



MINISTERUL FINANTELOR

Cabinet secretar de stat



Nr.738424/ 21.11.2023

Domnului Dan MANOLESCU, președinte
Camera Consultanților Fiscali
Adresa: Strada Alexandru Constantinescu nr.61, sector 1, București
Cod poștal 011427

Ca urmare a adresei dumneavoastră nr. 569/25.01.2023, înregistrată la Ministerul Finanțelor, Direcția generală de legislație fiscală și reglementări vamale și contabile sub nr. 738424/2023, prin care arătați analiza dumneavoastră cu privire la efectele aplicării prevederilor art. 76 alin. (4¹) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și totodată, prezentați propuneri de modificare a acestui alineat, vă comunicăm următoarele:

I. Cu titlu general precizăm:

Prin *Ordonanța Guvernului nr. 16/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale, cu modificările și completările ulterioare*, s-a introdus un plafon lunar de venit neimpozabil și care nu se cuprinde în bazele de calcul ale contribuțiilor sociale obligatorii, de cel mult 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat. Angajatorul care acordă aceste venituri/avantaje stabilește ordinea de includere a acestora în plafonul lunar de cel mult 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat.

Astfel, limitarea avantajelor extrasalariale neimpozabile în funcție de nivelul salariului de bază corespunzător locului de muncă ocupat are drept scop determinarea prin măsuri fiscale a creșterii nivelului salariilor de bază ale angajaților, iar acordarea unor salarii de bază mai mari conduce la un plafon lunar al veniturilor neimpozabile majorat și implicit la avantaje neimpozabile majorate.

Precizăm că ordonanța menționată mai sus a fost aprobată cu modificări și completări de Parlamentul României prin *Legea nr. 370/2022 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 16/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale*, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, 1228 din 20 decembrie 2022, iar măsura limitării avantajelor extrasalariale neimpozabile la 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat, astfel cum a fost adoptată prin această ordonanță a rămas nemodificată în cadrul dezbaterilor parlamentare.

Menționăm de asemenea, faptul că, prin Ordonanța Guvernului nr. 16/2022 se urmărește și reducerea etapizată a stimulentele fiscale excesive, eliminarea distorsiunilor și lacunelor din sistemul fiscal în ceea ce privește impozitul pe venit și contribuțiile sociale obligatorii, precum și în ceea ce privește regimul fiscal specific aplicabil microîntreprinderilor, luând în considerare angajamentele asumate în domeniul reformei fiscale din Planul Național de Redresare și Reziliență.

II. Cu privire la propunerile dumneavoastră menționăm:

Din punct de vedere tehnic, aplicarea unui plafon neimpozabil la nivel de an sau fracțiune de an, în cazul raporturilor juridice care încetează în timpul anului, ar genera dificultăți în aplicare, în condițiile în care beneficiarii de venituri din salarii și asimilate salariilor datorează un impozit lunar, final, care se calculează și se reține la sursă de către plătitorii de venituri, iar persoanele fizice sau juridice care au calitatea de angajatori au obligația de a calcula și reține la sursă contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice care obțin venituri din salarii sau asimilate salariilor.

În ipoteza stabilirii unui plafon anual neimpozabil, se poate ajunge în situația ca în ultima lună de raportare a anului, respectiv în luna decembrie, sau în ultima lună de activitate, să se constate depășirea plafonului de 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat, aferent întregului an fiscal sau perioadei din anul fiscal în care a existat raportul juridic, caz în care se impune regularizarea obligațiilor fiscale, prin stabilirea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale aferente cuantumului avantajelor salariale care au depășit plafonul de 33%. În această situație, obligațiile fiscale suplimentare ar trebui reținute din venitul aferent lunii decembrie sau al ultimei luni de activitate, fapt ce conduce la afectarea venitului net (încasat) de angajat în ultima lună a anului/de activitate sau chiar la situația ca acesta să suporte din surse proprii obligațiile fiscale rămase neacoperite din veniturile din salarii și asimilate salariilor aferente ultimei luni.

Totodată, menționăm că în ceea ce privește beneficiile suportate de angajatori pentru angajații proprii în legătură cu serviciile turistice, în afara posibilității decontării acestora și încadrării în plafonul de 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat, mai există și opțiunea acordării voucherelor de vacanță pentru care nu se aplică plafonul de 33%, regimul fiscal fiind de asemenea unul favorabil, respectiv, fiind venituri impozabile, și care, nu se cuprind în baza de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii. Precizăm că, începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2024, pentru voucherile de vacanță se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Reiterăm faptul că, prin angajamentul asumat de către Guvernul României prin componenta de reformă fiscală din Planul Național de Redresare și Reziliență, se urmărește alinierea sistemului de impozitare cu actuala și viitoarea etapă de dezvoltare economică a României prin îmbunătățirea structurii veniturilor fiscale precum și eliminarea distorsiunilor și lacunelor din sistemul fiscal.

Printre obiectivele prevăzute în componenta de reformă fiscală este și analizarea amănunțită, cu asistență tehnică furnizată de o instituție independentă, a legislației fiscale românești în ceea ce privește domeniul impozitelor și contribuțiilor sociale datorate pe veniturile obținute de persoane fizice. Această analiză sistematică va fi urmată de punerea în aplicare a recomandărilor care se impun, astfel încât sistemul fiscal să promoveze mai bine creșterea economică durabilă.

Revizuirea legislației fiscale conform Componentei C8."Reforma fiscală și reforma sistemului de pensii " - R4 Revizuirea cadrului fiscal, parte a Planului Național de Redresare și Reziliență, ar trebui să aibă un impact pozitiv de 0,5% asupra PIB, față de media perioadei 2019-2020, începând cu anul 2025.

Cu stimă,

Alin CHITU,
secretar de stat