



**SMART UPDATE**  
**Din data de 04/03/2011**

***Buletin informativ de noutăți legislative referitoare la legislația muncii, reglementări fiscale  
și alte acte normative  
care vizează managementul resurselor umane***

**Hotărâre nr. 150 pentru modificarea și completarea  
Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003  
privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004,  
precum și pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 870/2009  
pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009  
privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc**

Publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 150 din 01/03/2011

Intrare în vigoare: 01/03/2011

**A. Titlul II „Impozitul pe profit”**

Clarificarea modului de calcul a profitului impozabil/pierderii fiscale, pentru anul 2010, în corelație cu măsura introdusă începând cu data de 1 octombrie 2010, prin prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 87/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, de abrogare a impozitului minim, măsura care a impus dezvoltarea unor reguli specifice de definitivare a impozitului pe profit, pentru anul 2010. Astfel, în cazul contribuabililor care au fost obligați la plata impozitului minim, se impune clarificarea modului de determinare/definitivare a rezultatului fiscal pentru perioada 1 ianuarie - 30 septembrie 2010, respective pentru perioada 1 octombrie - 31 decembrie 2010, în sensul:

- exemplificării modului de împartire a elementelor de calcul: venituri, cheltuieli, deduceri fiscale, baze de calcul pentru facilități fiscale, corespunzător celor două perioade fiscale;
- clarificării regulilor de recuperare a pierderii fiscale, în funcție de anul/perioada fiscală la care se referă pierderea.

Clarificarea și exemplificarea modalității de depunere a declarației privind impozitul pe profit, pentru anul 2010, în funcție de obligațiile de declarare aferente fiecărei categorii de contribuabili, potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.87/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal. Corelare cu prevederile convențiilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state în ceea ce privește aplicarea în România a „metodei scutirii” în legătură cu veniturile obținute de persoanele juridice române în străinătate.

**B. Titlul III „Impozitul pe venit”**

În contextul actual, se are în vedere corelarea actualelor norme metodologice date în aplicarea Titlului III cu prevederile din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.117/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar-fiscale, precum și clarificarea unor aspecte tehnice generate de situații aparute în aplicarea prevederilor Codului fiscal.

Cele mai importante modificări și completări în domeniul impozitului pe venit, aduse Normelor metodologice actuale, prin prezentul act normativ, cuprind precizări privind:

- clarificarea modalității de determinare a venitului net anual pe baza contabilității în partida simplă pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor din derularea unui număr mai mare de 5 contracte de închiriere la sfârșitul anului fiscal;
- clarificări privind modalitatea de stabilire a venitului net anual, pe baza normelor anuale de venit în situația în care activitatea se desfășoară în mai multe locuri diferite sau contribuabilul desfășoară mai multe activități;
- clarificări privind obligația organului fiscal competent de a stabili venitul net anual impozabil/caștigul net anual impozabil;
- modificări determinate de înlocuirea declarației de impunere cu declarația privind venitul realizat;
- clarificări privind obligația organului fiscal competent de a emite decizia de impunere;
- precizarea obligației privind aplicarea metodelor de evitare a dublei impuneri (creditul fiscal extern și/sau metoda scutirii) prevăzute în convenții de către organul fiscal competent;
- alte aspecte de natură tehnică.

### **C. Titlul IV<sup>1</sup> „Impozitul pe veniturile microintreprinderilor”**

Introducerea normelor metodologice necesare aplicării Titlului IV<sup>1</sup> – Impozitul pe veniturile microintreprinderilor din Codul fiscal, care vizează, în principal:

- clarificări legate de încadrarea în categoria microintreprinderilor, la data de 31 decembrie a fiecărui an și explicitarea condițiilor legate de: tipurile de venituri realizate, numărul de salariați, precum și cursul de schimb utilizat pentru încadrarea în limita de 100.000 euro;
- stabilirea unor reguli legate de menținerea numărului de salariați, în cazul pensionării unui salariat, desfacerii/suspendării unui contract individual de muncă;
- clarificări legate de persoanele juridice române care nu pot opta pentru plata impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- precizări legate de stabilirea bazei de calcul pentru impozitul pe veniturile microintreprinderilor ;
- clarificări legate de regimul de impunere al rezervelor constituite de o microintreprindere, în cazul încetării existenței sale prin operațiuni de reorganizare sau de lichidare, efectuate potrivit legii.

### **D. Titlul V „Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentatele firmelor străine înființate în România”**

Normele metodologice cuprind precizări privind:

- clarificări privind încadrarea unor venituri în categoria redevențelor, în concordanță cu prevederile liniilor directoare ale Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică;
- clarificări în ceea ce privește noțiunea de „plată” a unui venit către un nerezident;
- clarificări în ceea ce privește obligațiile declarative ale persoanelor fizice nerezidente care obțin venituri din transferul titlurilor de valoare.

### **E. Titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată”**

Prin HG nr. 150/2011, se propune în principal:

- clarificarea situațiilor în care serviciile prestate/bunurile livrate în mod gratuit sunt asimilate preștarilor/livrarilor cu plată;
- clarificarea conceptului de acces la evenimente culturale, artistice, sportive, științifice, educaționale de divertisment sau alte evenimente similare;
- introducerea unor precizări exprese cu privire la exercitarea dreptului de deducere a TVA de către beneficiarul unor livrări de bunuri/preștări de servicii efectuate în cadrul procedurii de executare silită de către un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală sau de către o persoană impozabilă în inactivitate temporară, înscrisă în Registrul Comerțului, potrivit legii;
- introducerea unei prevederi cu privire la documentul necesar în vederea justificării dreptului de deducere a TVA în cazul utilizării Sistemului român de procesare automată a declarației vamale de import;
- introducerea unor prevederi cu privire la ajustarea TVA în cazul persoanelor care ies din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, în temeiul art. 152 alin. (7) din Codul fiscal;
- introducerea unei prevederi referitoare la corectarea autofacturilor conform art. 159 din Codul fiscal.

### **F. Titlul VII „Accize și alte taxe speciale”**

Prin noua HG, se propune în principal:

- revizuirea noțiunii de „pret de vânzare cu amanunțul” introdus prin O.U.G. nr. 117/2010;
- introducerea precizărilor cu privire la situația eliberărilor pentru consum realizate de către antrepoziții autorizate, destinatarii înregistrați sau importatorii autorizate pentru produse din grupa tutunului prelucrat;
- eliminarea precizărilor aferente scutiilor pentru tutunul prelucrat.

În ceea ce privește clarificarea unor situații semnalate de către reprezentanții autorităților fiscale și de către operatorii economici cu produse accizabile, acestea se referă în principal la:

- introducerea unor precizari referitoare la documentul comercial ce insoteste deplasarea produselor energetice de la un destinatar inregistrat catre utilizatorul final, atunci cand nu se aplica prevederile aferente locului de livrare directa;
- introducerea precizarilor cu privire la posibilitatea achizitionarii unor produse energetice de catre antrepozitarii autorizati pentru productia de alcool etilic – bioetanol;
- introducerea unor precizari privind restituirea accizelor in cazul produselor accizabile eliberate pentru consum in Romania de catre un destinatar inregistrat și care ulterior sunt livrate la export;
- eliminarea precizarilor referitoare la cota redusa pentru produsele energetice utilizate drept combustibil pentru incalzire sau combustibil pentru motor care contin minimum 4% in volum produse obtinute din biomasa, in vederea aplicarii unui tratament echitabil pentru toti operatorii economici.

#### **G. Titlul IX<sup>2</sup> „Contributii sociale obligatorii”**

Normele de aplicare a prevederilor din Codul fiscal vizeaza in principal urmatoarele:

- dezvoltarea reglementarilor privind elementele care constituie baza de calcul a contributiilor sociale;
- enumerarea veniturilor de natura prestatilor de asigurari sociale care nu se cuprind in baza de calcul;
- exemplificarea modului de calcul al contributiei sociale in cazul in care exista venituri obtinute in conditii diferite de munca;
- precizari cu privire la aplicarea plafoanelor contributiilor pentru veniturile obtinute de la mai multi angajatori.

**Conform art. I din HG nr.150/2011, se modifica si se completeaza Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, dupa cum urmeaza:**

#### **Titlul III "Impozitul pe venit"**

**1. Dupa punctul 7<sup>1</sup> se introduce un nou punct, punctul 7<sup>2</sup>, cu urmatorul cuprins: "**

**Codul fiscal:**

[...]

g) veniturile primite ca urmare a transferului dreptului de proprietate asupra bunurilor imobile si mobile din patrimoniul personal, altele decat castigurile din transferul titlurilor de valoare, precum si altele decat cele definite la cap. VIII<sup>1</sup>;

**Norme metodologice:**

7<sup>2</sup>. In intelesul Codului fiscal nu sunt cuprinse in bunurile mobile din patrimoniul personal deseurile valorificate prin centrele de colectare a deseurilor de metal, hartie, sticla si altele asemenea, veniturile realizate fiind supuse impunerii potrivit prevederilor cap. IX "Venituri din alte surse".

**2. Punctul 23<sup>2</sup> se modifica si va avea urmatorul cuprins:**

Versiunea modificata prin Hotararea nr. 150/2011

"23<sup>2</sup>. Persoanele fizice care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor din derularea unui numar mai mare de 5 contracte de inchiriere la sfarsitul anului fiscal, incepand cu anul fiscal urmat califica aceste venituri in categoria venituri din activitati independente si le supun regulilor de stabilire a venitului net anual pentru aceasta categorie, determinat pe baza contabilitatii in partida simpla. Aplicarea acestei reglementari se efectueaza potrivit prevederilor ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala."

Versiune consolidata pana la data de 31.12.2010

23<sup>2</sup>. Persoanele fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor din derularea unui număr mai mare de 5 contracte de închiriere la sfârșitul anului fiscal, începând cu anul fiscal următor califică aceste venituri în categoria venituri din activități independente și le supun regulilor de stabilire a venitului net pentru această categorie. În aplicarea acestei reglementări se va emite ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

**3. La punctul 36, ultimul paragraf se modifica si va avea urmatorul cuprins:**

Versiunea modificata prin Hotararea nr. 150/2011

"36.

Versiune consolidata pana la data de 31.12.2010

36.

<p>[...]</p> <p>In cazul reorganizarii activitatii independente in timpul anului, venitul net/pierderea se determina separat pentru fiecare perioada in care activitatea independenta a fost desfasurata de contribuabil intr-o forma de organizare prevazuta de lege. Venitul net anual/Pierderea anuala se determina prin insumarea veniturii net/pierderii inregistrat/inregistrate in toate perioadele fiscale din anul fiscal in care a avut loc reorganizarea.</p> <p>Venitul net anual/Pierderea anuala se inscrie in declaratia privind venitul realizat.</p> <p>Pierderea fiscala inregistrata in anul in care a avut loc reorganizarea se reporteaza si se compenseaza potrivit regulilor de raportare prevazute la art. 80 din Codul fiscal."</p>	<p>[...]</p> <p>În cazul reorganizării activității independente în timpul anului, venitul net/pierderea se determină separat pentru fiecare perioadă în care activitatea independentă a fost desfășurată într-o formă de organizare de contribuabil, înscriindu-se separat în declarația de impunere în vederea stabilirii impozitului pe venitul net cumulat aferent întregului an fiscal. În situația în care în perioada impozabilă respectivă s-a înregistrat pierdere fiscală, aceasta poate fi raportată potrivit regulilor de raportare prevăzute la art. 80.</p>
--	--

#### 4. Punctul 42 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

Versiunea modificata prin Hotararea nr. 150/2011

Versiune consolidata pana la data de 31.12.2010

<p><b>Codul fiscal:</b></p> <p>Stabilirea veniturii net anual pe baza normelor de venit</p> <p>Art. 49. — (1) In cazul contribuabililor care realizeaza venituri comerciale definite la art. 46 alin. (2), venitul net anual se determina pe baza normelor de venit de la locul desfasurarii activitatii.</p> <p>(2) Directiile generale ale finantelor publice teritoriale au urmatoarele obligatii:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- stabilirea nomenclatorului, conform Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN, aprobata prin Hotararea Guvernului nr. 656/1997, cu modificarile ulterioare, pentru care venitul net se determina pe baza de norme de venit;</li> <li>- stabilirea nivelului normelor de venit;</li> <li>- publicarea acestora, anual, in cursul trimestrului IV al anului anterior celui in care urmeaza a se aplica.</li> </ul> <p>(2<sup>1</sup>) Norma de venit pentru fiecare activitate independenta desfasurata de contribuabil care genereaza venit comercial nu poate fi mai mica decat salariul de baza minim brut pe tara garantat in plata, in vigoare la momentul stabilirii acesteia, inmultit cu 12. Prevederile prezentului alineat se aplica si in cazul in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, norma de venit fiind stabilita pentru fiecare membru asociat.</p> <p>(3) La stabilirea normelor anuale de venit, plafonul de venit determinat prin inmultirea cu 12 a salariului de baza minim brut pe tara garantat in plata reprezinta venitul net anual inainte de aplicarea criteriilor. Criteriile pentru stabilirea normelor de venit de catre directiile generale ale finantelor publice teritoriale si a municipiului Bucuresti sunt cele prevazute in normele metodologice.</p> <p>(4) In cazul in care un contribuabil desfasoara o activitate independenta, care genereaza venituri comerciale, pe perioade mai mici decat anul calendaristic, norma de venit aferenta acelei activitati se corecteaza astfel incat sa reflecte perioada de an calendaristic in care a fost desfasurata activitatea respectiva.</p> <p>(5) Daca un contribuabil desfasoara doua sau mai multe</p>	<p><b>Codul fiscal:</b></p> <p>Stabilirea veniturii net anual din activități independente pe baza normelor de venit</p> <p>Art. 49. - (1) Venitul net dintr-o activitate independentă, care este desemnată conform alin. (2) și care este desfășurată de către contribuabil, individual, fără salariați, se determină pe baza normelor de venit.</p> <p>(2) Direcțiile generale ale finanțelor publice teritoriale au următoarele obligații:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- stabilirea nomenclatorului, conform Clasificării activităților din economia națională - CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, cu modificările ulterioare, pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit;</li> <li>- stabilirea nivelului normelor de venit;</li> <li>- publicarea acestora, anual, în cursul trimestrului IV al anului anterior celui în care urmează a se aplica.</li> </ul> <p>(3) Ministerul Finanțelor Publice elaborează criteriile metodologice care conțin reguli pentru stabilirea acestor norme de venit de către direcțiile generale ale finanțelor publice teritoriale. La stabilirea impozitului se va aplica norma de venit de la locul desfășurării activității.</p> <p>(4) În cazul în care un contribuabil desfășoară o activitate independentă pe perioade mai mici decât anul calendaristic, norma de venit aferentă acelei activități se corectează astfel încât să reflecte perioada de an calendaristic în care a fost desfășurată activitatea respectivă.</p> <p>(5) Dacă un contribuabil desfășoară două sau mai multe activități desemnate, venitul net din aceste activități se stabilește pe baza celei mai ridicate norme de venit pentru respectivele activități.</p> <p>(6) În cazul în care un contribuabil desfășoară o activitate din cele prevăzute la alin. (1) și o altă activitate care nu este prevăzută la alin. (1), atunci venitul net din activitățile independente desfășurate de contribuabil se determină pe baza contabilității în partidă simplă, conform art. 48.</p> <p>(7) Dacă un contribuabil desfășoară activitate de transport</p>
--	---

<p>activitati care genereaza venituri comerciale, venitul net din aceste activitati se stabileste prin insumarea nivelului normelor de venit corespunzatoare fiecărei activitati.</p> <p>(6) In cazul in care un contribuabil desfasoara o activitate desemnata conform alin. (2) si o alta activitate independenta, venitul net anual se determina pe baza contabilitatii in partida simpla, conform art. 48.</p> <p>(7) Abrogat.</p> <p>(8) Contribuabilii care desfasoara activitati pentru care venitul net se determina pe baza de norme de venit nu au obligatia sa organizeze si sa conduca contabilitate in partida simpla pentru activitatea respectiva.</p> <p><b>Norme metodologice:</b></p> <p>42. In sensul art. 49 din Codul fiscal, pentru contribuabilii care realizeaza venituri comerciale si desfasoara activitati cuprinse in nomenclatorul stabilit de directiile generale ale finantelor publice teritoriale, venitul net se determina pe baza de norme anuale de venit. Pentru determinarea venitulului net anual se aplica criteriile specifice de corectie asupra normei de venit. La stabilirea normelor anuale de venit de catre directiile generale ale finantelor publice teritoriale si a municipiului Bucuresti vor fi consultate consiliile judetene/Consiliul General al Municipiului Bucuresti, dupa caz.</p> <p>Prin ordin al ministrului finantelor publice se vor stabili activitatile din Clasificarea activitatilor din economia nationala CAEN, actualizata prin ordinul presedintelui Institutului National de Statistica nr. 337/2007, care genereaza venituri comerciale in sensul art. 49 din Codul fiscal, care stau la baza elaborarii nomenclatorului de catre directiile generale ale finantelor publice teritoriale si a municipiului Bucuresti.</p> <p>In situatia in care un contribuabil desfasoara aceeasi activitate in doua sau mai multe locuri diferite pentru care venitul net se determina pe baza normelor anuale de venit, stabilirea venitulului net anual se efectueaza prin insumarea nivelului normelor de venit, corectate potrivit criteriilor specifice de la fiecare loc de desfasurare a activitatii.</p> <p>In cazul in care un contribuabil desfasoara mai multe activitati pentru care venitul net se determina pe baza normelor de venit, stabilirea venitulului net anual se efectueaza prin insumarea nivelului normelor de venit de la locul desfasurarii fiecărei activitati, corectate potrivit criteriilor specifice."</p>	<p>de persoane și de bunuri în regim de taxi și desfășoară și o altă activitate independentă, atunci venitul net din activitățile independente desfășurate de contribuabil se determină pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, conform art. 48. În acest caz, venitul net din aceste activități nu poate fi inferior venitulului net stabilit pe baza normei de venit pentru activitatea de transport de persoane fizice și de bunuri în regim de taxi.</p> <p>(8) Contribuabilii care desfășoară activități pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit nu au obligația să organizeze și să conducă contabilitate în partidă simplă pentru activitatea respectivă.</p> <p><b>Norme metodologice:</b></p> <p>42. În sensul art. 49 din Codul fiscal, pentru persoanele fizice autorizate care realizează venituri din activități independente și desfășoară activități cuprinse în nomenclatorul stabilit de direcțiile generale ale finanțelor publice teritoriale, individual, fără angajați, venitul net se poate determina pe bază de norme anuale de venit. La stabilirea normelor anuale de venit de către direcțiile generale ale finanțelor publice teritoriale vor fi consultate consiliile județene/Consiliul General al Municipiului București, după caz.</p> <p>De asemenea, se vor avea în vedere și caracterul sezonier al unor activități, precum și durata concediului legal de odihnă.</p> <p>Pentru contribuabilii care desfășoară mai multe activități, printre care și cea de taximetrie, impunerea se face în sistem real. În acest caz, venitul net din activitatea de taximetrie luat în calcul nu poate fi inferior normei de venit, stabilită pentru această activitate.</p> <p>Persoanele care desfășoară activitatea de taximetrie cu autoturismele proprietate personală sunt supuse impozitării în aceleași condiții cu taximetriștii care își desfășoară activitatea în mod independent, pe bază de norme de venit sau în sistem real.</p>
--	--

**5. Punctul 42<sup>2</sup> se modifica si va avea urmatorul cuprins:**

Versiunea modificata prin Hotararea nr. 150/2011

Versiune consolidata pana la data de 31.12.2010

"42<sup>2</sup>. Norma anuala de venit pentru fiecare activitate de la locul desfasurarii acesteia nu poate fi mai mica decat salariul de baza minim brut pe tara garantat in plata, in vigoare la momentul stabilirii acesteia, inmultit cu 12."

42<sup>2</sup>. La stabilirea normelor anuale de venit, plafonul de venit determinat prin înmulțirea cu 12 a salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată reprezintă venitul net anual înainte de aplicarea criteriilor de corecție.

**6. Dupa punctul 42<sup>2</sup> se introduce un nou punct, punctul 42<sup>3</sup>, cu urmatorul cuprins:**

"42<sup>3</sup>. In cazul in care activitatea se desfasoara in cadrul unei asocieri fara personalitate juridica, norma anuala de venit

corespunzatoare fiecarui asociat din cadrul asocierii nu poate fi mai mica decat salariul de baza minim brut pe tara garantat in plata, in vigoare la momentul stabilirii acesteia, inmultit cu 12.

Pentru determinarea venitului net anual al fiecarui membru asociat se aplica criteriile specifice de corectie asupra normei de venit."

#### 7. La punctul 43, dupa a saptea liniuta se introduc cinci noi liniute, cu urmatorul cuprins:

43. La stabilirea coeficientilor de corectie a normelor de venit se vor avea in vedere urmatoarele criterii: [...]

- "- caracterul sezonier al unor activitati;
- durata concediului legal de odihna;
- desfasurarea activitatii cu salariati;
- contributia fiecarui asociat in cazul activitatii desfasurate in cadrul unei asocieri;
- informatiile cuprinse in declaratia informativa depusa in scop de TVA potrivit prevederilor art. 156<sup>3</sup> din Codul fiscal."

#### 8. Punctul 49 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

Versiunea modificata prin Hotararea nr. 150/2011

Versiune consolidata pana la data de 31.12.2010

"49. Contribuabilii care in cursul anului fiscal isi completeaza obiectul de activitate cu o alta activitate care nu este cuprinsa in nomenclator vor fi impusi in sistem real de la data respectiva, venitul net anual urmand sa fie determinat prin insumarea fractiunii din norma de venit aferenta perioadei de impunere pe baza de norma de venit cu venitul net rezultat din evidenta contabila."

49. Contribuabilii care în cursul anului fiscal nu mai îndeplinesc condițiile de impunere pe bază de normă de venit vor fi impuși în sistem real de la data respectivă, venitul net anual urmând să fie determinat prin însumarea fracțiunii din norma de venit aferentă perioadei de impunere pe bază de normă de venit cu venitul net rezultat din evidența contabilă.

#### 9. La punctul 53, dupa primul paragraf se introduc doua noi paragrafe, cu urmatorul cuprins:

"In cazul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuala se includ in venitul brut atat veniturile in bani, cat si echivalentul in lei al veniturilor in natura.

Evaluarea veniturilor in natura se face la pretul pietei sau la pretul stabilit prin expertiza tehnica, la locul si la data primirii acestora."

#### 10. Punctul 64<sup>1</sup> se modifica si va avea urmatorul cuprins:

Versiunea modificata prin Hotararea nr. 150/2011

Versiune consolidata pana la data de 31.12.2010

##### Codul fiscal:

Retinerea la sursa a impozitului reprezentand plati anticipate pentru unele venituri din activitati independente - Art. 52

(1) Platitorii urmatoarelor venituri au obligatia de a calcula, de a retine si de a vira impozit prin retinere la sursa, reprezentand plati anticipate, din veniturile platite:

- a) venituri din drepturi de proprietate intelectuala;
- b) venituri din vanzarea bunurilor in regim de consignatie;
- c) venituri din activitati desfasurate in baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial;
- d) venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil;
- e) venituri din activitatea de expertiza contabila si tehnica, judiciara si extrajudiciara;

e<sup>1</sup>) venitul obtinut de o persoana fizica dintr-o asociere cu o persoana juridica contribuabil, potrivit titlului IV<sup>1</sup>, care nu genereaza o persoana juridica;

f) abrogata.

(2) Impozitul ce trebuie retinut se stabileste dupa cum urmeaza:

##### Codul fiscal:

Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente

Art. 52. (1) Plătitorii următoarelor venituri au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:

- a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
- b) venituri din vânzarea bunurilor în regim de consignatie;
- c) venituri din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial;
- d) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, altele decât cele menționate la art. 78 alin. (1) lit. e);
- e) venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară;

f) venitul obținut de o persoană fizică dintr-o asociere cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului IV, care nu generează o persoană juridică.

(2) Impozitul ce trebuie reținut se stabilește după cum urmează:

- a) în cazul veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. a)-e), aplicând o cotă de impunere de 10% la venitul brut;

<p>a) în cazul veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. a)—e), aplicând o cota de impunere de 10% la venitul brut.</p> <p>a<sup>1</sup>) în cazul veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. e<sup>1</sup>), aplicând cota de impunere prevăzută pentru impozitul pe veniturile microîntreprinderilor la veniturile ce revin persoanei fizice din asocieri;</p> <p>b) abrogată.</p> <p>(3) Impozitul ce trebuie reținut se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul, cu excepția impozitului aferent veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. e<sup>1</sup>), pentru care termenul de virare este reglementat potrivit titlului IV<sup>1</sup>.</p> <p>(4) Abrogat.</p> <p><b>Norme metodologice:</b></p> <p>64<sup>1</sup>. Contribuabilii care realizează venituri din activități independente pentru care venitul net anual este stabilit în sistem real și pentru care platitorii de venituri au obligația reținerii la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate în conformitate cu art. 52 din Codul fiscal determină venitul net anual pe baza contabilității în partida simplă. Fac excepție de la determinarea venitului net anual pe baza contabilității în partida simplă contribuabilii care realizează venituri prevăzute la art. 52 alin. (1) lit. a)—e) din Codul fiscal care au optat pentru impunerea veniturilor potrivit prevederilor art. 52<sup>1</sup> din Codul fiscal."</p>	<p>b) în cazul veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. f), aplicând cota de impunere prevăzută pentru impozitul pe veniturile microîntreprinderilor la veniturile ce revin persoanei fizice din asocieri;</p> <p>(3) Impozitul ce trebuie reținut se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul, cu excepția impozitului aferent veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. f), pentru care termenul de virare este reglementat potrivit titlului IV.</p> <p><b>Norme metodologice:</b></p> <p>64<sup>1</sup>. Contribuabilii care realizează venituri din activități independente pentru care venitul net anual este stabilit în sistem real și pentru care plătitorii de venituri au obligația reținerii la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate în conformitate cu art. 52 din Codul fiscal determină venitul net anual pe baza contabilității în partidă simplă. Fac excepție contribuabilii prevăzuți la art. 52 alin. (4) care au optat pentru impunerea veniturilor potrivit prevederilor art. 78.</p>
--	---

#### 11. După punctul 64<sup>1</sup> se introduce un nou punct, punctul 64<sup>2</sup>, cu următorul cuprins:

"64<sup>2</sup>. Pentru contribuabilii care desfășoară o activitate care generează venituri comerciale pentru care venitul net anual este stabilit pe baza normelor de venit, aceasta fiind prevăzută la art. 52 alin. (1) din Codul fiscal, platitorii de venituri nu au obligația reținerii la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate potrivit art. 52 din Codul fiscal, cu condiția prezentării de către contribuabilii respectivi a copiei formularului 260 Decizie de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit."

#### 12. Punctul 66<sup>1</sup> se modifică și va avea următorul cuprins:

Versiunea modificată prin Hotărârea nr. 150/2011

"66<sup>1</sup>. Persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, din vânzarea bunurilor în regim de consignatie, precum și din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial, a contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil și de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară, au dreptul să opteze pentru impunerea venitului brut cu cota de 16%, impozitul fiind final, potrivit art. 52<sup>1</sup> din Codul fiscal."

Versiune consolidată până la data de 31.12.2010

66<sup>1</sup>. Persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, din vânzarea bunurilor în regim de consignatie, precum și din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial, contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil și de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară, au dreptul să opteze pentru impunerea venitului brut cu cota de 16%, impozitul fiind final, potrivit art. 78 din Codul fiscal.

#### 13. Punctul 81 se modifică și va avea următorul cuprins:

Versiunea modificată prin Hotărârea nr. 150/2011

"81. Plafonul stabilit pentru cadourile oferite de angajatori copiilor minori ai angajaților cu ocazia Paștelui, Zilei de 1 iunie, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase se aplică pentru fiecare copil minor al fiecărui angajat, precum și pentru cadourile oferite angajatei cu ocazia Zilei de 8 martie, în ceea ce privește atât darurile

Versiune consolidată până la data de 31.12.2010

81. Plafonul stabilit pentru cadourile oferite de angajatori copiilor minori ai angajaților cu ocazia Paștelui, zilei de 1 iunie, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase, precum și pentru cadourile oferite angajatei cu ocazia zilei de 8 martie se aplică atât darurilor constând în bunuri, cât și celor în bani, în cazul tuturor angajatorilor de



constand in bunuri, cat si cele constand in bani, in cazul tuturor angajatorilor de forta de munca."	forță de muncă.
--	-----------------

**14. Punctul 87<sup>1</sup> se abroga.**

87. Sunt considerate venituri neimpozabile indemnizațiile de instalare și mutare primite de beneficiarii de astfel de venituri, acordate în conformitate cu prevederile legilor speciale.

**15. Punctul 135<sup>1</sup> se modifica si va avea urmatorul cuprins:**

Versiunea modificata prin Hotararea nr. 150/2011

Versiune consolidata pana la data de 31.12.2010

"135<sup>1</sup>. Reprezinta venit brut si valoarea investitiilor la bunurile mobile si imobile ale proprietarului, uzufructuarului sau ale altui detinator legal, care fac obiectul unor contracte de cedare a folosintei bunurilor, inclusiv al contractelor de comodat, si care sunt efectuate de cealalta parte contractanta. In termen de 30 de zile de la finalizarea investitiilor, partea care a efectuat investitia este obligata sa comunice proprietarului, uzufructuarului sau altui detinator legal valoarea investitiei. Proprietarul, uzufructuarul sau alt detinator legal are obligatia sa declare la organul fiscal competent valoarea investitiei, in declaratia privind venitul realizat."

135<sup>1</sup>. Reprezintă venit brut și valoarea investițiilor la bunurile mobile și imobile ale proprietarului, uzufructuarului sau ale altui deținător legal, care fac obiectul unor contracte de cedare a folosinței bunurilor, inclusiv a contractelor de comodat, și care sunt efectuate de cealaltă parte contractantă. În termen de 30 de zile de la finalizarea investițiilor partea care a efectuat investiția este obligată să comunice proprietarului, uzufructuarului sau altui deținător legal valoarea investiției. Proprietarul, uzufructuarul sau alt deținător legal are obligația să declare la organul fiscal competent valoarea investiției, în declarația de impunere.

**16. Punctul 144<sup>2</sup> se modifica si va avea urmatorul cuprins:**

Versiunea modificata prin Hotararea nr. 150/2011

Versiune consolidata pana la data de 31.12.2010

"144<sup>2</sup>. Plata anticipata aferenta fiecarui trimestru se determina ca diferenta intre impozitul pe castigul net cumulat de la inceputul anului pana la sfarsitul trimestrului pentru care se face calculul si impozitul pe castigul net cumulat de la inceputul anului pana la sfarsitul trimestrului anterior.  
Impozitul pe castigul net cumulat de la inceputul anului, luat in calcul la stabilirea platii anticipate, se determina aplicandu-se cota de impozit de 16% asupra diferentei pozitive dintre totalul castigurilor si pierderilor inregistrate pana la sfarsitul trimestrului."

144<sup>2</sup>. Plata anticipată aferentă fiecărui trimestru se determină ca diferență între impozitul pe câștigul net cumulat de la începutul anului până la sfârșitul trimestrului pentru care se face calculul și impozitul pe câștigul net stabilit la sfârșitul trimestrului anterior.

Impozitul pe câștigul net cumulat de la începutul anului, luat în calcul la stabilirea plății anticipate, se determină aplicându-se cota de impozit de 16% asupra diferenței pozitive dintre totalul câștigurilor și pierderilor înregistrate până la sfârșitul trimestrului pentru care se face calculul.

În situația în care diferența dintre totalul câștigurilor și pierderilor înregistrate cumulat de la începutul anului este negativă, pentru trimestrul respectiv nu se datorează plata anticipată.

Impozitul pe câștigul net anual impozabil de plată/de restituit la sfârșitul anului fiscal se determină ca diferență între impozitul pe câștigul net anual impozabil și plățile anticipate datorate în anul fiscal respectiv.

**17. Punctul 151<sup>1</sup> se abroga.**

151<sup>1</sup>. Începând cu data de 1 mai 2005 inclusiv, veniturile din jocuri de noroc se impun, prin reținere la sursă, aplicându-se cotele de impozit de mai jos asupra venitului net calculat ca diferență între venitul brut și suma neimpozabilă de 6 milioane lei, astfel:

- cu o cotă de 20% aplicată asupra venitului net care este mai mic sau egal cu 100 milioane lei; și
- cu o cotă de 25% aplicată asupra venitului net care depășește cuantumul de 100 milioane lei.

**18. La punctul 152, liniuta a treia se modifica si va avea urmatorul cuprins:**

Versiunea modificata prin Hotararea nr. 150/2011

Versiune consolidata pana la data de 31.12.2010

152. În aplicarea art. 78 alin. (2) din Codul fiscal, în această

152. În aplicarea art. 78 alin. (2) din Codul fiscal, în această

<p>categorie se includ, de exemplu, următoarele venituri realizate de persoanele fizice:</p> <p>"<input type="checkbox"/> veniturile obținute de persoanele fizice din valorificarea prin centrele de colectare a deșeurilor de metal, hartie, sticla și altele asemenea;"</p>	<p>categorie se includ, de exemplu, următoarele venituri realizate de persoanele fizice:</p> <p>- veniturile obținute de persoanele fizice din valorificarea prin centrele de colectare a deșeurilor de metal, hârtie, sticlă și altele asemenea și care nu provin din gospodăria proprie;</p>
--	--

**19. După punctul 153 se introduce un nou punct, punctul 153<sup>1</sup>, cu următorul cuprins: "**

<p><b>Codul fiscal:</b></p> <p>Stabilirea venitului net anual impozabil Art. 80 (1) Venitul net anual impozabil se stabilește pe fiecare sursă din categoriile de venituri menționate la art. 41 lit. a), c) și f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale raportate.</p> <p>[...]</p> <p><b>Norme metodologice:</b></p> <p>153<sup>1</sup>. Venitul net anual impozabil/Castigul net anual impozabil se determină de organul fiscal competent."</p>
---

**20. La punctul 161, după primul paragraf se introduce un nou paragraf, cu următorul cuprins:**

<p>"Contribuabilii care determină venitul net pe baza de norme de venit, iar prin efectul legii trec în anul următor la sistemul real de impunere au obligația depunerii unei declarații referitoare la veniturile și cheltuielile estimate a se realiza pentru anul fiscal, până la data de 15 mai a anului de impunere."</p>
--

**21. Punctul 168 se modifică și va avea următorul cuprins:**

Versiunea modificată prin Hotărârea nr. 150/2011

Versiune consolidată până la data de 31.12.2010

<p><b>Codul fiscal:</b></p> <p>Stabilirea plăților anticipate de impozit Art. 82</p> <p>[...](2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. Pentru declarațiile de venit estimativ depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării, potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arenda, se stabilesc de organul fiscal astfel:</p> <p>a) pe baza contractului încheiat între părți; sau</p> <p>b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea în partidă simplă, potrivit opțiunii. În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.</p>	<p><b>Codul fiscal:</b></p> <p>Stabilirea plăților anticipate de impozit Art. 82</p> <p>[...] (2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. Pentru declarațiile de venit estimativ depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării, pe baza declarației de impunere. Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arenda, se stabilesc de organul fiscal astfel:</p> <p>a) pe baza contractului încheiat între părți; sau</p> <p>b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea în partidă simplă, potrivit opțiunii. În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.</p> <p>(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la</p>
--	---

<p>(3) Platile anticipate se efectueaza in 4 rate egale, pana la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu exceptia impozitului pe veniturile din arendare, pentru care plata impozitului se efectueaza potrivit deciziei de impunere emise pe baza declaratiei privind venitul realizat. Contribuabilii care determina venitul net din activitati agricole, potrivit art. 72 si 73, datoreaza plati anticipate catre bugetul de stat pentru impozitul aferent acestui venit, in doua rate egale, astfel: 50% din impozit pana la data de 1 septembrie inclusiv si 50% din impozit pana la data de 15 noiembrie inclusiv.</p> <p>[...] (5) Pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, in toate situatiile in care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent, sau venitul net din declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, dupa caz. La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16% prevazuta la art. 43 alin. (1) [...]</p> <p><b>Norme metodologice:</b></p> <p>168. Sumele reprezentand plati anticipate se achita in 4 rate egale, pana la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, respectiv 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie si 15 decembrie, cu exceptia veniturilor din activitati agricole, pentru care sumele reprezentand plati anticipate se achita pana la 1 septembrie si 15 noiembrie. Pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor sub forma arendeii, plata impozitului se efectueaza potrivit deciziei de impunere emise pe baza declaratiei privind venitul realizat."</p>	<p>data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. Fac exceptie veniturile din arendare, pentru care contribuabilul stabileste impozitul, pe baza declaratiei de impunere. Contribuabilii care determina venitul net din activitati agricole, potrivit art. 72 si 73, datoreaza plăți anticipate către bugetul de stat pentru impozitul aferent acestui venit, în două rate egale, astfel: 50% din impozit, până la data de 1 septembrie inclusiv, și 50% din impozit, până la data de 15 noiembrie inclusiv.</p> <p>[...] (5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declarația de impunere pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16%, prevăzută la art. 43 alin. (1).</p> <p>[...]</p> <p><b>Norme metodologice:</b></p> <p>168. Sumele reprezentând plăți anticipate se achită în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, respectiv 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie și 15 decembrie, cu excepția veniturilor din activități agricole, pentru care sumele reprezentând plăți anticipate se achită până la 1 septembrie și 15 noiembrie. Pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor sub forma arendeii plata impozitului se efectuează pe baza declarației de impunere.</p>
--	---

## 22. Punctele 175 - 178 se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

Versiunea modificata prin Hotararea nr. 150/2011

Versiune consolidata pana la data de 31.12.2010

<p><b>Codul fiscal:</b></p> <p>Declaratia privind venitul realizat Art. 83</p> <p>(1) Contribuabilii care realizeaza, individual sau intr-o forma de asociere, venituri din activitati independente, venituri din cedarea folosintei bunurilor, venituri din activitati agricole, determinate in sistem real, au obligatia de a depune o declaratie privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, pana la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului. Declaratia privind venitul realizat se completeaza pentru fiecare sursa si categorie de venit. Pentru veniturile realizate intr-o forma de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuita din asociere.</p> <p>(1<sup>1</sup>) Declaratia privind venitul realizat se completeaza si pentru contribuabilii prevazuti la art. 63 alin. (2), caz in care platile anticipate de impozit vor fi luate in calcul la stabilirea impozitului anual datorat, pentru situatiile in care intervin modificari ale clauzelor contractuale, cu exceptia art. 82 alin. (7).</p> <p>(2) Declaratia privind venitul realizat se completeaza si se depune la organul fiscal competent pentru fiecare an fiscal pana la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a castigului net anual/pierderii nete anuale,</p>	<p><b>Codul fiscal:</b></p> <p>Declarația de impunere Art. 83</p> <p>(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație de impunere la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația de impunere se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.</p> <p>(1<sup>1</sup>) Declarația de impunere se completează și pentru contribuabilii prevăzuți la art. 63 alin. (2), caz în care plățile anticipate de impozit vor fi luate în calcul la stabilirea impozitului anual datorat, pentru situațiile în care intervin modificări ale clauzelor contractuale, cu excepția art. 82 alin. (7).</p> <p>(2) Declarația de impunere se completează și pentru câștigul net anual impozabil/pierderea netă anuală, generat/generată de:</p> <p>a) tranzacții cu titluri de valoare, altele decât părțile</p>
--	---

<p>generat/generata de:</p> <p>a) transferuri de titluri de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare, in cazul societatiilor inchise;</p> <p>b) operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, si orice alte operatiuni de acest gen. [...]</p> <p>(3) Nu se depun declaratii privind venitul realizat pentru urmatoarele categorii de venituri:</p> <p>a) venituri nete determinate pe baza de norme de venit, cu exceptia contribuabililor care au depus declaratii de venit estimativ in luna decembrie si pentru care nu s-au stabilit plati anticipate, conform legii;</p> <p>b) venituri din activitati mentionate la art. 52 alin. (1) lit. a)—e), a caror impunere este finala potrivit prevederilor art. 52<sup>1</sup>;</p> <p>c) venituri din cedarea folosintei bunurilor prevazute la art. 63 alin. (2), a caror impunere este finala, cu exceptia contribuabililor care au depus declaratii de venit estimativ in luna decembrie si pentru care nu s-au stabilit plati anticipate, conform legii;</p> <p>d) venituri sub forma de salarii si venituri asimilate salariilor, pentru care informatiile sunt cuprinse in fisele fiscale, care au regim de declaratii de impozite si taxe sau declaratii lunare, depuse de contribuabilii prevazuti la art. 60;</p> <p>e) venituri din investitii, cu exceptia celor prevazute la alin. (2), precum si veniturii din premii si din jocuri de noroc, a caror impunere este finala;</p> <p>f) venituri din pensii;</p> <p>g) venituri din activitati agricole, a caror impunere este finala potrivit prevederilor art. 74 alin. (4);</p> <p>h) venituri din transferul proprietatilor imobiliare;</p> <p>i) venituri din alte surse.</p> <p><b>Norme metodologice:</b></p> <p>175. Declaratiile privind venitul realizat sunt documentele prin care contribuabilii declara veniturile si cheltuielile deductibile efectuate in scopul realizarii veniturilor, pe fiecare categorie de venit si pe fiecare sursa, in vederea stabilirii de catre organul fiscal a platilor anticipate.</p> <p>176. Declaratiile privind venitul realizat se depun de contribuabilii care realizeaza, individual sau dintr-o forma de asociere, venituri din activitati independente, venituri din cedarea folosintei bunurilor si venituri din activitati agricole pentru care venitul net se determina in sistem real.</p> <p>Fac exceptie de la depunerea declaratiei privind venitul realizat contribuabilii prevazuti la art. 63 alin. (2) din Codul fiscal si cei care obtin venituri potrivit prevederilor art. 52 alin. (1) lit. a)—e) din Codul fiscal si care au optat pentru impunerea veniturilor potrivit prevederilor art. 52<sup>1</sup> din Codul fiscal, pentru care impozitul retinut este final.</p> <p>Declaratiile privind venitul realizat se depun, in intervalul 1 ianuarie—15 mai inclusiv al anului urmator celui de realizare a venitului, la organul fiscal competent, definit potrivit legislatiei in materie.</p> <p>Pentru veniturile realizate dintr-o forma de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuit/distribuita din</p>	<p>sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise;</p> <p>b) operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen.</p> <p>(2<sup>1</sup>) Declarația de impunere trimestrială se completează pentru câștigul net determinat/pierderea netă determinată la sfârșitul fiecărui trimestru, generat/generată de tranzacții cu titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise.</p> <p>(3) Nu se depun declarații de impunere pentru următoarele categorii de venituri:</p> <p>a) venituri nete determinate pe bază de norme de venit, cu excepția contribuabililor care au depus declarații de venit estimativ în luna decembrie și pentru care nu s-au stabilit plăți anticipate, conform legii;</p> <p>b) venituri din cedarea folosinței bunurilor prevăzute la art. 63 alin. (2), a căror impunere este finală;</p> <p>c) venituri sub formă de salarii și venituri asimilate salariilor, pentru care informațiile sunt cuprinse în fișele fiscale, care au regim de declarații de impozite și taxe sau declarații lunare, depuse de contribuabilii prevăzuți la art. 60;</p> <p>d) venituri din investiții, cu excepția celor prevăzute la alin. (2), precum și venituri din premii și din jocuri de noroc, a căror impunere este finală;</p> <p>e) venituri din pensii;</p> <p>f) venituri din activități agricole, a căror impunere este finală potrivit prevederilor art. 74 alin. (4);</p> <p>g) venituri din transferul proprietăților imobiliare;</p> <p>h) venituri din alte surse.</p> <p><b>Norme metodologice:</b></p> <p>175. Declarațiile de impunere sunt documentele prin care contribuabilii declară veniturile și cheltuielile efectiv realizate, pe fiecare categorie de venit și pe fiecare sursă, în vederea stabilirii de către organul fiscal a plăților anticipate.</p> <p>176. Declarațiile de impunere se depun de contribuabilii care realizează, individual sau dintr-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor și venituri din activități agricole pentru care venitul net se determină în sistem real.</p> <p>Fac excepție de la depunerea declarației de impunere contribuabilii prevăzuți la art. 63 alin. (2) din Codul fiscal și cei care obțin venituri potrivit prevederilor art. 52 alin. (1) lit. a)-e) din Codul fiscal și care au optat pentru impunerea veniturilor potrivit prevederilor art. 78 și 79 din Codul fiscal, pentru care impozitul reținut este final.</p> <p>Declarațiile de impunere se depun în intervalul 1 ianuarie - 25 mai inclusiv al anului următor celui de realizare a venitului la organul fiscal competent, definit potrivit legislației în materie.</p> <p>Pentru veniturile realizate dintr-o formă de asociere venitul declarat va fi venitul net/ pierderea distribuit/distribuită din asociere.</p> <p>177. Contribuabilii care realizează venituri din străinătate impozabile în România au obligația să declare în România</p>
---	---

<p>asociere.</p> <p>177. Contribuabilii care realizeaza venituri din strainatate impozabile in Romania au obligatia sa declare in Romania veniturile respective pana la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului.</p> <p>178. Contribuabilii care inceteaza sa mai aiba domiciliul fiscal in Romania vor depune la organul fiscal in a carui raza teritoriala isi au domiciliul fiscal o declaratie privind venitul realizat.</p> <p>Declaratiile vor cuprinde veniturile si cheltuielile aferente anului fiscal curent, pentru perioada in care contribuabilii au avut domiciliul in Romania."</p>	<p>veniturile respective până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.</p> <p>178. Contribuabilii care încetează să mai aibă domiciliul fiscal în România vor depune la organul fiscal în a cărui rază teritorială își au domiciliul fiscal o declarație de impunere.</p> <p>Declaratiile vor cuprinde veniturile și cheltuielile aferente anului fiscal curent, pentru perioada în care contribuabilii au avut domiciliul în România.</p>
--	---

### 23. Punctul 181<sup>2</sup> se modifica si va avea urmatorul cuprins:

Versiunea modificata prin Hotararea nr. 150/2011

Versiune consolidata pana la data de 31.12.2010

<p>"181<sup>2</sup>. Organul fiscal competent stabileste venitul net anual impozabil/castigul net anual impozabil si impozitul anual datorat pe baza declaratiei privind venitul realizat si emite decizia de impunere la termenul si in forma stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala."</p>	<p>181<sup>2</sup>. Contribuabilii, pe baza declarației de impunere depuse în conformitate cu prevederile art. 83 din Codul fiscal, au obligația calculării impozitului datorat pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual impozabil și a diferențelor de impozit anual datorate/de recuperat, rezultate prin regularizarea impozitului anual datorat cu plățile anticipate stabilite.</p>
---	---

### 24. Dupa punctul 181<sup>2</sup> se introduce un nou punct, punctul 181<sup>3</sup>, cu urmatorul cuprins:

"181<sup>3</sup>. Decizia de impunere anuala se emite de organul fiscal competent, definit potrivit legislatiei in materie."

### 25. Punctul 186 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

Versiunea modificata prin Hotararea nr. 150/2011

Versiune consolidata pana la data de 31.12.2010

<p>"186. Asociatia, prin asociatul desemnat, depune, pana la data de 15 martie a anului urmator, la organul fiscal la care asociatia este inregistrata in evidenta fiscala o declaratie anuala care cuprinde venitul net/pierderea realizat/realizata pe asociatie, precum si distributia venitului net/pierderii pe fiecare asociat.</p> <p>O copie de pe declaratie se transmite de catre asociatul desemnat fiecarui asociat. Pe baza acestei copii asociatii vor cuprinde venitul net/pierderea ce le revine din activitatea asociatiei in declaratia privind venitul realizat".</p>	<p>186. Asociația, prin asociatul desemnat, depune până la data de 15 martie a anului următor, la organul fiscal la care asociația este înregistrată în evidența fiscală, o declarație anuală care cuprinde venitul net/pierderea realizat/realizată pe asociație, precum și distribuția venitului net/pierderii pe fiecare asociat.</p> <p>O copie de pe declarație se transmite de către asociatul desemnat fiecărui asociat. Pe baza acestei copii asociații vor cuprinde în declarația de impunere venitul net/pierderea ce le revine din activitatea asociației.</p>
--	---

### 26. Punctul 201<sup>1</sup> se modifica si va avea urmatorul cuprins:

Versiunea modificata prin Hotararea nr. 150/2011

Versiune consolidata pana la data de 31.12.2010

<p>"201<sup>1</sup>. Persoanele fizice nerezidente care realizeaza venituri din Romania si carora le revin potrivit prezentului titlu obligatii privind declararea acestora depun declaratiile privind venitul realizat la organul fiscal competent, definit potrivit legislatiei in materie."</p>	<p>201<sup>1</sup>. Persoanele fizice nerezidente, care realizează venituri din România și cărora le revin potrivit prezentului titlu obligații privind declararea acestora, depun declarațiile de impunere la organul fiscal competent definit potrivit legislației în materie.</p>
--	--

### 27. Punctul 202 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

Versiunea modificata prin Hotararea nr. 150/2011

Versiune consolidata pana la data de 31.12.2010

<p><b>Codul fiscal:</b></p> <p>Venituri obtinute din strainatate</p> <p>Art. 90. (1) Persoanele fizice prevazute la art. 40 alin. (1) lit.</p>	<p><b>Codul fiscal:</b></p> <p>Venituri obținute din străinătate altele decât cele prevăzute la art. 41 lit. a), c) și f)</p>
--	---

<p>a) și cele care îndeplinesc condiția prevăzută la art. 40 alin. (2) datorează impozit pentru veniturile obținute din străinătate.</p> <p>(2) Veniturile realizate din străinătate se supun impozitării prin aplicarea cotelor de impozit asupra bazei de calcul determinate după regulile proprii fiecărei categorii de venit, în funcție de natura acestuia.</p> <p>(3) Contribuabilii care obțin venituri din străinătate conform alin. (1) au obligația să le declare, potrivit declarației specifice, până la data de 15 mai a anului următor celui de realizare a venitului.</p> <p>(4) Abrogat.</p> <p>(5) Abrogat.</p> <p>(6) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.</p> <p>(7) Diferențele de impozit rămase de achitat, conform deciziei de impunere anuală, se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare.</p> <p><b>Norme metodologice:</b></p> <p>202. Contribuabilii care obțin venituri din străinătate potrivit art. 90 alin. (1) din Codul fiscal au obligația declarării acestora.</p> <p>Pentru veniturile din pensii și sume asimilate acestora, obținute din străinătate, pentru care România are drept de impunere, contribuabilii au obligația să completeze și să depună declarația privind venitul realizat.</p> <p>Impozitul datorat în România se determină prin aplicarea cotei de impunere asupra venitului brut anual diminuat cu suma lunară neimpozabilă, stabilită potrivit prevederilor art. 69 din Codul fiscal, calculată la nivelul anului. Suma lunară neimpozabilă se acordă pentru fiecare sursă de venit din pensii."</p>	<p>Art. 90. - (1) Persoanele fizice prevăzute la art. 40 alin. (1) lit. a) și cele care îndeplinesc condiția prevăzută la art. 40 alin. (2) datorează impozit pentru veniturile obținute din străinătate, altele decât cele prevăzute la art. 41 lit. a), c) și f).</p> <p>(2) Veniturile realizate din străinătate se supun impozitării prin aplicarea cotelor de impozit asupra bazei de calcul determinate după regulile proprii fiecărei categorii de venit, în funcție de natura acestuia.</p> <p>(3) Contribuabilii care obțin venituri din străinătate conform alin. (1) au obligația să le declare, potrivit declarației specifice, până la data de 15 mai a anului următor celui de realizare a venitului.</p> <p>(4) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.</p> <p>(5) Diferențele de impozit rămase de achitat, conform deciziei de impunere anuală, se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare.</p> <p><b>Norme metodologice:</b></p> <p>202. Contribuabilii care obțin venituri din străinătate conform art. 90 alin. (1) au obligația stabilirii impozitului datorat.</p> <p>Pentru veniturile din pensii și sume asimilate acestora, obținute din străinătate, pentru care România are drept de impunere, contribuabilii au obligația să completeze și să depună declarația de impunere.</p> <p>Impozitul datorat în România se determină prin aplicarea cotei de impunere asupra venitului brut anual diminuat cu suma lunară neimpozabilă, stabilită potrivit prevederilor art. 69 din Codul fiscal, calculată la nivelul anului. Suma lunară neimpozabilă se acordă pentru fiecare sursă de venit din pensii.</p>
---	--

## 28. Punctul 207 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

Versiunea modificata prin Hotararea nr. 150/2011

"207. Calcularea creditului fiscal extern se face de catre organul fiscal competent, separat pe fiecare sursa de venit. In situatia in care contribuabilul in cauza obtine venituri din strainatate din mai multe state cu care Romania are incheiate conventii de evitare a dublei impuneri, creditul extern admis a fi dedus din impozitul datorat in Romania se va calcula, potrivit procedurii prevazute mai sus, pentru fiecare sursa de venit si pe fiecare tara."

Versiune consolidata pana la data de 31.12.2010

207. Calcularea creditului fiscal extern se face de contribuabil separat pe fiecare sursă de venit. În situația în care contribuabilul în cauză obține venituri din străinătate din mai multe state cu care România are încheiate convenții de evitare a dublei impuneri, creditul extern admis a fi dedus din impozitul datorat în România se va calcula, potrivit procedurii de mai sus, pentru fiecare sursă de venit și pe fiecare țară.

## 29. Punctul 208 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

Versiunea modificata prin Hotararea nr. 150/2011

"208. In cazul veniturilor prevazute la art. 41 lit. b), d), e), g) si h) din Codul fiscal, creditul fiscal extern se acorda pentru fiecare venit similar din Romania. Creditul fiscal extern

Versiune consolidata pana la data de 31.12.2010

208. În cazul veniturilor prevăzute la art. 41 lit. d), e), g) și h) din Codul fiscal, creditul fiscal extern se acordă pentru fiecare venit similar din România. Creditul fiscal extern

<p>pentru veniturile din statul cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impunerii, a caror impunere in Romania este finala, se va acorda astfel:</p> <p>a) in situatia in care in strainatate cota de impozit este mai mare decat cea prevazuta in titlul III din Codul fiscal pentru un venit similar, creditul fiscal extern este limitat la impozitul pe venit calculat, aplicandu-se cota prevazuta in acest titlu;</p> <p>b) in situatia in care cota de impozit este mai mica in strainatate decat cota de impozit pentru un venit similar din Romania, creditul fiscal extern este calculat la nivelul impozitului platit in strainatate, iar impozitul anual ramas de achitat in Romania se calculeaza ca diferenta intre impozitul pe venit calculat aplicandu-se cota de impozit prevazuta la titlul III din Codul fiscal si impozitul pe venit platit in strainatate pentru venitul realizat in strainatate.</p> <p>Pentru veniturile prevazute la art. 41 lit. b), d), e), g) si h) din Codul fiscal, creditul fiscal se acorda potrivit prevederilor pct. 205."</p>	<p>pentru veniturile din statul cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impunerii, a căror impunere în România este finală, se va acorda astfel:</p> <p>a) în situația în care în străinătate cota de impozit este mai mare decât cea prevăzută în titlul III din Codul fiscal pentru un venit similar, creditul fiscal extern este limitat la impozitul pe venit calculat, aplicându-se cota prevăzută în acest titlu;</p> <p>b) în situația în care cota de impozit este mai mică în străinătate decât cota de impozit pentru un venit similar din România, creditul fiscal extern este calculat la nivelul impozitului plătit în străinătate, iar impozitul anual rămas de achitat în România se calculează ca diferență între impozitul pe venit calculat aplicându-se cota de impozit prevăzută la titlul III din Codul fiscal și impozitul pe venit plătit în străinătate pentru venitul realizat în străinătate.</p> <p>Pentru veniturile prevăzute la art. 41 lit. d), e), g) și h) din Codul fiscal, creditul fiscal se acordă potrivit prevederilor pct. 205.</p>
--	---

**30. După punctul 209<sup>1</sup> se introduce un nou punct, punctul 209<sup>2</sup>, cu următorul cuprins:**

"209<sup>2</sup>. Persoanele fizice prevazute la art. 40 alin. (1) lit. a) si cele prevazute la art. 40 alin. (2) din Codul fiscal care realizeaza un venit si care, potrivit prevederilor conventiei de evitare a dublei impunerii incheiate de Romania cu un alt stat pot fi impuse in celalalt stat, iar respectiva conventie prevede ca metoda de evitare a dublei impunerii metoda scutirii, respectivul venit va fi scutit de impozit in Romania. Acest venit se declara in Romania, dar este scutit de impozit daca se anexeaza documentul justificativ eliberat de autoritatea competenta a statului strain, care atesta impozitul platit in strainatate."

**31. Punctul 210 se modifica si va avea următorul cuprins:**

Versiunea modificata prin Hotararea nr. 150/2011

Versiune consolidata pana la data de 31.12.2010

"210. La sfarsitul anului fiscal vizat, contribuabilul anexeaza la declaratia privind venitul realizat documentele justificative privind venitul realizat si impozitul platit, eliberate de autoritatea competenta din tara in care s-a obtinut venitul si cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impunerii. Aceste documente sunt utilizate pentru aplicarea metodelor de evitare a dublei impunerii prevazute in conventiile de evitare a dublei impunerii."

210. La sfârșitul anului fiscal vizat, contribuabilul anexează la declarația de impunere documentele justificative privind venitul realizat și impozitul plătit, eliberate de autoritatea competentă din țara în care s-a obținut venitul și cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impunerii. Aceste documente sunt utilizate pentru aplicarea metodelor de evitare a dublei impunerii prevăzute în convențiile de evitare a dublei impunerii.

**32. Punctul 211 se abroga.**

211. Regulile de report al pierderilor înregistrate din străinătate sunt cele prevăzute la art. 80 alin. (4) din Codul fiscal.

**TITLUL IX<sup>2</sup>**

**CONTRIBUTII SOCIALE OBLIGATORII**

**Contribuabilii sistemelor de asigurări sociale**

**Art. 296<sup>3</sup>.** - Contribuabilii sistemelor de asigurări sociale sunt, după caz:

a) persoanele fizice rezidente care realizează venituri din desfășurarea unor activități în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege, atât pe perioada în care desfășoară activitate, cât și pe perioada în care beneficiază de concedii medicale și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, precum și cele care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 55 alin. (2);

**Norme metodologice:**

1. Prin persoane fizice rezidente în sensul art. 296<sup>3</sup> din Codul fiscal se înțelege persoanele fizice care își au domiciliul sau reședința pe teritoriul României, cât și străinii și apatrizii care sunt titulari ai drepturilor legale de sedere și de muncă pe teritoriul României și au obligația plății contribuțiilor sociale obligatorii potrivit legislației specifice sistemelor de asigurări sociale.

**Codul fiscal:**

b) persoanele fizice nerezidente care realizează veniturile prevăzute la lit. a), cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte;

**Norme metodologice:**

2. În această categorie se includ persoanele fizice nerezidente care realizează, pe teritoriul României, veniturile prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. a) din Codul fiscal și care, potrivit instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, sunt obligate la plata contribuțiilor sociale prevăzute în titlul IX<sup>2</sup> din Codul fiscal. Prin instrumente juridice internaționale se înțelege regulamentele comunitare privind coordonarea sistemelor de securitate socială, cât și acordurile și convențiile în domeniul securității sociale la care România este parte.

**Codul fiscal:**

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;

**Norme metodologice:**

3. 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, conform instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, datorează în România contribuțiile sociale obligatorii pentru salariații 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.

**Codul fiscal:**

**Baza de calcul al contribuțiilor sociale individuale**

Art. 296<sup>4</sup>. - (1) Baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale individuale obligatorii, în cazul persoanelor prevăzute la art. 296<sup>3</sup> 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, care include: [...]

g) sumele primite de reprezentanții în adunarea generală a acționarilor, în consiliul de administrație, membrii directoratului și ai consiliului de supraveghere, precum și în comisia de cenzori;

**Norme metodologice:**

4. Sumele realizate de persoanele prevăzute la art. 296<sup>4</sup> alin. (1) lit. g) din Codul fiscal intră în baza de calcul al contribuției individuale de asigurări sociale, indiferent dacă persoanele respective sunt din cadrul aceleiași societăți sau din afara ei, indiferent dacă sunt pensionari sau angajați cu contract individual de muncă.

5. Se includ în baza de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate sumele primite de reprezentanții în adunarea generală a acționarilor, în consiliul de administrație, membrii directoratului și ai consiliului de supraveghere, cât și ai comisiei de cenzori.

**Codul fiscal:**

m) indemnizațiile primite pe perioada delegării și detașării în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, acordate de persoanele juridice fără scop patrimonial și de alte entități neplătitoare de impozit pe profit, peste limita de 2,5 ori indemnizația acordată salariaților din instituțiile publice;

**Norme metodologice:**

6. În cazul depășirii limitei respective, partea care depășește reprezintă venit asimilat salariilor și se cuprinde în baza de calcul al contribuțiilor sociale individuale.



Prin persoane juridice fără scop patrimonial și entități neplătitoare de impozit pe profit se înțelege: organizațiile nonprofit de orice fel și societățile civile care nu datorează impozit pe profit potrivit titlului II din Codul fiscal, cât și cele plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, prevăzute la titlul IV<sup>1</sup> din Codul fiscal.

**Codul fiscal:**

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

**Norme metodologice:**

7. Avantajele includ, fără a fi limitate la acestea, următoarele:

a) împrumuturi nerambursabile;

b) anularea unei creanțe a angajatorului asupra angajatului.

8. Veniturile care se includ în câștigul brut realizat din activități dependente, care reprezintă baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale individuale obligatorii, în cazul persoanelor prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. a) și b) din Codul fiscal sunt cele prevăzute la art. 296<sup>4</sup> din Codul fiscal și la pct. 68 din normele metodologice de aplicare a titlului III din Codul fiscal, date în aplicarea art. 55 alin. (1) și (2) din Codul fiscal, cu excepția veniturilor asupra cărora nu există obligația plății contribuțiilor sociale conform reglementărilor specifice fiecărei contribuții sociale, precum și celor din legislația privind asigurările sociale. În baza de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii se includ și veniturile realizate ca urmare a activităților de creare de programe pentru calculator și cele realizate de către persoanele cu handicap grav sau accentuat care sunt scutite de la plata impozitului pe venit.

La încadrarea sumelor și avantajelor acordate în excepțiile generale de la baza de calcul se aplică regulile stabilite pentru titlul III din Codul fiscal.

9. În baza lunară de calcul al contribuției individuale de asigurări sociale, în cazul persoanelor prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. a) și b) din Codul fiscal, se include și suma reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut, prevăzut la art. 296<sup>4</sup> alin. (3) din Codul fiscal, 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.

**Codul fiscal:**

Baza de calcul al contribuțiilor sociale datorate de angajatori, entități asimilate angajatorului și orice plătitor de venituri de natură salarială sau asimilate salariilor

Art. 296<sup>5</sup>. - (1) În sistemul public de pensii, în cazul contribuabililor prevăzuți la art. 296<sup>3</sup> lit. e) și g), baza lunară de calcul o reprezintă suma câștigurilor brute realizate de persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. a) și b). Baza de calcul 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. În situația depășirii acestui plafon, în cazul persoanelor prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. e) și g), 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.

**Norme metodologice:**

10. În baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate de angajator bugetului asigurărilor sociale de stat se includ sumele ce fac parte din baza lunară de calcul al contribuției individuale de asigurări sociale, ținându-se seama de excepțiile prevăzute la art. 296<sup>15</sup> și 296<sup>16</sup> din Codul fiscal, precum și de cele menționate la pct. 20.

**Exemplu de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate de angajator.**

Se folosesc următoarele simboluri:

N = cota de contribuție pentru condiții normale de muncă (31,3%);

D = cota de contribuție pentru condiții deosebite de muncă (36,3%);

S = cota de contribuție pentru condiții speciale de muncă (41,3%);

BCA = baza de calcul al contribuției individuale de asigurări sociale (câștig brut realizat, dar nu mai mult de 5 ori câștigul salarial mediu brut);

TV = suma câștigurilor realizate la nivel de angajator;

TVN = suma câștigurilor realizate în condiții normale de muncă la nivel de angajator;

TVD = suma câștigurilor realizate în condiții deosebite de muncă la nivel de angajator;

TVS = suma câștigurilor realizate în condiții speciale de muncă la nivel de angajator;

NA = 20,8%, care reprezintă cota de contribuție datorată de angajator pentru condiții normale de muncă (31,3% - 10,5% = 20,8%);

DA = 25,8%, care reprezintă cota de contribuție datorată de angajator pentru condiții deosebite de muncă (36,3% - 10,5% = 25,8%);

SA = 30,8%, care reprezintă cota de contribuție datorată de angajator pentru condiții speciale de muncă (41,3% - 10,5% = 30,8%);

BCP = baza de calcul plafonată pentru calculul contribuției de asigurări sociale datorate de angajator (numărul de asigurați x 5 câștiguri salariale medii brute).

CAS datorată de asigurat = BCA x 10,5%

CAS datorată de angajator:

Varianta I. Dacă suma câștigurilor realizate nu depășește BCP:

CAS datorată de angajator = TVN x NA + TVD x DA + TVS x SA

Varianta II. Dacă suma câștigurilor realizate depășește BCP:

CAS datorată de angajator = (TVN x NA + TVD x DA + TVS x SA) x BCP/TV

Câștigul salarial mediu brut luat în calcul = 2.022 lei

Se presupune că angajatorul are 4 salariați. În aceste condiții: BCP este 4 salariați x 5 x 2.022 lei = 40.440 lei

Nr. crt. asigurați	Suma castigurilor realizate (lei)	Suma castigurilor realizate in conditii normale de munca (lei)	Suma castigurilor realizate in conditii deosebite de munca (lei)	Suma castigurilor realizate in conditii speciale de munca (lei)	CAS datorata pentru asigurat (lei)
1	1.000	1.000	0	0	105
2	1.500	750	525	225	158
3	25.000	13.750	11.250	0	2.625
4	28.000	0	0	28.000	2.940
Total	55.500	15.500	11.775	28.225	5.828

**CAS datorată de angajator:**

$$(15.500 \times 20,8/100 + 11.775 \times 25,8/100 + 28.225 \times 30,8/100) \times 40.440/55.500 = (3.224 \text{ lei} + 3.038 \text{ lei} + 8.693 \text{ lei}) \times 0,72864 = 10.897 \text{ lei}$$

**Codul fiscal:**

(2) Pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. e) și g), baza lunară de calcul pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate și contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate o reprezintă suma câștigurilor brute realizate de persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. a) și b). La contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, baza lunară de calcul 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.

**Norme metodologice:**

11. Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de angajator o reprezintă suma câștigurilor brute realizate de persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. a) și b) din Codul fiscal, corectată cu excepțiile prevăzute la art. 296<sup>15</sup> din Codul fiscal.

Baza lunară de calcul al contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorate de angajator o reprezintă suma câștigurilor brute realizate de persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. a) și b) din Codul fiscal, corectată cu excepțiile prevăzute la art. 296<sup>15</sup> și art. 296<sup>16</sup> alin. (3) din Codul fiscal.

12. În baza lunară de calcul pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate și pentru contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorate de angajator se includ și următoarele venituri realizate de persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. a) și b) din Codul fiscal:

a) cuantumul sumelor reprezentând indemnizații de asigurări sociale de sănătate, acordate în baza OUG nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, numai pentru primele 5 zile de incapacitate temporară de muncă suportate de angajator;

b) cuantumul sumelor reprezentând indemnizații de incapacitate temporară de muncă drept urmare a unui accident de muncă sau a unei boli profesionale, acordate în baza Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, numai pentru primele 3 zile de incapacitate suportate de angajator.

13. Contribuția pentru concedii și indemnizații se aplică și asupra indemnizației pentru incapacitate temporară de muncă drept urmare a unui accident de muncă sau a unei boli profesionale și se suportă de către angajator sau din fondul de

asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale constituit în condițiile legii, după caz. Contribuția pentru concedii și indemnizații care se suportă din fondul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale se va evidenția distinct în anexa 1.1 «Anexa angajator» la «Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate», aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 1.397/2010 privind modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a «Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate».

#### **Codul fiscal:**

(3) Pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. e) și g), baza lunară de calcul pentru contribuția de asigurări pentru șomaj prevăzută de lege reprezintă suma câștigurilor brute acordate persoanelor prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. a) și b), asupra cărora există, potrivit legii, obligația de plată a contribuției individuale la bugetul asigurărilor pentru șomaj.

(4) Pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. e), care pot să angajeze forță de muncă pe bază de contract individual de muncă, în condițiile prevăzute de Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, care au, cu excepția instituțiilor publice definite conform Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice și Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, obligația de a plăti lunar contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, 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. 296<sup>15</sup>.

#### **Norme metodologice:**

14. Prin câștig brut realizat de un salariat încadrat cu contract individual de muncă, potrivit legii, inclusiv salariatul care cumulează pensia cu salariul, în condițiile legii, se înțelege orice câștig în bani primit de la angajator de către aceste persoane, ca plată a muncii lor ori pe perioada în care sunt încadrate în muncă, inclusiv în perioadele de suspendare ca urmare a statutului de salariat pe care îl dețin, cu excepția veniturilor prevăzute la pct. 24.

#### **Codul fiscal:**

(5) Pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. e) și g), 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. 296<sup>3</sup> 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.

#### **Norme metodologice:**

15. Pe perioada în care persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. a) și b) din Codul fiscal beneficiază de indemnizații de asigurări sociale de sănătate, potrivit prevederilor OUG nr. 158/2005, baza de calcul al contribuției pentru accidente de muncă și boli profesionale o reprezintă salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, corespunzător numărului zilelor lucrătoare din concediul medical.

#### **Codul fiscal:**

##### **Baza de calcul al contribuțiilor sociale datorate pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. f) pct. 1**

Art. 296<sup>6</sup>. - (1) Pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. f) pct. 1, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat, respectiv al contribuției datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate reprezintă cuantumul drepturilor bănești lunare ce se suportă din bugetul asigurărilor pentru șomaj, potrivit legii, respectiv indemnizația de șomaj, cu excepția situațiilor în care potrivit dispozițiilor legale se prevede altfel.

(2) Pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. f) pct. 1, baza lunară de calcul pentru contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate o constituie totalitatea drepturilor reprezentând indemnizații de șomaj.

#### **Norme metodologice:**

16. Pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. f) pct. 1 din Codul fiscal, contribuția pentru concedii și indemnizații se aplică și asupra indemnizației pentru incapacitate temporară de muncă drept urmare a unui accident de muncă ori a unei boli profesionale și se suportă din bugetul asigurărilor pentru șomaj sau din fondul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale constituit în condițiile legii, după caz. Contribuția pentru concedii și indemnizații care se suportă din fondul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale se va evidenția distinct în anexa 1.1 «Anexa angajator» la «Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate», aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 1.397/2010.

**Codul fiscal:**

(4) Contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale, în cazul șomerilor, se suportă integral din bugetul asigurărilor pentru șomaj, se datorează pe toată durata efectuării practicii profesionale în cadrul cursurilor organizate potrivit legii și se stabilește în cotă de 1% aplicată asupra cuantumului drepturilor acordate pe perioada respectivă reprezentând indemnizația de șomaj.

**Norme metodologice:**

17. Contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale se calculează prin aplicarea cotei de 1%, prevăzută de lege, asupra drepturilor reprezentând indemnizația de șomaj care se acordă pe perioada efectuării de către șomerii care se află în plata acestui drept a practicii profesionale în cadrul cursurilor organizate, potrivit legii, de agențiile pentru ocuparea forței de muncă județene și a municipiului București.

**Codul fiscal:****Baza de calcul al contribuțiilor sociale datorate pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. f) pct. 4 și 5**

Art. 296<sup>9</sup>. - Pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. f) pct. 4 și 5, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate o reprezintă veniturile din pensii care depășesc 740 de lei. Contribuția lunară se datorează asupra acestor venituri, iar prin aplicarea cotei de contribuție nu poate rezulta o pensie netă mai mică de 740 de lei.

**Norme metodologice:**

18. Pentru pensionarii ale căror venituri din pensii depășesc 740 lei, contribuția datorată se calculează prin aplicarea cotei stabilite de lege asupra întregului venit și se virează odată cu plata drepturilor bănești asupra cărora se calculează de către cei care efectuează plata acestor drepturi. Prin aplicarea acestei cote nu poate rezulta o pensie netă mai mică de 740 lei.

**Exemplul nr. 1** - În situația în care veniturile din pensii sunt în cuantum de 741 lei, contribuția datorată va fi determinată astfel:

$741 \times 5,5\% = 40,76$  lei, rotunjit la 41 lei potrivit legii.

În această situație, pentru a rezulta o pensie netă de 740 lei, contribuția datorată este de 1 leu.

**Exemplul nr. 2** - În situația în care veniturile din pensii sunt în cuantum de 784 lei, contribuția datorată va fi determinată astfel:

$784 \times 5,5\% = 43,12$  lei, rotunjit la 43 lei potrivit legii.

În această situație, contribuția datorată este de 43 lei, iar pensia netă este de 741 lei.

**Codul fiscal:****Excepții generale**

**Art. 296<sup>15</sup>.** - Nu se cuprind în baza lunară a contribuțiilor sociale obligatorii, prevăzută la art. 296<sup>4</sup>, următoarele:

[...]

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.

**Norme metodologice:**

19. În cazul depășirii sumei de 150 lei pentru cadourile oferite, **partea care depășește reprezintă venit din salarii și se cuprinde în baza de calcul prevăzută la art. 296<sup>4</sup> și 296<sup>5</sup> din Codul fiscal.**

**Codul fiscal:****Excepții specifice**

Art. 296<sup>16</sup>. - (1) Suma cuvenită pentru participarea salariaților la profit, potrivit legii, nu se cuprinde în baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale, respectiv al contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale.

(2) Contribuția de asigurare la accidente de muncă și boli profesionale, precum și drepturile ce se cuvin din această asigurare nu se aplică personalului militar și civil angajat pe bază de contract și personalului asigurat în sistemul propriu al Ministerului Apărării Naționale, Ministerului Administrației și Internelor, Serviciului Român de Informații, Serviciului de Informații Externe, Serviciului de Protecție și Pază, Serviciului de Telecomunicații Speciale, precum și în sistemul Ministerului Justiției - Administrația Națională a Penitenciarelor și Direcția generală de protecție și anticorupție.

(3) Sunt exceptate de la plata contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate următoarele venituri:

a) drepturile de soldă lunară, indemnizațiile, primele, premiile, sporurile și alte drepturi ale cadrelor militare în activitate și ale funcționarilor publici cu statut special, acordate potrivit legii;

b) veniturile prevăzute la art. 296<sup>4</sup> alin. (1) lit. g), h), i), l), m), n), precum și lit. j), cu excepția indemnizațiilor primite de administratori;

c) veniturile reprezentând plăți compensatorii suportate de angajatori, potrivit contractului colectiv de muncă, realizate de persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. a) și b), care nu se mai regăsesc în raporturi juridice cu persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. e) și g);

d) indemnizațiile de ședință primite de consilierii locali și județeni.

(4) Contribuțiile de asigurări pentru șomaj prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. d) nu se datorează pe perioada în care raporturile de muncă sau de serviciu ale persoanelor care au încheiat astfel de raporturi sunt suspendate potrivit legii, cu excepția perioadei de incapacitate temporară de muncă, în care plata indemnizației se suportă de unitate, conform legii, precum și asupra:

a) veniturilor în bani și/sau în natură, prevăzute la art. 296<sup>4</sup>, acordate persoanelor prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. a) și b), care au calitatea de pensionari;

b) veniturilor în bani prevăzute la art. 296<sup>4</sup> alin. (1) lit. d), e), i), j), l) și n), precum și lit. g), cu excepția remunerațiilor primite de membrii directoratului;

c) compensațiilor acordate, în condițiile legii ori ale contractelor colective sau individuale de muncă, persoanelor concediate pentru motive care nu țin de persoana lor sau care, potrivit legii, sunt trecute în rezervă ori în retragere;

d) veniturilor realizate de persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. a) și b), care nu se mai regăsesc în raporturi juridice cu persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> 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 încetării raporturilor juridice, cu excepția sumelor 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;

e) prestațiilor suportate din bugetul asigurărilor sociale de stat, Fondul național unic pentru asigurări de sănătate, inclusiv cele acordate pentru accidente de muncă și boli profesionale;

f) veniturilor acordate conform prevederilor legale sub formă de participare a salariaților la profit;

g) sumelor primite de reprezentanții în cadrul consiliilor de administrație, consiliilor consultative și comisiilor constituite conform legii;

h) indemnizațiilor de ședință pentru consilierii locali și județeni.

(5) Contribuțiile sociale prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) și e) nu se datorează asupra:

a) indemnizațiilor de ședință pentru consilierii locali și județeni;

b) avantajelor sub forma suportării de către angajator a contribuțiilor plătite la fondurile de pensii facultative, în limitele de deductibilitate stabilite potrivit legii;

c) veniturilor în bani prevăzute la art. 296<sup>4</sup> alin. (1) lit. e) și j).

(6) Prestațiile suportate din bugetul asigurărilor sociale de stat, inclusiv cele pentru accidente de muncă și boli profesionale, sunt exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale.

(7) Pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. c), plătitorul de venit asimilat angajatorului în condițiile art. 296<sup>18</sup> alin. (2) nu datorează contribuția de asigurări sociale și contribuția la bugetul asigurărilor pentru șomaj în calitatea sa de angajator.

(8) Persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. c) nu datorează contribuția individuală de asigurări sociale și contribuția individuală la bugetul asigurărilor pentru șomaj, pentru veniturile de natură profesională, altele decât cele de natură salarială definite potrivit art. III alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 58/2010, cu modificările ulterioare, în condițiile în care se încadrează în situația prevăzută la art. III alin. (5), (6) sau (15) din aceeași ordonanță de urgență.

**Norme metodologice:**

**20. Sunt exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale și următoarele sume:**

- a) indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate acordate în baza OUG nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare;
- b) prestațiile suportate din bugetul asigurărilor sociale de stat, inclusiv cele pentru accidente de muncă și boli profesionale acordate în baza Legii nr. 346/2002, republicată, cu modificările ulterioare.

**21. Sunt exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate individuale, în cazul persoanelor prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. a) și b) din Codul fiscal, următoarele:**

- a) indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate acordate în baza OUG nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare;
- b) indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă, drept urmare a unui accident de muncă sau a unei boli profesionale, acordate în baza Legii nr. 346/2002, republicată, cu modificările ulterioare;
- c) sumele acordate în momentul disponibilizării, venitul lunar de completare sau plățile compensatorii, suportate din bugetul asigurărilor pentru șomaj potrivit actelor normative care reglementează aceste domenii.

**22. Sunt exceptate de la plata contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate următoarele venituri realizate de persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. a) și b) din Codul fiscal:**

- a) drepturile de soldă lunară, indemnizațiile, primele, premiile, sporurile și alte drepturi acordate potrivit legislației specifice cadrelor militare în activitate și funcționarilor publici cu statut special din cadrul ministerelor și instituțiilor din sectorul de apărare, ordine publică și siguranță națională;
- b) sumele primite de reprezentanții în organisme tripartite, potrivit legii;
- c) indemnizația lunară a asociatului unic;
- d) indemnizațiile lunare plătite potrivit legii de angajatori pe perioada de neconcurență, stabilite conform contractului individual de muncă;
- e) indemnizațiile primite pe perioada delegării și detașării în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, acordate de persoanele juridice fără scop patrimonial și de alte entități neplătitoare de impozit pe profit;
- f) 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;
- g) suma din profitul net, convenită administratorilor societăților comerciale potrivit actului constitutiv sau stabilită de adunarea generală a acționarilor;
- h) veniturile reprezentând plăți compensatorii suportate de angajatori, potrivit contractului colectiv de muncă, realizate de persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. a) și b) din Codul fiscal, care nu se mai regăsesc în raporturi juridice cu persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. e) și g) din Codul fiscal;
- i) indemnizațiile de ședință primite de consilierii locali și județeni.

**23. Sunt exceptate de la plata contribuției individuale la bugetul asigurărilor pentru șomaj și contribuției datorată de angajator la bugetul asigurărilor pentru șomaj următoarele:**

- a) sumele și avantajele prevăzute la art. 296<sup>15</sup> și art. 296<sup>16</sup> alin. (4) din Codul fiscal;
- b) veniturile obținute de membrii structurilor prevăzute la art. 296<sup>16</sup> alin. (4) lit. g) din Codul fiscal, constituite potrivit legii;
- c) drepturile de hrană acordate de angajatori salariaților, în conformitate cu legislația în vigoare.

**Avantajele primite în legătură cu o activitate dependentă prevăzute la art. 296<sup>15</sup> lit. p) din Codul fiscal și cele prevăzute ca neimpozabile la cap. III al titlului III din Codul fiscal și în normele de aplicare a acestui titlu sunt exceptate de la plata contribuției individuale și a contribuției datorate de angajator la bugetul asigurărilor pentru șomaj.**

În situația în care raporturile de muncă sau de serviciu sunt suspendate, conform legii, pe perioada de incapacitate temporară de muncă, contribuția individuală la bugetul asigurărilor pentru șomaj și contribuția datorată de angajator la bugetul asigurărilor pentru șomaj se datorează numai pe perioada de incapacitate temporară de muncă, în care plata indemnizației se suportă de unitate, conform legii. Prin incapacitate temporară de muncă se înțelege incapacitatea temporară de muncă cauzată de boli obișnuite sau de accidente în afara muncii și incapacitatea temporară de muncă în cazul accidentului de muncă sau al bolii profesionale.

**24. Sunt exceptate de la plata contribuției la Fondul de garantare a creanțelor salariale următoarele:**

- a) veniturile de natura celor prevăzute la art. 296<sup>15</sup> din Codul fiscal;

b) compensațiile acordate, în condițiile legii ori ale contractelor colective sau individuale de muncă, persoanelor concediate pentru motive care nu țin de persoana lor;

c) 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;

d) drepturile de hrană acordate de angajatori salariaților, în conformitate cu legislația în vigoare;

e) veniturile acordate potrivit prevederilor legale sub forma de participare a salariaților la profit.

**25. Contribuția pentru asigurarea de accidente de muncă și boli profesionale nu se datorează pe perioada practicii profesionale a elevilor, ucenicilor și studenților.**

**Codul fiscal:**

Alte sume pentru care se calculează și se reține contribuția de asigurări sociale de sănătate

Art. 296<sup>17</sup>. - (1) Se datorează și se reține contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă, acordate în urma unui accident de muncă sau a unei boli profesionale.

(2) Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la alin. (1) se suportă de către angajator sau din fondul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale constituit în condițiile legii.

**Norme metodologice:**

**26. În cazul persoanelor prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. a) și b) din Codul fiscal, contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate se stabilește prin aplicarea cotei prevăzute de lege asupra indemnizației pentru incapacitate de muncă drept urmare a unui accident de muncă ori a unei boli profesionale, acordată în baza Legii nr. 346/2002, republicată, cu modificările ulterioare, și se suportă de către angajator ori din fondul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, constituit în condițiile legii.**

**Codul fiscal:**

Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale

Art. 296<sup>18</sup>. [...]

(5) Calculul contribuțiilor sociale individuale se realizează prin aplicarea cotelor prevăzute la alin. (3) asupra bazei lunare de calcul prevăzute la art. 296<sup>4</sup>, corectată cu veniturile specifice fiecărei contribuții în parte, cu excepțiile prevăzute la art. 296<sup>15</sup> și, după caz, la art. 296<sup>16</sup>.

**Norme metodologice:**

27. Pentru calculul contribuției de asigurări sociale 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 indicele de inflație la data plății acestora, cât și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, în vederea stabilirii punctajului lunar prevăzut de legea privind sistemul unitar de pensii publice, sumele respective se defalcă pe lunile la care se referă și se utilizează cotele de contribuții de asigurări sociale care erau în vigoare în acea perioadă.

28. Pentru calculul contribuțiilor individuale și celor datorate de angajator la bugetul asigurărilor pentru șomaj și pentru asigurările sociale de sănătate, precum și al contribuției datorate de angajator pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, în situația hotărârilor judecătorești rămase definitive și irevocabile prin care se stabilesc obligații de plată a unor sume sau drepturi reprezentând salarii, diferențe de salarii, venituri asimilate salariilor sau diferențe de venituri asimilate salariilor, asupra cărora există obligația plății contribuțiilor sociale, sumele respective se defalcă pe lunile la care se referă și se utilizează cotele de contribuții de asigurări sociale care erau în vigoare în acea perioadă.

**Codul fiscal:**

(6) În cazul în care din calcul rezultă o bază de calcul mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut, prevăzut la art. 296<sup>4</sup> alin. (3), cota contribuției individuale de asigurări sociale se va aplica asupra echivalentului a de 5 ori câștigul salarial mediu brut, pe fiecare loc de realizare al venitului.

**Norme metodologice:**

29. Prin loc de realizare al venitului se înțelege persoana fizică ori juridică care are calitatea de angajator sau entitatea asimilată angajatorului.

În cazul în care persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. a) și b) din Codul fiscal obțin venituri ca urmare a încheierii mai multor contracte individuale de muncă cu același angajator, aceste venituri se cumulează, după care se plafonează în vederea obținerii bazei lunare de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale.

În cazul în care persoanele prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. a) și b) din Codul fiscal obțin venituri ca urmare a încheierii mai multor contracte individuale de muncă cu angajatori diferiți, veniturile obținute se plafonează separat de către fiecare angajator în parte.

**Codul fiscal:**

(8) Calculul contribuțiilor sociale datorate de angajator și de entitățile prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. f) și g) se realizează prin aplicarea cotelor prevăzute la alin. (3) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296<sup>5</sup>-296<sup>13</sup>, după caz.

**Norme metodologice:**

**30. Bazele de calcul prevăzute la art. 296<sup>5</sup>-296<sup>13</sup> din Codul fiscal sunt cele rezultate după aplicarea excepțiilor generale și specifice."**