



Nr. 4169/23.10.2023

Către,
MINISTERUL FINANTELOR
În atenția domnului Alin CHITU – Secretar de stat

Stimate domnule Secretar de stat,

Având în vedere modificarea salariului minim pe țară garantat în plată, începând cu luna octombrie 2023, și impactul acestei modificări în zona fiscală, vă supunem atenției următoarele prevederi legale asupra cărora avem rugămintea să ne acordați suportul în interpretarea lor corectă.

BAZA LEGALĂ

- **HG nr. 900/2023**

Art. 1.

Începând cu data de 1 octombrie 2023, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, prevăzut la art. 164 alin. (1) din Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se stabilește în bani, fără a include indemnizații, sporuri și alte adaosuri, la suma de 3.300 lei lunar, pentru un program normal de lucru în medie de 165,333 ore pe lună, reprezentând 19,960 lei/oră.

Art. 2.

Prevederile art. 1 nu se aplică în sectorul agricol și industria alimentară, fiind aplicabile prevederile art. III din Legea nr. 135/2022 pentru modificarea și completarea unor acte normative.

- **Legea nr. 135/2022 - Art. III**

*(2) În perioada 1 ianuarie 2023-31 decembrie 2028, **pentru sectorul agricol și în industria alimentară, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată va fi de minimum 3.000 lei lunar**, fără a include indemnizațiile, sporurile și alte adaosuri, pentru un program normal de lucru în medie de 167,333 ore pe lună.*

- **OUG nr. 168/2022 - Art. XLI**

În sectorul construcții salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată este de 4.000 lei lunar, pentru un program normal de lucru în medie de 165,333 ore pe lună, reprezentând în medie 24,194 lei/oră fără a include indemnizațiile, sporurile și alte adaosuri pentru perioada 1 ianuarie 2023-31 decembrie 2028, pentru un program normal de lucru în medie de 165,333 ore pe lună.

- **Codul Muncii - Art. 164**

*(1) Salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, corespunzător programului normal de muncă, **se stabilește prin hotărâre a Guvernului**, după consultarea sindicatelor și a patronatelor. În cazul în care programul normal de muncă este, potrivit legii, mai mic de 8 ore zilnic, salariul de bază minim brut orar se calculează prin raportarea salariului de bază minim brut pe țară la numărul mediu de ore lunar potrivit programului legal de lucru aprobat.*

(1.2) Toate drepturile și obligațiile stabilite potrivit legii prin raportare la salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată se determină utilizând nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată prevăzut la alin. (1).

- **Codul Fiscal - Art. 76**

(4¹) Următoarele venituri cumulate lunar nu reprezintă venit impozabil în înțelesul impozitului pe venit, în limita plafonului lunar de cel mult 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat sau din solda lunară/salariul lunar acordată/acordat potrivit legii:

[...]

c) cazarea și contravaloarea chiriei pentru spațiile de cazare/de locuit puse de către angajatori la dispoziția angajaților proprii, persoane fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă sau în regulamentul intern, în limita unui plafon neimpozabil de 20% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată/lună/persoană, în următoarele condiții:

(i) angajatul, soțul/soția acestuia nu dețin o locuință în proprietate personală sau în folosință în localitatea în care își desfășoară activitatea;

(ii) spațiul de cazare/de locuit se află în unitățile proprii, inclusiv de tip hotelier sau într-un imobil închiriat în acest scop de la o terță persoană, de către angajator;

(iii) contractul de închiriere dintre angajator și terță persoană este încheiat în condițiile legii;

(iv) plafonul neimpozabil se acordă unuia dintre soți, în cazul în care ambii soți desfășoară activitate în aceeași localitate, la același angajator sau la angajatori diferiți, pe baza declarației pe propria răspundere a acestuia.

La determinarea plafonului de 20% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată se ia în calcul valoarea cea mai mică a salariului minim brut pe țară, în vigoare în luna pentru care se acordă avantajele.

- **Codul Fiscal - Art. 77 - Deducere personală**

(1) Persoanele fizice prevăzute la art. 59 alin. (1) lit. a), alin. (2) și (2¹) au dreptul la deducerea din venitul net lunar din salarii a unei sume sub formă de deducere personală, acordată pentru fiecare lună a perioadei impozabile numai pentru veniturile din salarii la locul unde se află funcția de bază.

(2) Deducerea personală cuprinde deducerea personală de bază și deducerea personală suplimentară și se acordă în limita venitului impozabil lunar realizat.

*(3) Deducerea personală de bază se acordă pentru persoanele fizice care au un venit lunar brut de până la 2.000 de lei **peste nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată aprobat prin hotărâre a Guvernului, în vigoare în luna de realizare a venitului. În situația în care, în cursul aceleiași luni, se utilizează mai multe valori ale salariului minim brut pe țară, se ia în calcul valoarea cea mai mică a salariului minim brut pe țară.***

[...]

*(5) Persoana în întreținere poate fi soția/soțul, copiii sau alți membri de familie, rudele contribuabilului sau ale soțului/soției acestuia până la gradul al doilea inclusiv, ale cărei venituri, impozabile și neimpozabile, nu depășesc lunar **20% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată**, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 62 lit. o), w) și x) și/sau a pensiilor de urmaș cuvenite conform legii, precum și a prestațiilor sociale acordate potrivit art. 58 din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare.*

[...]

(10) *Deducerea personală suplimentară se acordă astfel:*

a) *15% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru persoanele fizice cu vârsta de până la 26 de ani, care realizează venituri din salarii al căror nivel este de până la nivelul prevăzut la alin. (3);*

- **Codul Fiscal - Art. 135¹ – Definiții**

(1) *În înțelesul prezentului titlu, prin salariu de bază minim brut pe țară se înțelege salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată aprobat prin hotărâre a Guvernului sau prin alte acte normative.*

(2) *În situația în care, prin hotărâre a Guvernului sau prin alte acte normative, se utilizează, în același an, mai multe valori ale salariului minim brut pe țară, diferențiat în funcție de studii, de vechime sau alte criterii prevăzute de lege, în aplicarea prevederilor art. 145, **146**, 148, 151, 157¹, 170, 174 și 180, se ia în calcul valoarea cea mai mică a salariului minim brut pe țară, dacă prin lege nu se prevede altfel.*

Art.146 (5⁶) Contribuția de asigurări sociale datorată de către persoanele fizice care obțin venituri din salarii sau asimilate salariilor, în baza unui contract individual de muncă cu normă întreagă sau cu timp parțial, calculată potrivit alin. (5), nu poate fi mai mică decât nivelul contribuției de asigurări sociale calculate prin aplicarea cotei prevăzute la art. 138 lit. a), art. 138¹ alin. (1) și (2), art. 138² alin. (1) sau art. 138³ alin. (1), după caz, asupra salariului de bază minim brut pe țară în vigoare în luna pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale, corespunzător numărului zilelor lucrătoare din lună în care contractul a fost activ.

- **OUG nr. 168/2022 - Art. XXXVII**

(5) *Prin derogare de la prevederile art. 146 alin. (5⁶) și ale art. 168 alin. (6¹) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, pentru veniturile aferente anului 2023, nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată în vigoare în luna pentru care se aplică prevederile art. 146 alin. (5⁶)-(5⁹) și ale art. 168 alin. (6¹) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, se diminuează cu suma de 200 lei lunar.*

(6) *Prevederile prezentului articol se aplică veniturilor aferente lunilor ianuarie-decembrie 2023 inclusiv.*

- **OUG nr. 168/2022 - Art. XXXVII**

(1) *Prin derogare de la prevederile art. 78, art. 139 alin. (1), art. 140, art. 157 alin. (1) și ale art. 220⁴ alin. (1) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, începând cu data de 1 ianuarie 2023, în cazul salariaților care desfășoară activitate în baza contractului individual de muncă, încadrați cu normă întreagă, la locul unde se află funcția de bază, nu se datorează impozit pe venit și nu se cuprinde în baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii suma de 200 lei/lună, reprezentând venituri din salarii și asimilate salariilor, dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:*

a) *nivelul salariului de bază brut lunar stabilit potrivit contractului individual de muncă, fără a include sporuri și alte adaosuri, este egal cu nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată stabilit prin hotărâre a Guvernului, în vigoare în luna căreia îi sunt aferente veniturile;*

b) *venitul brut realizat din salarii și asimilate salariilor, astfel cum este definit la art. 76 alin. (1)-(3) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, în baza aceluiași contract individual de muncă, pentru aceeași lună, nu depășește nivelul de 4.000 lei inclusiv.*



- **HG nr. 900/2023**

Art. 1.

Începând cu data de 1 octombrie 2023, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, prevăzut la art. 164 alin. (1) din Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se stabilește în bani, fără a include indemnizații, sporuri și alte adaosuri, la suma de 3.300 lei lunar, pentru un program normal de lucru în medie de 165,333 ore pe lună, reprezentând 19,960 lei/oră.

Art. 2.

Prevederile art. 1 nu se aplică în sectorul agricol și industria alimentară, fiind aplicabile prevederile art. III din Legea nr. 135/2022 pentru modificarea și completarea unor acte normative.

- **Legea nr. 135/2022 - Art. III**

(2) În perioada 1 ianuarie 2023-31 decembrie 2028, **pentru sectorul agricol și în industria alimentară, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată va fi de minimum 3.000 lei lunar**, fără a include indemnizațiile, sporurile și alte adaosuri, pentru un program normal de lucru în medie de 167,333 ore pe lună.

ÎNTELEGerea NOASTRĂ

Începând cu 1 octombrie 2023, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată este diferențiat în funcție de domeniul de activitate, astfel:

- pentru sectorul agricol și în industria alimentară, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată este de **3.000 lei lunar**
- în sectorul construcții salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată este de **4.000 lei lunar**
- pentru cei care nu se încadrează în sectoarele menționate mai sus, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată este de **3.300 lei lunar**.

Astfel, conform prevederilor art. 164 alin. (1.2) din Codul Muncii, ca **regulă generală**, drepturile și obligațiile angajatorului și ale salariatului se stabilesc prin raportare la **salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată stabilit prin Hotărâre de Guvern (3.300 lei)**, acolo unde nu există o prevedere legală specială. În schimb, dacă un act normativ prevede o regulă specifică privind salariul minim brut pe țară garantat în plată (cum sunt prevederile regăsite în cuprinsul Codului Fiscal), se aplică acele prevederi.

Începând cu 1 octombrie 2023, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată în sectorul agricol și industria alimentară (3.000 lei) este mai mic decât salariul minim brut pe țară garantat în plată stabilit prin Hotărâre de Guvern (3.300 lei). În acest sens, începând cu data de 1 octombrie 2023, valoarea cea mai mică a salariului de baza minim brut pe țară este valoarea de 3.000 lei.

Codul Fiscal face referire în articolele menționate mai sus la „**valoarea cea mai mică a salariului minim brut pe țară**”. În acest sens, înțelegem că valoarea cea mai mică a salariului minim brut pe țară, începând cu luna octombrie, este suma de 3.000 lei.

ÎNTREBĂRI

Vă rugăm să ne confirmați că înțelegerea noastră este corectă și:



- **pentru stabilirea dreptului de a beneficia de deducere personală**, în stabilirea plafonului reglementat la art. 77 alin. (3) se ia în considerare salariul de bază minim brut pe țară de **3.300 lei**, având în vedere că se face referire la salariul de bază minim brut pe țară aprobat prin Hotărâre a Guvernului (2.000 de lei peste nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată aprobat prin hotărâre a Guvernului, în vigoare în luna de realizare a venitului. În situația în care, în cursul aceleiași luni, se utilizează mai multe valori ale salariului minim brut pe țară, se ia în calcul valoarea cea mai mică a salariului minim brut pe țară.) Aceiași valoare a salariului minim brut pe țară de 3.300 lei va fi utilizată și pentru stabilirea plafonului reglementat de art. 77 alin. (5) și la stabilirea deducerii suplimentare reglementată la art. 77 alin. (10) lit. a) din Codul Fiscal;
- **plafonul de calcul al contribuțiilor sociale** reglementat de art. 146 alin. (5.6) din Codul fiscal și art. XXXVII alin. (5) și (6) din OUG nr. 168/2022, rămâne 2800 lei, salariul de bază minim brut pe țară cel mai mic în vigoare fiind cel de **3.000 lei**.
- salariul de bază minim brut pe țară avut în vedere la **stabilirea scutirii de la plata taxelor salariale a sumei de 200 lei** reglementată de art. XXXVII alin. (1) din OUG nr. 168/2022, este salariul reglementat de HG nr. 900/2023, respectiv **3.300 lei**, așa cum este prevăzut la lit. a) a articolului menționat mai sus.
- Plafonul de calcul reglementat la art. 76 alin. (4.1) lit. c) din Codul Fiscal referitor la cazarea și contravaloarea chiriei pentru spațiile de cazare/de locuit puse de către angajatori la dispoziția angajaților proprii se stabilește utilizând valoarea cea mai mică a salariului minim brut pe țară, respectiv suma de **3.000 lei**.

De asemenea, vă rugăm să ne precizați ce valoare a salariului de bază minim brut pe țară se utilizează pentru stabilirea plafonului anual de 6 salarii minime brute pe țară, în vederea acordării de vouchere de vacanță.

Cu speranța obținerii unui răspuns la întrebările noastre într-un timp cât mai scurt, vă mulțumim anticipat.

Cu stimă,
Dan Manolescu
Președinte CCF