a facilităților fiscale în sectorul agricol și în industria alimentară.

Facilitățile fiscale pentru domeniul agricultură și industrie alimentară constau în:

- a) scutirea de la plata impozitului pe venit, pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor;
b) reducerea cotei de contribuție de asigurări sociale cu 3,75 puncte procentuale, pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor;

ATENȚIE!

Persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor la angajatori care desfășoară activități în domeniul agriculturii sau industriei alimentare ce se încadrează în condițiile pentru acordarea facilităților pot opta pentru plata cotei de 3,75% datorate la fondul de pensii administrat privat.

Opțiunea se depune în scris, la angajator. Dacă salariatul depune această opțiune scrisă, angajatorul reține cota CAS în cuantum de 25% începând cu veniturile lunii următoare celei în care s-a înregistrat opțiunea.

Opțiunea salariatului poate fi redactată după următorul model:

Domnule director,

Subsemnatul, salariat al societății, în funcția de, declar că optez pentru plata contribuției la fondul de pensii administrat privat în cotă de 3,75%.

Vă solicit să rețineți lunar această cotă de contribuție, să o virati și declarați în conformitate cu reglementările legale aplicabile începând cu veniturile lunii următoare celei în care am formulat prezenta opțiune.

Semnătura

Data

În formularul 112 se va completa caseta:

10. Caseta „Salariat care desfășoară activitate în sectorul de construcții/agricol și în industria alimentară, după caz, care beneficiază de facilitățile fiscale prevăzute la art. 60 pct. 5 sau pct. 7 din Codul fiscal care și-a exprimat opțiunea pentru plata contribuției la fondul de pensii administrat privat” – se completează de către persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor din construcții, agricultură, vânătoare și servicii anexe și industria alimentară, după caz, care și-au exprimat în scris la angajator opțiunea pentru plata cotei de 3,75% datorate la fondul de pensii administrat privat.

- c) exceptarea de la plata contribuției de sănătate, pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor.

ATENȚIE!

Facilitățile fiscale referitoare la reducerea cotei de contribuție asiguratorie pentru muncă și la scutirea de la plata contribuțiilor de asigurări sociale, aferente condițiilor deosebite de muncă sau condițiilor speciale de muncă, nu se aplică până la aprobarea schemei de ajutor.

Prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 1.525/2022 a fost aprobată Procedura de acordare a facilităților fiscale în sectorul agricol și industrie alimentară și au fost stabilite următoarele reguli privitoare la respectarea condiției venitului brut:

- a) în cazul contractelor individuale de muncă cu normă întreagă, încheiate potrivit legii, veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor sunt calculate la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 de lei lunar. Salariul minim brut pe țară de 3.000 de lei lunar este stabilit proporțional cu câștigul salarial brut de bază pentru un program de lucru în medie de 167,333 de ore pe lună. Pentru salariații care au încheiate contracte de muncă cu timp parțial, încheiate potrivit legii, facilitățile fiscale se acordă numai dacă câștigul salarial brut de bază este stabilit proporțional cu câștigul brut de bază pentru un program de lucru normal de 8 ore/zi;
- b) 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, încheiate potrivit legii, pentru care venitul brut lunar nu este calculat la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 de lei lunar, facilitățile fiscale se acordă numai dacă este îndeplinită condiția ca venitul brut lunar realizat să fie cel puțin egal cu 3.000 de lei;
- c) în cazul contractelor de internship, încheiate potrivit Legii nr. 176/2018 privind internshipul, cu completările ulterioare, facilitățile fiscale se acordă numai dacă indemnizația pentru internship este stabilită proporțional la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 de lei lunar;
- d) în cazul contractelor de ucenicie, încheiate potrivit legii, facilitățile fiscale se acordă numai dacă salariul de bază lunar, prevăzut în contractul de ucenicie, este stabilit proporțional la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 de lei lunar;
- e) în situația în care o persoană fizică realizează venituri în baza mai multor raporturi juridice generatoare de venituri din salarii și asimilate salariilor, cum ar fi contract individual de muncă, contract de mandat, contract de administrare și altele asemenea, încheiate potrivit legii, în aceeași lună, la același angajator, în vederea acordării facilităților fiscale se verifică mai întâi dacă fiecare raport juridic respectă condiția ca venitul brut să fie calculat la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 de lei lunar, în cazul contractului individual de muncă, sau dacă venitul brut lunar realizat este cel puțin egal cu 3.000 de lei, în cazul celorlalte tipuri de contracte. Pentru acordarea facilităților fiscale, veniturile aferente raporturilor juridice care respectă condiția de raportare la 3.000 de lei se cumulează. În acest caz, facilitățile fiscale se acordă pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor care cumulate nu depășesc plafonul de 10.000 lei. Pentru partea care depășește acest plafon nu se acordă facilitățile fiscale;
- f) pentru veniturile lunare din salarii și asimilate salariului, realizate în baza unui contract individual de muncă, mai mici de 3.000 de lei/lună, facilitățile fiscale se acordă numai dacă este îndeplinită condiția ca salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată stabilit în bani, fără a include indemnizațiile, sporurile și alte adaosuri, să fie de minimum 3.000 de lei lunar, pentru un program de lucru în medie de 167,333 de ore pe lună.

ATENȚIE!

Începând cu veniturile aferente anului 2023, facilitățile se acordă doar pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor realizate în baza contractului individual de muncă.