



Nr. 5119/ 21.12.2023

Către,

MINISTERUL FINANTELOR

Doamnei DANIELA PESCARU – Secretar de Stat

Direcția Generală de Legislație Fiscală și Reglementări Vamale și Contabile

Domnului IULIAN ARDELEANU - Director General

Având în vedere modificările aduse Codului Fiscal de Ordonanța de urgență nr. 115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, referitoare la aplicarea facilităților fiscale pentru salariații din domeniul IT, construcții, agricultură și industria alimentară doar la unitatea unde aceștia au funcția de bază, vă supunem atenției următoarele prevederi legale, asupra cărora avem rugămintea să ne acordați suportul în interpretarea lor corectă.

BAZA LEGALA

- **Codul Fiscal - modificat prin OUG nr. 115/2023**

Art. 60¹: Reguli speciale privind aplicarea scutirii de la plata impozitului pe venit

Prin excepție de la prevederile art. 60 pct. 2, pct. 5 lit. c) și pct. 7 lit. c), în situația în care, în cursul aceleiași luni, persoana fizică realizează venituri din salarii și asimilate salariilor pentru o fracție din lună, la funcția de bază, la unul sau, după caz, la mai mulți angajatori succesiv, pentru aplicarea scutirii, fiecare angajator stabilește partea din plafonul de 10.000 lei lunar corespunzătoare acestei perioade și acordă scutirea pentru venitul brut lunar realizat, în limita fracției din plafon astfel stabilită.

ÎNTELEGEREA NOASTRĂ

Având în vedere că art. 60¹ din Codul Fiscal face referire la situațiile în care salariatul realizează în cursul aceleiași luni venituri din salarii sau a asimilate salariilor pentru o fracțiune de lună, la funcția de bază:



a. *la unul*

sau, după caz

b. *la mai mulți angajatori succesiv*

înțelegem ca, plafonul de 10.000 lei pentru care se aplică facilitățile fiscale va fi proratat în funcție de numărul de zile din luna în care salariatul realizează venituri din salarii și asimilate salariilor.

În acest sens, pentru determinarea plafonului lunar proratat, înțelegem că din numărul de zile lucrătoare din lună vor fi scăzute următoarele zile pentru care salariații nu realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor:

- Numărul de zile lucrătoare de la începutul lunii până la ziua angajării - pentru situația salariaților angajați în cursul lunii;
- Numărul de zile lucrătoare de la data încetării contractului până în ultima zi lucrătoare a lunii - pentru situația salariaților cărora le încetează raporturile de muncă în cursul lunii;
- Numărul de zile lucrătoare de concediu fără plata din lună;
- Numărul de zile lucrătoare de absențe nemotivate;
- Numărul de zile lucrătoare de concediu de sarcină și lăuzie / numărul de zile de concediu de risc maternal / numărul de zile lucrătoare de concediu pentru îngrijirea copilului bolnav / numărul de zile de concediu pentru îngrijirea pacientului cu afecțiuni oncologice din lună (având în vedere că pentru această perioadă salariații beneficiază de o indemnizație neimpozabilă ce nu este încadrată în categoria veniturilor din salarii și asimilate salariilor, ci în categoria veniturilor neimpozabile reglementate la art. 62 din Codul Fiscal);
- Numărul de zile lucrătoare de concediu creștere copil;
- Numărul de zile lucrătoare de concediu de acomodare;
- Numărul de zile lucrătoare de concediu de formare profesională fără plată;
- Numărul de zile lucrătoare în care salariații au contractul suspendat ca urmare a participării la grevă.

De asemenea, înțelegem că nu vor fi scăzute următoarele perioade (având în vedere că acestea reprezintă perioade în care angajații realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, așa cum sunt ele definite de Codul Fiscal):

- Numărul de zile lucrătoare de concediu incapacitate temporară de muncă;
- Numărul de zile lucrătoare de concediu paternal;
- Numărul de zile de concediu formare profesională plătit de angajator;
- Numărul de zile lucrătoare în care contractul de muncă este suspendat ca urmare a întreruperii sau reducerii temporare a activității, fără încetarea raportului de muncă, pentru motive economice, tehnologice, structurale sau similare.



ÎNTREBARE

În contextul celor menționate mai sus, vă rugăm să ne confirmați dacă raționamentul nostru, cu privire la interpretarea și aplicarea prevederilor legale existente, este unul corect și proratarea plafonului de 10.000 lei pentru aplicarea facilităților fiscale se efectuează și în interiorul perioadei contractuale sau dacă această proratare se referă doar la luna angajării și luna plecării.

Cu stimă,

Dan Manolescu
Președinte CCF