



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală Coordonare Inspecție Fiscală

ANAF

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr. 17,
Sector 5, București, CP 050741
Tel : +021 319 97 76
Fax : +021 319 98 51

Către : Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice _____

In atenția : Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili

: Directorului general / Directorului executiv inspecție fiscală/
Directorului general adjunct inspecție fiscală

AVIZAT : Domnul FLORIN TUNARU, Vicepreședinte A.N.A.F

Ref. : Îndrumar pentru controlul contribuțiilor sociale obligatorii
privind persoanele care realizează venituri din salarii și venituri
asimilate salariilor

Departament : Direcția Generală Coordonare Inspecție Fiscală

Nr. înregistrare : 253786

Data : 14.08.2014

În vederea perfecționării activității de inspecție fiscală și pentru crearea unui cadru unitar privind inspecția fiscală a contribuțiilor sociale, vă transmitem alăturat, **Îndrumarul pentru controlul contribuțiilor sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din salarii și venituri asimilate salariilor**, care urmează a fi transmis tuturor structurilor de inspecție fiscală aflate în subordinea dvs. și utilizat în cadrul acțiunilor de inspecție fiscală care au ca obiectiv controlul contribuțiilor sociale.

Materialul conține un număr de 23 file.

Cu stimă,



Director general
Daniela TEODORU



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

Direcția Generală Coordonare Inspecție Fiscală



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr. 17,
Sector 5, București, CP 050741
Tel : +021 319 97 76
Fax : +021 319 98 51

ÎNDRUMAR

**pentru controlul contribuțiilor sociale obligatorii
privind persoanele care realizează venituri din salarii
și venituri asimilate salariilor**

- August 2014 -

CUPRINS

I.1.Obiective urmărite în inspecția fiscală a contribuțiilor sociale.....	3
I.2.Actele normative de bază care reglementează contribuțiile sociale.....	3
I.3. Sfera contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele care realizează venituri din salarii și venituri asimilate salariilor.....	4
I.4.Contribuabili sistemelor de asigurări sociale.....	4
I.5. Documente verificate pentru controlul contribuțiilor sociale.....	5
II. Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din salarii și venituri asimilate salariilor.....	5
II.1.Contribuția de asigurări sociale datorată bugetului asigurărilor sociale de stat.....	5
II.1.1 Baza de calcul pentru contribuția de asigurări sociale.....	5
II.1.1.1. Baza de calcul pentru contribuția individuală de asigurări sociale	5
II.1.1.2. Baza de calcul pentru contribuția de asigurări sociale datorată de angajator.....	9
II.1.2. Cotele de contribuții.....	10
II.2.Contribuții de asigurări sociale de sănătate.....	10
II.2.1 Baza de calcul pentru contribuțiile de asigurări sociale de sănătate.....	10
II.2.1.1. Baza de calcul pentru contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate.....	10
II.2.1.2. Baza de calcul pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator.....	11
II.2.2 Cotele de contribuții.....	11
II.2.3. Prevederi specifice privind contribuțiile de asigurări sociale de sănătate.....	11
II.3. Contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.....	13
II.3.1 Baza de calcul pentru contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.....	13
II.3.2 Cotele de contribuții.....	14
II.3.3 Prevederi specifice.....	14
II.4.Contribuțiile asigurărilor pentru șomaj datorate bugetului asigurărilor pentru șomaj.....	14
II.4.1 Baza de calcul pentru contribuțiile de asigurări pentru șomaj.....	14
II.4.1.1 Baza de calcul pentru contribuția individuală de asigurări pentru șomaj	14
II.4.1.2. Baza de calcul pentru contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator.....	14
II.4.2 Cotele de contribuții.....	15
II.4.3 Prevederi specifice.....	15

II.5. Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator bugetului asigurărilor sociale de stat.....	15
II.5.1 Baza de calcul pentru contribuția de asigurare la accidente de muncă și boli profesionale.....	16
II.5.2 Cotele de contribuții.....	16
II.5.3 Prevederi specifice.....	16
II.6. Contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, datorată de persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator.....	16
II.6.1 Baza de calcul pentru contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.....	17
II.6.2 Cotele de contribuții.....	17
II.6.3 Prevederi specifice.....	17
II.7. Contribuția la Fondul special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap.....	17
II.7.1. Obligațiile angajatorului.....	17
II.7.2 Determinarea numărului persoanelor cu handicap ce trebuie angajate.....	18
III. Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale.....	18
IV. Depunerea declarațiilor.....	18
V. Aspecte specifice	19
V.1. Indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă în urma unui accident de muncă sau a unei boli profesionale.....	19
V.2. Remunerația primită de administratorii societăților comerciale, companiilor/ societăților naționale și regiilor autonome.....	21
V.3. Remunerația obținută de directori în baza unui contract de mandat, membrii directoratului în cazul societății pe acțiuni.....	22
V.4. Venituri obținute de manageri în baza unui contract de management.....	22

I.1. Obiective urmărite în inspecția fiscală a contribuțiilor sociale:

- combaterea nedeclarării și/sau subdeclarării contribuțiilor sociale și creșterea conformării voluntare;
- reducerea evaziunii fiscale pe segmentul muncii neînregistrate;
- valorificarea rezultatelor controlului anterior;
- identificarea specificului activității contribuabilului corelativ la existența condițiilor normale, deosebite sau speciale de muncă;
- verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, în special a declarațiilor 112, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile;
- stabilirea corectă a bazei de calcul pentru contribuțiile sociale;
- situația asiguraților din punct de vedere al exercitării raporturilor de muncă cu angajatorul și încadrarea acestora în grupe de muncă, respectiv condiții de muncă;
- aplicarea corectă a cotelor de contribuții sociale pentru determinarea obligației de plată în conformitate cu prevederile legislației în vigoare la data scadenței;
- verificarea legalității deducerilor din contribuțiile sociale datorate bugetului asigurărilor sociale, bugetului asigurărilor sociale de sănătate, bugetului asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă;
- stabilirea corectă a diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora (majorări, dobânzi, penalități de întârziere);
- constatarea faptelor care constituie contravenții și aplicarea amenzilor aferente;
- aplicarea unor măsuri privind combaterea fraudei, a evaziunii fiscale și întărirea disciplinei financiar-fiscale.

I.2. Actele normative de bază care reglementează contribuțiile sociale

Actele normative de bază care reglementează contribuțiile sociale sunt:

- Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Titlul IX² - Contribuții sociale obligatorii
- H.G. nr. 44 /2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
- Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare
- Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii
- H.G. nr. 257/2011 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice
- Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare
- Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății cu modificările și completările ulterioare
- Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, republicată, cu modificările și completările ulterioare
- Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare
- O.U.G. nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate cu modificările și completările ulterioare
- Legea nr. 399/2006 pentru aprobarea O.U.G. nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate
- O.U.G. nr. 148/2005 privind susținerea familiei în vederea creșterii copilului, cu modificările și completările ulterioare

- Legea nr. 7/2007 pentru aprobarea O.U.G. nr. 148/2005 privind susținerea familiei în vederea creșterii copilului
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1045/2084/793 din 31 iulie 2012 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a "Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate", cu modificările și completările ulterioare

I.3. Sfera contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele care realizează venituri din salarii și venituri asimilate salariilor

Contribuțiile sociale reglementate prin Codul fiscal sunt următoarele:

- a) **contribuțiile de asigurări sociale** datorate bugetului asigurărilor sociale de stat;
- b) **contribuțiile de asigurări sociale de sănătate** datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;
- c) **contribuția pentru concedii și indemnizații** de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;
- d) **contribuțiile asigurărilor pentru șomaj** datorate bugetului asigurărilor pentru șomaj;
- e) **contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale** datorată de angajator bugetului asigurărilor sociale de stat;
- f) **contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale**, datorată de persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator potrivit art. 4 din Legea nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare.

I.4. Contribuabilii sistemelor de asigurări sociale sunt, după caz:

- a) **persoanele fizice rezidente**, care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri din desfășurarea unei activități dependente, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte;
Prin persoane fizice **rezidente** se înțelege persoanele fizice care își au domiciliul sau reședința pe teritoriul României, precum și străinii și apatrizii care sunt titulari ai drepturilor legale de ședere și de muncă pe teritoriul României și au obligația plății contribuțiilor sociale obligatorii potrivit legislației specifice sistemelor de asigurări sociale.
- b) **persoanele fizice nerezidente** care realizează veniturile prevăzute la lit. a), cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte;
- d) **pensionarii** cu venituri din pensii care depășesc 740 lei;
- e) persoanele fizice și juridice care au calitatea de **angajatori**, precum și **entitățile asimilate angajatorului** care au calitatea de plătitori de venituri din activități dependente, atât pe perioada în care persoanele prevăzute la lit. a) și b) desfășoară activitate, cât și pe perioada în care acestea beneficiază de concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate;

În această categorie se includ și contribuabilii nerezidenți care au calitatea de angajatori, respectiv persoanele fizice și juridice care nu au sediul, respectiv domiciliul sau reședința în România și care, potrivit instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, datorează în România contribuțiile sociale obligatorii pentru salariile lor care sunt supuși legislației de asigurări sociale din România.

Prin entitate asimilată angajatorului care are calitatea de plătitor de venituri din activități dependente se înțelege orice entitate care nu are calitatea de persoană fizică sau juridică și care, potrivit legii, are dreptul să folosească personal angajat, cum ar fi: cabinete/birouri profesionale, societăți civile și altele.

I.5. Documente verificate pentru controlul contribuțiilor sociale

Documentele comune, solicitate în acțiunea de inspecție fiscală, pe baza cărora se efectuează controlul contribuțiilor sociale sunt:

- documentele de constituire a societății;
- contractul colectiv de muncă (dacă este cazul);
- contractele individuale de muncă. Anterior începerii activității, contractul individual de muncă se înregistrează în registrul general de evidență a salariaților, care se transmite inspectoratului teritorial de muncă, conform Legii nr. 53/2003 privind Codul muncii;
- registrul de evidență al salariaților;
- convențiile civile de prestări servicii/convenții încheiate potrivit Codului Civil;
- contractele individuale de asigurări, ale angajaților cu casele de asigurări;
- statele de plată, centralizatoarele ce stau la baza constituirii și stabilirii corecte a contribuțiilor sociale;
- documente financiar-contabile (acte de bancă și de casă, note contabile, registrul jurnal, registrul „cartea mare”, bilanțurile de verificare, bilanțul contabil și alte documente justificative);
- declarațiile lunare privind obligațiile de plată reprezentând contribuții sociale;
- certificatele medicale, cererile avizate pentru concediile plătite pentru creșterea copilului și cererile de acordare a ajutoarelor și drepturilor de asigurări sociale;
- convenții, comunicări și grafice privind acordarea înlesnirilor la plata contribuțiilor sociale datorate;
- orice alte documente pe baza cărora se poate îndeplini scopul și obiectivele inspecției.

Pentru atingerea obiectivelor în ceea ce privește stabilirea raporturilor dintre angajator și salariați, se vor analiza și următoarele aspecte, fără a fi considerate limitative:

- existența documentelor legale de angajare: contracte individuale de muncă, convenții încheiate potrivit Codului Civil, contracte de management etc.;
- concordanța dintre drepturile salariale sau de această natură acordate cu cele prevăzute în documentele de angajare;
- existența documentelor prin care se stabilesc drepturile salariale efective: pontaje, foi de prezență, state de plată etc.;
- evidențierea în contabilitate a drepturilor salariale acordate;
- identificarea și evaluarea avantajelor în bani sau în natură acordate salariaților;
- determinarea bazei impozabile pentru veniturile de natură salarială sau asimilate acestora;
- calculul impozitului pe veniturile din salarii sau asimilate acestora;
- verificarea concordanței dintre sumele înscrise în fișele fiscale ale angajaților/ declarații fiscale cu cele din documentele de plată;
- verificarea concordanței dintre declarațiile fiscale și statele de plată.

II. Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din salarii și venituri asimilate salariilor

II.1. Contribuția de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat

II.1.1. Baza de calcul pentru contribuția de asigurări sociale

II.1.1.1. Baza de calcul pentru contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați

Baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale individuale obligatorii, **reprezintă câștigul brut realizat din activități dependente, în țară și în străinătate**, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, care **include**:

a) veniturile din salarii, în bani și/sau în natură, obținute în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege. În situația personalului român trimis în misiune permanentă în străinătate, veniturile din salarii cuprind salariile de bază corespunzătoare funcțiilor în care persoanele respective sunt încadrate în țară, la care se adaugă, după caz, sporurile și adaosurile care se acordă potrivit legii;

b) indemnizațiile din activități desfășurate ca urmare a unei funcții de demnitate publică, stabilite potrivit legii;

c) indemnizațiile din activități desfășurate ca urmare a unei funcții alese în cadrul persoanelor juridice fără scop patrimonial;

d) drepturile de soldă lunară acordate personalului militar, potrivit legii;

e) remunerația administratorilor societăților comerciale, 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;

f) remunerația obținută de directorii cu contract de mandat și de membrii directoratului de la societățile comerciale administrate în sistem dualist, potrivit legii, precum și drepturile convenite managerilor, în baza contractului de management prevăzut de lege;

g) sumele primite de membrii comisiei de cenzori sau comitetului de audit, după caz, precum și sumele primite pentru participarea în consilii, comisii, comitete și altele asemenea;

h) sumele primite de reprezentanți în organisme tripartite, potrivit legii;

i) sumele reprezentând participarea salariaților la profit;

j) sumele din profitul net convenite administratorilor societăților comerciale, potrivit legii sau actului constitutiv, după caz, precum și participarea la profitul unității pentru managerii cu contract de management, potrivit legii;

k) sumele reprezentând salarii sau diferențe de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, precum și actualizarea acestora cu indicele de inflație;

l) indemnizațiile lunare de neconcurență prevăzute în contractele individuale de muncă, în condițiile legii;

m) indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, primite de salariați pe perioada delegării și detașării în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, pentru partea care depășește limita **a de 2,5 ori** nivelul legal stabilit prin hotărâre a Guvernului pentru personalul din instituțiile publice. Aceste prevederi se aplică și în cazul salariaților reprezentanților din România ale persoanelor juridice străine;

m¹) indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, primite de salariații care au stabilite raporturi de muncă cu angajatori nerezidenți, pe perioada delegării și detașării, în România, în interesul serviciului, pentru partea care depășește nivelul legal stabilit prin hotărâre a Guvernului pentru țara de rezidență a angajatorului nerezident, de care ar beneficia personalul din instituțiile publice din România dacă s-ar deplasa în țara respectivă, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte;

n) remunerația primită de președintele asociației de proprietari sau de alte persoane, în baza contractului de mandat, potrivit legii privind înființarea, organizarea și funcționarea asociațiilor de proprietari;

o) indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate suportate de angajator, potrivit legii;

p) indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate suportate de la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, potrivit legii;

q) indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă ca urmare a unui accident de muncă sau a unei boli profesionale, suportate de angajator, potrivit legii;

r) indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă ca urmare a unui accident de muncă sau a unei boli profesionale, suportate de la Fondul național de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, potrivit legii;

s) ajutoarele lunare și plățile compensatorii care se acordă, conform legii, personalului 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, cu drept la pensie, din domeniul apărării naționale, ordinii publice și siguranței naționale;

ș) ajutoarele lunare și plățile compensatorii care se acordă, conform legii, personalului 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, fără drept la pensie, din domeniul apărării naționale, ordinii publice și siguranței naționale;

t) veniturile reprezentând plăți compensatorii suportate de angajator potrivit contractului colectiv sau individual de muncă;

ț) 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;

u) orice alte sume de natură salarială sau avantaje asimilate salariilor în vederea impunerii.

Observație: În situația în care totalul realizat este mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut, contribuția individuală de asigurări sociale se calculează **în limita acestui plafon**, pe fiecare loc de realizare a venitului.

Câștigul salarial mediu brut este cel utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și aprobat prin legea bugetului asigurărilor sociale de stat.

Atenție: În **baza lunară** de calcul al contribuției individuale de asigurări sociale se include și suma reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut, în cazul indemnizațiilor de asigurări sociale de sănătate, corespunzător numărului zilelor lucrătoare din concediul medical, cu excepția cazurilor de accident de muncă sau boală profesională.

Veniturile asimilate salariilor sunt definite la art. 55 alin. (2), alin. (3) și alin. (4) din Codul fiscal și pct. 69 - pct. 87 din Normele metodologice de aplicare a art. 55 din Codul fiscal.

Activitatea dependentă este reglementată la art. 7 alin. (1) pct. 2 din Codul fiscal.

a).Excepții generale

Nu se cuprind în baza lunară a contribuțiilor sociale individuale, următoarele:

a) sumele primite de membrii fondatori ai societăților comerciale constituite prin subscripție publică;

b) ajutoarele de înmormântare, ajutoarele pentru pierderi produse în gospodăriile proprii ca urmare a calamităților naturale, ajutoarele pentru bolile grave și incurabile, ajutoarele pentru naștere, veniturile reprezentând cadouri pentru copiii minori ai salariaților, cadourile oferite salariatelor, contravaloarea transportului la și de la locul de muncă al salariatului, costul prestațiilor pentru tratament și odihnă, inclusiv transportul pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator pentru salariații proprii sau alte persoane, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă. Cadourile oferite de angajatori în beneficiul copiilor minori ai angajaților, cu ocazia Paștelui, zilei de 1 iunie, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase, precum și cadourile oferite salariatelor cu ocazia zilei de 8 martie nu intră în baza de calcul, în măsura în care valoarea cadoului oferit fiecărei persoane, cu orice ocazie dintre cele de mai sus, nu depășește 150 lei;

b¹) ajutoarele de deces, indemnizațiile acordate urmașilor personalului militar din armată decedat ca urmare a participării la acțiuni militare și indemnizațiile lunare de invaliditate acordate personalului militar din armată ca urmare a participării la acțiuni militare;

c) 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, compensarea chiriei pentru personalul din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională, precum și compensarea diferenței de chirie, suportată de persoana fizică, conform legilor speciale;

d) cazarea și contravaloarea chiriei pentru locuințele puse la dispoziția oficialităților publice, a angajaților consulari și diplomatici care lucrează în afara țării, în conformitate cu legislația în vigoare;

e) contravaloarea echipamentelor tehnice, a echipamentului individual de protecție și de lucru, a alimentației de protecție, a medicamentelor și materialelor igienico-sanitare, a altor drepturi de protecție a muncii, precum și a uniformelor obligatorii și a drepturilor de echipament, ce se acordă potrivit legislației în vigoare;

f) contravaloarea cheltuielilor de deplasare pentru transportul dintre localitatea în care angajații își au domiciliul și localitatea unde se află locul de muncă al acestora, la nivelul unui abonament lunar, pentru situațiile în care nu se asigură locuință sau nu se suportă contravaloarea chiriei, conform legii;

g) indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, primite de salariați, pe perioada delegării și detașării în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, în limita 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;

g¹) 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;

g²) indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, primite de salariații care au stabilite raporturi de muncă cu angajatori nerezidenți, pe perioada delegării și detașării, în România, în interesul serviciului, în limita nivelului legal stabilit prin hotărâre a Guvernului pentru țara 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;

h) sumele primite, potrivit dispozițiilor legale, pentru acoperirea cheltuielilor de mutare în interesul serviciului;

i) 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 și celor care își stabilesc domiciliul în localități din zone defavorizate, stabilite potrivit legii, în care își au locul de muncă;

j) sumele sau avantajele primite de către persoane fizice rezidente din activități dependente desfășurate într-un stat străin, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte;

k) cheltuielile efectuate de angajator pentru pregătirea profesională și perfecționarea angajatului în legătură cu activitatea desfășurată de acesta pentru angajator;

l) costul abonamentelor telefonice și al convorbirilor telefonice, inclusiv cartelele telefonice, efectuate în vederea îndeplinirii sarcinilor de serviciu;

m) avantajele sub forma dreptului la stock options plan, la momentul acordării și la momentul exercitării acestuia;

n) diferența favorabilă dintre dobânda preferențială stabilită prin negociere și dobânda practică pe piață, pentru credite și depozite;

o) tichetele de masă, tichetele de vacanță, tichetele cadou și tichetele de creșă, acordate potrivit legii;

p) următoarele avantaje primite în legătură cu o activitate dependentă:

1. utilizarea unui vehicul din patrimoniul afacerii, în vederea deplasării de la domiciliu la locul de muncă și invers;
2. cazarea în unități proprii;
3. hrana acordată potrivit legii;
4. permisele de călătorie pe orice mijloc de transport, acordate în interes de serviciu;
5. contribuțiile plătite la fondurile de pensii ocupaționale, contribuțiile plătite la fondurile de pensii facultative, primele aferente asigurărilor profesionale și asigurărilor voluntare de sănătate, suportate de angajator pentru salariații proprii, în limitele de deductibilitate prevăzute de lege, după caz.

b) Excepții specifice

Se exceptează de la plata contribuției de asigurări sociale individuale următoarele venituri:

- a) indemnizațiile lunare de neconcurență prevăzute în contractele individuale de muncă, în condițiile legii;
- b) indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă ca urmare a unui accident de muncă sau a unei boli profesionale, suportate de angajator, potrivit legii;
- c) indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă ca urmare a unui accident de muncă sau a unei boli profesionale, suportate de la Fondul național de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, potrivit legii;
- d) ajutoarele lunare și plățile compensatorii care se acordă, conform legii, personalului 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, cu drept la pensie, din domeniul apărării naționale, ordinii publice și siguranței naționale;
- e) 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;
- f) indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate suportate de angajator, potrivit legii;
- g) indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate suportate de la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, potrivit legii;

Atenție: Pe perioada în care persoanele care au calitatea de angajat, **beneficiază de concedii medicale și de indemnizații de asigurări sociale de sănătate**, cu excepția cazurilor de accident de muncă sau boală profesională, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat este suma reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut, corespunzător numărului zilelor lucrătoare din concediul medical.

II.1.1.2. Baza de calcul pentru contribuția de asigurări sociale datorată de angajator

1. Baza de calcul al contribuțiilor sociale datorate de angajatori, entități asimilate angajatorului și orice plătitor de venituri de natură salarială sau asimilate salariilor o reprezintă **suma câștigurilor brute realizate de persoanele fizice** rezidente și nerezidente care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri din desfășurarea unei activități dependente.

La stabilirea bazei lunare de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii se au în vedere **excepțiile generale și specifice** (vezi lit. a) și b) de la punctul II.1.1.) menționate anterior (Cod Fiscal art. 296¹⁵ și 296¹⁶).

Baza de calcul a contribuției de asigurări sociale (CAS) datorată de angajator nu poate fi mai mare decât **produsul dintre numărul asiguraților pentru care angajatorul datorează contribuție** diferențiată în funcție de condițiile de muncă, din luna pentru care se calculează această contribuție datorată bugetului asigurărilor sociale de stat, și **valoarea**

corespunzătoare a de 5 ori câștigul salarial mediu brut (art. 296⁵ alin. (1) din Codul fiscal).

În situația **depășirii acestui plafon**, în cazul angajatorilor, precum și entitățile asimilate angajatorului, care datorează contribuție la bugetul asigurărilor sociale de stat, diferențiată în funcție de condițiile de muncă, baza de calcul la care se datorează această contribuție, corespunzătoare fiecărei condiții de muncă, se stabilește proporțional cu ponderea, în total bază de calcul, a câștigurilor salariale brute realizate în fiecare dintre condițiile de muncă.

Câștigul salarial mediu brut este cel utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și aprobat prin legea bugetului asigurărilor sociale de stat.

Observație: Contribuția de asigurări sociale **nu se datorează** asupra sumelor reprezentând:

- a) indemnizații de ședință pentru consilierii locali și județeni;
- b) avantaje sub forma suportării de către angajator a contribuțiilor plătite la fondurile de pensii facultative, în limitele de deductibilitate stabilite potrivit legii.

II.1.2. Cotele de contribuții

Cotele de contribuții se aprobă anual prin legea bugetului asigurărilor sociale de stat.

Cota contribuției de asigurări sociale datorată de **angajator** diferă în funcție de încadrarea locurilor de muncă (în condiții normale, deosebite sau speciale de muncă speciale de muncă și pentru alte condiții de muncă) și de perioadă, conform legislației valabilă în perioada de calcul.

Cotele de contribuții sociale obligatorii **pentru anul 2014** sunt următoarele:

- **31,3%** pentru condiții normale de muncă, din care **10,5%** pentru contribuția individuală și **20,8%** pentru contribuția datorată de angajator;
- **36,3%** pentru condiții deosebite de muncă, din care **10,5%** pentru contribuția individuală și **25,8%** pentru contribuția datorată de angajator;
- **41,3%** pentru condiții speciale de muncă și pentru alte condiții de muncă, din care **10,5%** pentru contribuția individuală și **30,8%** pentru contribuția datorată de angajator.

II.2. Contribuții de asigurări sociale de sănătate

Contribuția pentru asigurările sociale de sănătate reprezintă o cotă procentuală calculată potrivit reglementărilor legale în domeniul asigurărilor sociale de sănătate, ce se plătește către bugetul asigurărilor sociale de sănătate, atât de persoanele asigurate (denumită contribuție pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați), cât și de persoanele juridice sau fizice la care își desfășoară activitatea asigurații (denumită contribuție pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator).

II.2.1. Baza de calcul pentru contribuțiile de asigurări sociale de sănătate

II.2.1.1. Baza de calcul pentru contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate

Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați este reglementată de Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare; Ordin nr. 617/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate; O.G. nr. 86/2003 cu modificările și completările ulterioare, Titlul IX² din Codul fiscal; Ordinul nr. 1045/2012.

Baza de calcul: este prevăzută de art. 296⁴ din Codul fiscal.

Atenție: Potrivit art. 296⁵ alin. (6) din Codul fiscal, la stabilirea **bazei lunare de calcul al contribuției** se au în vedere **excepțiile** prevăzute la art. 296¹⁵, 296¹⁶ și art. 296¹⁷ din Codul fiscal.

Baza de calcul al contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate este aceeași ca **baza de calcul al contribuțiilor sociale individuale**.

a).Excepții generale: Sunt aplicabile excepțiile generale menționate la pct. II.1.1.1. lit. a).

b).Excepții specifice:

Se exceptează de la plata contribuțiilor sociale de sănătate următoarele venituri:

1. indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate suportate de angajator, potrivit legii;
2. indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate suportate de la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, potrivit legii;
3. 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.

II.2.1.2. Baza de calcul pentru contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator

Baza de calcul este reglementată la art. 296⁵ alin.(2) din Codul fiscal.

Atenție: Potrivit art. 296⁵ alin. (6) din Codul fiscal, la stabilirea **bazei lunare de calcul al contribuției** se au în vedere **excepțiile** prevăzute la art. 296¹⁵, 296¹⁶, și art. 296¹⁷ din Codul fiscal.

II.2.2. Cotele de contribuții

Cotele de contribuții se aprobă anual prin legea bugetului asigurărilor sociale de stat.

Cotele de contribuții sociale obligatorii **pentru anul 2014** sunt următoarele:

- 1) 5,5% pentru contribuția individuală;
- 2) 5,2% pentru contribuția datorată de angajator;

II.2.3. Prevederi specifice privind contribuțiile de asigurări sociale de sănătate (art. 296¹⁷ Cod Fiscal)

(1) Contribuția de asigurări sociale de sănătate nu se datorează pentru indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, cu excepția contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele prevăzute la art. 296³ lit. e) (persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori, precum și entitățile asimilate angajatorului) și lit. g) (orice plătitor de venituri de natură salarială sau asimilate salariilor) pentru indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate suportate din fondurile proprii ale acestora;

(2) Contribuția pentru concedii și indemnizații nu se datorează pentru indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, cu excepția contribuției pentru concedii și indemnizații datorate de persoanele prevăzute la art. 296³ lit. e) și g) pentru indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate suportate din fondurile proprii ale acestora, și, respectiv, pentru indemnizațiile pentru accidente de muncă și boli profesionale;

(3) Se datorează contribuție individuală de asigurări sociale de sănătate pentru indemnizațiile de incapacitate temporară de muncă, survenită ca urmare a unui accident de muncă sau a unei boli profesionale, acordate persoanelor prevăzute la art. 296³ lit. a) și b), în baza Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, republicată, cu modificările ulterioare;

(4) Contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate prevăzută la alin. (3) se stabilește prin aplicarea cotei prevăzute de lege asupra indemnizației pentru incapacitate de muncă, survenită ca urmare a unui accident de muncă sau unei boli profesionale, și se suportă de către persoanele prevăzute la art. 296³ lit. e) și g) ori din fondul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, constituit în condițiile legii, după caz;

(5) Persoanele prevăzute la art. 296³ lit. e) și g) vor reține din contribuția datorată fondului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale sumele calculate potrivit alin. (4);

(6) Persoanele prevăzute la art. 296³ lit. e) și g) datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296³ lit. a) și b), calculată asupra:

a) sumelor reprezentând indemnizații de asigurări sociale de sănătate, acordate în baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare, numai pentru zilele de incapacitate temporară de muncă, suportate de angajator;

b) sumelor reprezentând indemnizații de incapacitate temporară de muncă, survenită ca urmare a unui accident de muncă sau a unei boli profesionale, acordate în baza Legii nr. 346/2002, republicată, cu modificările ulterioare, numai pentru zilele de incapacitate temporară de muncă, suportate de angajator;

(7) Persoanele prevăzute la art. 296³ lit. e) și g) datorează contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296³ lit. a) și b), calculată asupra:

a) sumelor reprezentând indemnizații de asigurări sociale de sănătate, acordate în baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare, numai pentru zilele de incapacitate temporară de muncă, suportate de angajator;

b) sumelor reprezentând indemnizații de incapacitate temporară de muncă, survenită ca urmare a unui accident de muncă sau a unei boli profesionale, acordate în baza Legii nr. 346/2002, republicată, cu modificările ulterioare;

(8) Contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate prevăzută la alin. (7) lit. b) se stabilește prin aplicarea cotei prevăzute de lege asupra indemnizației pentru incapacitate de muncă, survenită ca urmare a unui accident de muncă sau unei boli profesionale, și se suportă de către persoanele prevăzute la art. 296³ lit. e) și g) ori din fondul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, constituit în condițiile legii, după caz;

(9) Persoanele prevăzute la art. 296³ lit. e) și g) vor reține din contribuția datorată fondului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale sumele calculate potrivit alin. (8).

a) Contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele care se află în concediu medical pentru incapacitate de muncă din cauză de accident de munca sau boală profesională, suportată de angajator

Plătitor: Persoana juridică/persoana fizică

Contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele care se află în concediu medical pentru incapacitate de muncă din cauză de accident de muncă sau boală profesională, suportată de angajator este reglementată de Legea nr. 95/2006, art. 296¹⁷ din Codul fiscal; Ordinul 1045/2012.

Se suportă: din bugetul asigurărilor fondul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale.

b) Contribuția individuală pentru asigurări sociale de sănătate pentru persoanele aflate în concediu pentru creșterea copilului până la împlinirea vârstei de 2 ani și, în cazul copilului cu handicap, până la împlinirea de către copil a vârstei de 3 ani sau se află în concediu și indemnizație pentru creșterea copilului cu handicap cu vârsta cuprinsă între 3 și 7 ani.

Contribuția individuală pentru asigurări sociale de sănătate pentru persoanele aflate în concediu pentru creșterea copilului până la împlinirea vârstei de 2 ani și, în cazul copilului cu handicap, până la împlinirea de către copil a vârstei de 3 ani sau se află în concediu și

indemnizație pentru creșterea copilului cu handicap cu vârsta cuprinsă între 3 și 7 ani este reglementată de Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare; Ordin nr. 617/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate; O.G. nr. 86/2003 cu modificările și completările ulterioare; O.U.G. nr. 148/2005; O.U.G. nr. 111/2010; H.G. nr. 52/2011; Titlul IX² din Codul fiscal; Ordinul nr. 1045/2012.

Baza de calcul: baza de calcul este prevăzută la art. 296¹¹ din Codul fiscal.

Cota: este prevăzută la art. 296¹⁸ alin. (3) din Codul fiscal.

Observație: Contribuția persoanelor aflate în concediu pentru creșterea copilului până la vârsta de 2 ani și în cazul copilului cu handicap până la împlinirea vârstei de 3 ani, care intră sub incidența Legii nr. 138/1999, privind salarizarea și alte drepturi ale personalului militar din instituțiile publice de apărare națională, ordine publică și siguranță națională, precum și acordarea unor drepturi salariale personalului civil din aceste instituții, cu modificările și completările ulterioare, se calculează asupra valorii a două salarii minime brute pe țară, se suportă și se virează de către plătitorii acestor indemnizații.

II.3 Contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate

Contribuția pentru concedii și indemnizații datorată de persoanele juridice sau fizice care au calitatea de angajator este reglementată de O.U.G. nr. 158/2005 cu modificările și completările ulterioare, Ordinul nr. 60/2006, NORME din 27 ianuarie 2006 de aplicare a prevederilor O.U.G. nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, O.G. nr. 86/2003 cu modificările și completările ulterioare, Titlul IX² din Codul fiscal, Ordinul nr. 1045/2012.

Plătitori: potrivit art. 296³ lit e) și g)

e) persoanele fizice și juridice care au calitatea de **angajatori**, precum și **entitățile asimilate angajatorului** care au calitatea de plătitori de venituri din activități dependente, atât pe perioada în care persoanele prevăzute la art. 296³ lit. a) și b) desfășoară activitate, cât și pe perioada în care acestea beneficiază de concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate;

g) orice plătitor de venituri de natură salarială sau asimilate salariilor.

II.3.1 Baza de calcul pentru contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate

Baza de calcul pentru contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate este reglementată de art. 296⁵ alin. (2¹) din Codul fiscal.

Pentru persoanele prevăzute la art. 296³ lit. e) și g), baza lunară de calcul al **contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate** o reprezintă **suma câștigurilor brute realizate de persoanele prevăzute la art. 296³ lit. a) și b), corectată cu excepțiile** prevăzute la art. 296¹⁵ și art. 296¹⁶ lit. e).

În baza lunară de calcul al contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate **se includ și veniturile prevăzute la art. 296¹⁷ alin. (7).**

Baza lunară de calcul al contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate **nu poate fi mai mare** decât produsul dintre numărul asiguraților din luna pentru care se calculează contribuția și valoarea corespunzătoare a 12 salarii minime brute pe țară garantate în plată.

II.3.2 Cotele de contribuții

Cota privind pentru contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate este de **0,85%**, potrivit prevederilor art. 296¹⁸ alin. (3) lit c) din Codul fiscal.

II.3.3 Prevederi specifice

Potrivit art. 296¹⁶ lit. e) din Codul fiscal se exceptează de la plata contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate următoarele venituri:

e¹. veniturile acordate, potrivit legii, cadrelor militare în activitate, polițiștilor și funcționarilor publici cu statut special care își desfășoară activitatea în instituțiile din sectorul de apărare, ordine publică și siguranță națională;

e². veniturile prevăzute la art. 296⁴ alin. (1) lit. g), h), j), l), n), p), s), ș), t) și ț).

II.4. Contribuțiile asigurărilor pentru șomaj datorate bugetului asigurărilor pentru șomaj

II.4.1. Baza de calcul pentru contribuțiile de asigurări pentru șomaj

II.4.1.1. Baza de calcul pentru contribuția individuală de asigurări pentru șomaj

Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați este reglementată de Legea nr. 76/2002, cu modificările și completările ulterioare, H.G. nr. 174/2002, pentru aprobarea normelor de aplicare a Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, O.G. nr. 86/2003 cu modificările și completările ulterioare, Ordinul nr. 26/2008, Titlul IX² din Codul fiscal, Ordinul nr. 1045/2012.

Baza de calcul pentru contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați este reglementată de art. 296⁴ din Codul fiscal.

Baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale individuale obligatorii, în cazul persoanelor prevăzute la art. 296³ lit. a) și b), reprezintă câștigul brut realizat din **activități dependente**, în țară și în străinătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte (...).

Activitatea dependentă este reglementată la art. 7 alin. (1) pct. 2 din Codul fiscal.

Atenție: Potrivit art. 296⁵ alin. (6) din Codul fiscal, la stabilirea **bazei lunare de calcul al contribuției** se au în vedere **excepțiile** prevăzute la art. 296¹⁵ și 296¹⁶.

II.4.1.2. Baza de calcul pentru contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator

Contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator este reglementată de Legea nr. 76/2002, cu modificările și completările ulterioare, H.G. nr. 174/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, O.G. nr. 86/2003 cu modificările și completările ulterioare, Ordinul nr. 26/2008 pentru aprobarea modelului declarației speciale prevăzute la art. 4 din O.U.G. nr. 76/2007 privind procedura specială de înregistrare fiscală și de plată a contribuțiilor sociale pentru aprobarea modelului declarației speciale prevăzute la art. 4 din O.U.G. nr. 76/2007 privind procedura specială de înregistrare fiscală și de plată a contribuțiilor sociale, Titlul IX² din Codul fiscal, Ordinul nr. 1045/2012.

Baza de calcul pentru contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator este reglementată de art. 296⁵ alin. (3) din Codul fiscal.

Pentru persoanele prevăzute la art. 296³ lit. e) și g), baza lunară de calcul pentru **contribuția de asigurări pentru șomaj** reprezintă suma câștigurilor brute acordate persoanelor prevăzute la art. 296³ lit. a) și b), asupra cărora există, potrivit legii, obligația de plată a contribuției individuale la bugetul asigurărilor pentru șomaj.

Atenție: Potrivit art. 296⁵ alin. (6) din Codul fiscal, la stabilirea **bazei lunare de calcul al contribuției** se au în vedere **excepțiile** prevăzute la art. 296¹⁵ și 296¹⁶.

II.4.2. Cotele de contribuții

Cota privind **contribuția individuală de asigurări** pentru șomaj reținută de la asigurați este de **0,5%**, potrivit prevederilor art. 296¹⁸ alin. (3) lit. d) din Codul fiscal.

Cota privind **contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator** este de **0,5%**, potrivit prevederilor art. 296¹⁸ alin. (3) lit. d) din Codul fiscal.

II.4.3 Prevederi specifice

Potrivit art. 296¹⁶ lit. c) din Codul fiscal se exceptează de la plata contribuției de asigurări pentru șomaj următoarele venituri:

- c¹. veniturile prevăzute la art. 296⁴ alin. (1) lit. d), e), g), h), j), l), n), p), r), s), ș), t) și ț);
- c². prestațiile suportate din bugetul asigurărilor sociale de stat;
- c³. veniturile obținute de pensionari;
- c⁴. veniturile realizate de persoanele prevăzute la art. 296³ lit. a) și b) care nu se mai regăsesc în raporturi juridice cu persoanele prevăzute la art. 296³ lit. e) și g), 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.

În această categorie nu se includ sumele reprezentând salarii, diferențe de salarii, venituri asimilate salariilor sau diferențe de venituri asimilate salariilor, asupra cărora există obligația plății contribuției de asigurare pentru șomaj, stabilite în baza unor **hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile**, precum și actualizarea acestora cu indicele de inflație.

c⁵. compensațiile acordate, în condițiile legii ori ale contractelor colective sau individuale de muncă, persoanelor cărora le încetează raporturile de muncă ori de serviciu sau care, potrivit legii, sunt trecute în rezervă ori în retragere;

c⁶. veniturile aferente perioadei în care raporturile de muncă sau de serviciu ale persoanelor care au încheiat astfel de raporturi 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, conform legii;

c⁷. drepturile de salariu lunar acordate polițiștilor și funcționarilor publici cu statut special din sistemul administrației penitenciare, potrivit legii.

II.5. Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator bugetului asigurărilor sociale de stat

Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator este reglementată de Legea nr. 346/2002 cu modificările și completările ulterioare, Ordinul nr. 450/2006, Norme Metodologice de aplicare a Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare, O.G. nr. 86/2003 cu modificările și completările ulterioare, Ordinul nr. 26/2008 pentru aprobarea modelului declarației speciale prevăzute la art. 4 din O.U.G. nr. 76/2007 privind procedura specială de înregistrare fiscală și de plată a contribuțiilor sociale, Titlul IX² din Codul fiscal; Ordinul nr. 1045/2012.

Observație: În vederea asigurării pentru accidente de muncă și boli profesionale, angajatorul are obligația de a comunica asiguratorului printr-o **Declarație pe proprie răspundere: domeniul de activitate, conform Clasificării activităților din economia națională - CAEN**, numărul de angajați, fondul de salarii, precum și orice alte informații

solicitate în acest scop (anexa 1 la Ordinul nr. 450/2006). Declarația pe propria răspundere se depune la sediul casei teritoriale de pensii pe raza căreia angajatorul își desfășoară activitatea, în termen de 30 de zile de la data înregistrării primului contract de muncă. Angajatorii au obligația de a anunța asiguratorul despre modificările datelor de identificare sau ale activității principale stabilite în funcție de numărul cel mai mare de salariați, prin depunerea unei noi declarații în termen de cel mult 15 zile de când au survenit modificările.

II.5.1 Baza de calcul pentru contribuția de asigurare la accidente de muncă și boli profesionale

Baza de calcul pentru contribuția de asigurare la accidente de muncă și boli profesionale este reglementată de art. 296⁵ alin. (5) din Codul fiscal.

Baza lunară de calcul al **contribuției de asigurare la accidente de muncă și boli profesionale** reprezintă suma câștigurilor brute realizate lunar de persoanele prevăzute la art. 296³ lit. a) și b), respectiv salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, corespunzător numărului zilelor lucrătoare din concediul medical, cu excepția cazurilor de accident de muncă sau boală profesională.

II.5.2 Cotele de contribuții

Cota privind contribuția de asigurare la accidente de muncă și boli profesionale este cuprinsă între **0.15% și 0.85%** și diferă în funcție de codul CAEN al societății. Aceste cote se regasesc pe site-ul Casei Naționale de Pensii Publice.

Atenție: Potrivit art. 296⁵ alin. (6) din Codul fiscal, la stabilirea **bazei lunare de calcul al contribuției** se au în vedere **excepțiile** prevăzute la art. 296¹⁵ și 296¹⁶.

Potrivit art. 3 lit. a) din Legea nr. 346/2002, asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale se fundamentează pe următoarele principii: a) **asigurarea este obligatorie pentru** toți cei ce utilizează forța de muncă angajată cu contract individual de muncă [...].

Persoanele asigurate obligatoriu sunt enumerate la art. 5 din Legea nr. 346/2002, iar cele asigurate opțional sunt reglementate la art. 6 din Legea nr. 346/2002.

II.5.3 Prevederi specifice

Potrivit art. 296¹⁶ lit. d) din Codul fiscal se exceptează de la plată la contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, următoarele venituri:

- d¹. veniturile prevăzute la art. 296⁴ alin. (1) lit. c), d), e), g), h), j), l), n), q), r), s), ș), ț);
- d². veniturile realizate de polițiști, funcționarii publici cu statut special și personalul civil din cadrul instituțiilor publice de apărare, ordine publică și siguranță națională;
- d³. prestațiile suportate din bugetul asigurărilor sociale de stat.

II.6. Contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, datorată de persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator

Contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale este reglementată de Legea nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările și completările ulterioare, H.G. nr. 1850/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a Legii nr. 200/2006, cu modificările și completările ulterioare, Titlul IX² din Codul fiscal, Ordinul nr. 1045/2012.

II.6.1 Baza de calcul pentru contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale

Baza de calcul pentru contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale este reglementată de art. 296⁵ alin. (4) din Codul fiscal.

Baza lunară de calcul a acestei contribuții reprezintă suma câștigurilor brute realizate de salariații încadrați cu contract individual de muncă, potrivit legii, inclusiv de salariații care

cumulează pensia cu salariul, în condițiile legii, cu excepția veniturilor de natura celor prevăzute la art. 296¹⁵.

Atenție: Potrivit art. 296⁵ alin. (6) din Codul fiscal, la stabilirea **bazei lunare de calcul a contribuției** se au în vedere **excepțiile** prevăzute la art. 296¹⁵ și 296¹⁶.

II.6.2 Cotele de contribuții

Cota pentru contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, datorată de angajator, este de **0.25%** potrivit prevederilor art. 296¹⁸ alin. (3) lit f) din Codul fiscal.

II.6.3 Prevederi specifice

Potrivit art. 296¹⁶ lit. f) din Codul fiscal se exceptează de la plata contribuției la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, veniturile care nu au la bază un contract individual de muncă, precum și prestațiile suportate din bugetul asigurărilor sociale de stat sau Fondul național unic pentru asigurări de sănătate, **inclusiv** cele acordate pentru accidente de muncă și boli profesionale.

II.7. Contribuția la Fondul special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap

II.7.1. Obligațiile angajatorului

Contribuabilii care au un număr de cel puțin 50 de angajați, potrivit Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, autoritățile și instituțiile publice, persoanele juridice, publice sau private, au obligația de a angaja persoane cu handicap în proporție de cel puțin 4% din numărul total de angajați.

Autoritățile și instituțiile publice, persoanele juridice, publice sau private care nu angajează persoane cu handicap în condițiile prevăzute mai sus, pot opta pentru îndeplinirea uneia dintre următoarele obligații:

1. să plătească lunar către bugetul de stat o sumă reprezentând 50% din salariul de bază minim brut pe țară înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap. Această sumă se va declara lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare perioadei de raportare, prin formularul 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, la poziția 23 „Vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate”;

2. să achiziționeze produse sau servicii realizate prin propria activitate a persoanelor cu handicap angajate în unitățile protejate autorizate, pe bază de parteneriat, în sumă echivalentă cu suma datorată la bugetul de stat.

În cazul în care autoritățile și instituțiile publice, persoanele juridice, publice sau private, au optat pentru achiziționarea de produse ori de servicii realizate prin propria activitate a persoanelor cu handicap angajate în unitățile protejate autorizate, pe bază de parteneriat, vor completa formularul 100 astfel:

- în situația în care valoarea achizițiilor este în sumă echivalentă cu suma datorată la bugetul de stat, în luna de raportare nu există obligația declarării poziției 23 „Vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate”;

- când valoarea achizițiilor este mai mică decât echivalentul sumei datorate la bugetul de stat, în luna de raportare, la poziția 23 „Vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate” se declară diferența dintre echivalentul sumei datorate bugetului de stat și valoarea produselor și serviciilor achiziționate;

- în cazul în care valoarea achizițiilor este mai mare decât echivalentul sumei datorate la bugetul de stat, poziția 23 „Vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu

handicap neîncadrate” nu se declară în luna de raportare, iar diferența de sume se reportează în lunile următoare prin diminuarea obligației de plată.

II.7.2 Determinarea numărului persoanelor cu handicap ce trebuie angajate

Numărul mediu de angajați **se determină** 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**.

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.

Entitățile au obligația de a angaja persoane cu handicap în proporție de cel puțin 4% din numărul total de angajați, cu excepțiile de rigoare, care au cel puțin 50 de angajați, **determină numărul mediu obligatoriu de angajați – persoane cu handicap**, după relația:

Număr mediu obligatoriu = Număr mediu lunar de salariați * 4%.

O entitate care are într-o lună calendaristică „N” un **număr mediu de salariați de 40 de persoane**, **nu este** obligată să angajeze persoane cu handicap, întrucât nu intră în sfera Legii nr. 448/2006.

III. Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale

Temei legal: calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale sunt reglementate de art. 296¹⁸ din Codul fiscal.

Persoanele fizice și juridice care au calitatea de **angajator**, precum și persoanele asimilate angajatorului au obligația de a calcula, de a reține și de a vira **lunar contribuțiile de asigurări sociale obligatorii**.

Contribuțiile sociale individuale calculate și reținute se virează la bugetele și fondurile cărora le aparțin până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se datorează sau până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se datorează, după caz, împreună cu contribuția angajatorului ori a persoanelor asimilate angajatorului datorată potrivit legii.

În cazul în care au fost acordate sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, actualizate cu indicii de inflație la data plății acestora, contribuțiile sociale datorate potrivit legii se calculează și se rețin la data efectuării plății și se virează până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume.

Se plătește: la Bugetul Asigurărilor Sociale și Fondurilor Speciale în contul unic 55.02 "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire".

IV. Depunerea declarațiilor

Temei legal: depunerea declarațiilor privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, este reglementată de art. 296¹⁹ din Codul fiscal.

Persoanele fizice și juridice care au **calitatea de angajator** sunt obligate să depună **lunar**, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se datorează contribuțiile, Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate.

Prin **excepție, depun trimestrial** Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate aferentă fiecărei luni a trimestrului, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului, următoarele categorii de angajatori sau de persoane asimilate angajatorului:

a) asociații, fundații sau alte entități fără scop patrimonial, persoane juridice, cu excepția instituțiilor publice, care în anul anterior au avut un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv;

b) persoanele juridice plătitoare de impozit pe profit care, în anul anterior, au înregistrat venituri totale de până la 100.000 euro și au avut un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv;

c) persoanele juridice plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor care, în anul anterior, au avut un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv;

d) persoanele fizice autorizate și întreprinderile individuale, precum și persoanele fizice care exercită profesii libere și asocierile fără personalitate juridică constituite între persoane fizice, care au, potrivit legii, personal angajat pe bază de contract individual de muncă.

Atenție: Depunerea trimestrială a declarației constă în completarea și depunerea a câte unei declarații pentru fiecare lună din trimestru.

În cazul în care în cursul trimestrului angajații beneficiază de concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate sau le încetează calitatea de asigurat, plătitorii de venituri din salarii și asimilate salariilor, în calitate de angajatori ori de persoane asimilate angajatorului, depun declarația 112 până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit concediul medical sau încetarea calității de asigurat. În acest caz, declarația/declarațiile aferentă/aferente perioadei rămase din trimestru se depune/se depun până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului. În cazul în care încetarea calității de asigurat are loc în luna a doua a trimestrului, se vor depune atât declarația pentru prima lună a trimestrului, cât și cea pentru luna a doua, urmând ca după încheierea trimestrului să se depună numai declarația pentru luna a treia.

Contribuția se declară în **Formularul 112 "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate"**.

V. Aspecte specifice

V.1. Indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă în urma unui accident de muncă sau a unei boli profesionale

Categoriile de indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă acordate în urma unui accident de muncă sau a unei boli profesionale sunt reglementate de art. 42 din Ordinul nr. 450/2006.

În conformitate cu prevederile art. 34 din Legea nr. 346/2002 și art. 47 din Ordinul nr. 450/2006, indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă se suportă după cum urmează:

- a) de către angajator (firma): din prima zi până în a 3-a zi de incapacitate temporară de muncă;
- b) din contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată în luna în care se plătește indemnizația: începând cu a 4-a zi de incapacitate temporară de muncă;
- c) din bugetul Fondului Asigurărilor pentru Accidente de Muncă și Boli Profesionale de la Casa Teritorială de Pensii pe raza căreia se află sediul sau domiciliul angajatorului: pentru sumele reprezentând indemnizații plătite de către angajator asiguraților potrivit prevederilor prezentelor norme metodologice, care depășesc cuantumul contribuției datorate de acesta în luna respectivă. FIAM (formular pentru înregistrarea accidentului de muncă) sau procesul-verbal avizat de inspectoratul teritorial de

muncă ce a confirmat caracterul de muncă al accidentului, respectiv fișa BP2, după caz.

Potrivit art. 44 alin. (1) din Normele de aplicare a Legii nr. 346/2002 aprobate prin Ordinul nr. 450/2006 indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă se plătește în baza:

- a) certificatul de concediu medical;
- b) procesul-verbal de cercetare a accidentului de munca;
- c) FIAM sau procesul-verbal avizat de inspectoratul teritorial de muncă ce a confirmat caracterul de muncă al accidentului, respectiv fișa BP2, după caz.

Modul de calcul este reglementat de art. 33 din Legea nr. 346/2002 și art. 52 din Normele de aplicare a Legii nr. 346/2002 aprobate prin Ordinul nr. 450/2006.

Baza de calcul pentru indemnizația de incapacitate temporară de muncă este reglementată la art. 52 alin. (3) din Normele de aplicare a Legii nr. 346/2002 aprobate prin Ordinul nr. 450/2006.

Cuantumul brut lunar al indemnizației pentru incapacitate temporară de muncă se determină prin aplicarea procentului de 80%/100% asupra bazei de calcul.

$IITM = \text{Baza de calcul} * \text{Procent}$.

Baza de calcul se determină ca media veniturilor brute realizate lunar de către salariat în ultimele 6 luni, anterioare manifestării riscului; în cazul în care stagiul de cotizare este mai mic de 6 luni, baza de calcul a indemnizației pentru incapacitate temporară de muncă o constituie media veniturilor brute realizate lunar pe baza cărora s-a achitat contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale.

$IITM = \text{Salariu mediu zilnic pe ultimele 6 luni} * \text{Nr. zile lucrătoare CM} * \text{Procent}$.

Salariu mediu zilnic = Sumă venit brut pe ultimele 6 luni / Sumă zile lucrătoare în ultimele 6 luni

Procentul de calcul al indemnizației poate fi de: 80% pentru accidente de muncă/boli profesionale normale și 100% pentru urgențe medico-chirurgicale.

Tratament fiscal:

- pentru zilele de concediu medical se datorează contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate (5,5%)
- CASS datorat de angajator (5,20%) se aplică numai asupra indemnizației pentru incapacitate temporară de muncă suportată pentru primele 3 zile calendaristice de către angajator

Baza de calcul a CASS datorată de ANGAJATOR e constituită din:

- suma câștigurilor brute realizate de către salariați;
- indemnizația de incapacitate temporară de muncă drept urmare a unui accident de muncă sau a unei boli profesionale suportată de angajator.

- Pentru zilele de incapacitate temporară de muncă nu se datorează contribuția individuală de asigurări sociale (10,5%) și CAS angajator (20,8% sau 25,8% ori 30,8%)
- Contribuția individuală la bugetul asigurărilor pentru șomaj și contribuția angajatorului la bugetul asigurărilor pentru șomaj **se datorează** pentru indemnizația de incapacitate temporară de muncă suportată de angajator
- Pentru zilele de incapacitate temporară de muncă **nu se datorează** contribuție de asigurare la accidente de muncă și boli profesionale (0,15% - 0,85%)
- Pentru zilele de concediu medical pentru accidente de muncă și boli profesionale **se datorează** contribuția pentru concedii și indemnizații (0,85%).

Contribuția de 0,85% se declară și se achită de către angajator la nivelul integral al indemnizației.

Întrucât această contribuție de 0,85% se suportă parțial de către angajator și parțial din FAAMBP, angajatorii vor reține din contribuția pentru fondul de risc și accidente datorată FAAMBP numai contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate aferentă indemnizației de concediu suportată de acest fond.

- Contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale **se va datora** doar pentru perioada (și asupra sumelor) cât indemnizația **se suportă de către angajator** (primele 3 zile calendaristice de incapacitate temporară de muncă).

Obligațiile declarative

Impozitul pe veniturile din salarii precum și contribuțiile sociale obligatorii se declară de către angajatori în Formularul 112: “Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”.

Pentru asigurații care beneficiază de concedii medicale în Formularul 112 la Anexa 1.2 – Asigurat se completează Secțiunea B.

Conform instrucțiunilor de completare prevăzute în anexa nr. 7 din Ordinul nr. 1045/2012 Secțiunea B se completează în cazul în care asiguratul [...] a avut concedii medicale [...].

V.2. Remunerația primită de administratorii societăților comerciale, companiilor/ societăților naționale și regiilor autonome

În cazul **remunerației** primite de **administratorii** societăților comerciale, 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**: se datorează impozit și contribuții sociale, mai puțin:

- Contribuția pentru accidente de muncă și boli profesionale, potrivit art. 296¹⁶ lit. d) pct. d¹ din Codul fiscal coroborat cu art. 3 lit. a) din Legea nr. 346/2002
- Contribuția individuală și contribuția datorată de angajator la bugetul asigurărilor pentru șomaj, potrivit art. 296¹⁶ lit. c) pct. c¹ din Codul fiscal
- Contribuția la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale potrivit art. 296¹⁶ lit. f) din Codul fiscal, coroborat cu art. 7 din Legea nr. 200/2006.

Observație: Potrivit pct. 9 din Normele de aplicare a art. 116 din Codul fiscal, la impunerea și declararea veniturilor ce reprezintă remunerații primite de persoanele fizice nerezidente pentru activitatea desfășurată în calitate de **administrator**, fondator sau membru al **consiliului de administrație** al unei persoane juridice române sunt aplicabile dispozițiile titlului III din Codul fiscal.

C2) În cazul **sumelor din profitul net** convenite administratorilor societăților comerciale, potrivit legii sau actului constitutiv, după caz: Se datorează impozit și contribuții sociale, mai puțin:

- Contribuția pentru accidente de muncă și boli profesionale, art. 296¹⁶ lit. d) pct. d¹ din Codul fiscal coroborat cu art. 3 lit. a) din Legea nr. 346/2002
- Contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, potrivit art. 296¹⁶ lit. e) pct. e² din Codul fiscal
- Contribuția individuală și contribuția datorată de angajator la bugetul asigurărilor pentru șomaj, potrivit art. 296 lit. c) pct. c1. din Codul fiscal
- Contribuția la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, potrivit art. 296¹⁶ lit. f) din Codul fiscal, coroborat cu art. 7 din Legea nr. 200/2006.

V.3. Remunerația obținută de directori în baza unui contract de mandat, membrii directoratului în cazul societății pe acțiuni

Pentru **remunerația** obținută de **directori** în baza unui **contract de mandat** conform prevederilor Legii nr. 31/1990, precum și pentru **remunerația** primită de **membrii directoratului** de la societățile comerciale administrate în sistem dualist, potrivit legii, se datorează impozit și contribuții sociale, mai puțin:

- Contribuția la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, potrivit art. 296¹⁶ lit. f) din Codul fiscal, coroborat cu art. 7 din Legea nr. 200/2006.

V.4. Venituri obținute de manageri în baza unui contract de management

Managerii pot încheia contracte de management în baza Legii nr. 66/1993.

Potrivit art. 15 din Legea nr. 66/1993, managerul este plătit, potrivit contractului de management, după cum urmează:

- a) o plată lunară care se suportă din fondul de salarii al societății comerciale;
- b) participarea la profitul societății comerciale, stabilită proporțional cu gradul de realizare a obiectivelor convenite în contractul de management.

Art. 15 alin. (3) din Legea nr. 66/1993 prevede că drepturile bănești convenite managerului pe perioada efectuării concediului de odihnă, **contribuțiile pentru asigurări sociale ori pentru asigurări de sănătate**, datorate de managerul, persoană fizică română, sau de membrii echipei manageriale, persoane fizice române, precum și orice alte drepturi, **se stabilesc, prin negociere, în cadrul contractului de management.**

Potrivit art. 296 indice 4 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal **baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale individuale obligatorii**, în cazul persoanelor prevăzute la art. 296³ lit. a) și b) o reprezintă **câștigul brut realizat din activități dependente**, în țară și în străinătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, care **include**:

f) [...] drepturile convenite managerilor, în baza contractului de management prevăzut de lege (art. 296⁴ alin. (1) lit. f) din Codul fiscal).

(1) Potrivit art. 296⁴ alin. (2) coroborat cu art. 296¹⁸ alin. (6) din Codul fiscal baza de calcul pentru contribuția individuală de asigurări sociale (CAS) nu poate fi mai mare decât echivalentului a de 5 ori câștigul salarial mediu brut, pe fiecare loc de realizare al venitului.

(2) Potrivit art. 296⁵ alin. (1) din Codul fiscal baza de calcul a contribuției de asigurări sociale (CAS) datorată de angajator nu poate fi mai mare decât produsul dintre numărul asiguraților pentru care angajatorul datorează contribuție diferențiată în funcție de condițiile de muncă, din luna pentru care se calculează această contribuție datorată bugetului asigurărilor sociale de stat, și valoarea corespunzătoare a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.

Câștigul salarial mediu brut este cel utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și aprobat prin legea bugetului asigurărilor sociale de stat.

Pentru drepturile convenite **managerilor**, în baza **contractului de management** prevăzut de lege, se datorează impozit și contribuții sociale, mai puțin:

- Contribuția la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, potrivit art. 296¹⁶ lit. f) din Codul fiscal, coroborat cu art. 7 din Legea nr. 200/2006.

Începând cu 1 ianuarie 2012, veniturile obținute de către manageri în baza unui contract de management se declară de către persoana juridică în Formularul 112.

Pentru **contracte de management**, trebuie să existe dosare individuale pentru fiecare "expatriat" care să conțină cel puțin următoarele:

- Copii ale documentelor de imigrare;
- Copie a notificării detașării către ITM (EU);
- Copie a autorizației de muncă (în cazul cetățenilor non-EU);
- Copii ale scrisorilor de detașare;

- Copie a contractului de locuință;
- O situație a intrărilor și ieșirilor din țară (în scopul determinării rezidenței după regula celor 183 de zile);
- O copie a Notificării de începere/încetare a activității (înregistrată de beneficiar);
- Eventual copii ale declarațiilor lunare de taxe (formularul 224) dacă nu există conflicte de confidențialitate;
- Copii ale formularelor E101-A1 de asigurări sociale (în cazul cetățenilor EU);
- Alte documente justificative care să demonstreze șederea în România (de ex. copii ale unor minute de ședințe la care au participat; copii ale biletelor de avion; facturi de hotel etc.).

În plus, aveți în vedere și următoarele aspecte practice ce se pot dovedi relevante în acest domeniu:

- Contractul de management este indicat să conțină un buget anual estimativ care să susțină sumele din refacturarea costurilor;
- Contractul trebuie să fie înregistrat la administrația fiscală.
