

0UG nr. 3/8 februarie 2018 privind unele măsuri fiscal bugetare publicată în Monitorul Oficial nr. 125/8 februarie 2018

Ordonanță de Urgență a Guvernului nr. 3/8 februarie 2018 aduce câteva modificări la Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Am rezumat în cele ce urmează câteva modificări prevăzute de prezenta Ordonanță de Urgență:

▪ Scopul Ordonanței de Urgență

Scopul modificărilor este de a menține veniturile salariale nete din decembrie 2017 în cazul categoriilor de persoane care au fost afectate de schimbările aduse Codului fiscal privind transferul de contribuții sociale de la angajator la angajat.

▪ Contribuabilii vizati

Persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, în baza contractelor individuale de muncă sau a actelor de detașare, cu îndeplinirea cumulativă a următoarelor condiții:

- Documentul care reglementează relația de angajare era aflat în derulare la data de 31 decembrie 2017;
- Angajatul se încadrează în categoria persoanelor fizice scutite de la plata impozitului pe venit (angajații din IT, cercetare și dezvoltare, muncitori sezonieri, persoane cu handicap grav sau accentuat);
- Salariul brut al angajatului este majorat cu cel puțin 20% față de nivelul celui din luna decembrie 2017.

Măsurile vizate se aplică și persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori nerezidenți și care datorează contribuții sociale în România.

▪ **Reținerea unei contribuții de asigurări sociale de sănătate reduse**

Pentru aplicarea măsurilor prevăzute, se va reduce cuantumul contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS) reținute de la angajați. Formula de calcul utilizată de către angajatori/plătitorii de venituri, în vederea stabilirii, reținerii la sursă și a plății contribuției de asigurări sociale de sănătate, este următoarea:

$$\text{CASS}_{\text{reținută}} = \text{Venit brut}_{2018} - \text{CAS}_{\text{datorată în 2018}} - \text{Salariu Net}_{\text{decembrie 2017}}$$

Prezentăm mai jos un exemplu de calcul: prin comparația între luna decembrie 2017 și luna ianuarie 2018, în situația în care venitul brut al angajatului este majorat cu 20%:

	Decembrie 2017	Ianuarie 2018
Venit brut	6,800	8,160
CAS	714	2,040
CASS	374	442
Șomaj	34	—
Venit net	5,678	5,678
Cost angajator *	8,347	8,344

* Note:

- Costul angajatorului include venitul brut și contribuții sociale angajator;
- Am luat în calcul pentru contribuții angajator la 2017:
 - 0.15% la contribuție fond accidente;
 - fără plafon la contribuții concedii medicale.

Diferența între CASS reținută și cea datorată conform Codului fiscal va fi evidențiată separat în declarația 112.

Menționăm că pe măsură ce creșterea salariului brut este mai mare, prevederile acestei Ordonanțe de Urgențe nu mai sunt aplicabile. Astfel, în cazul în care creșterea salariului brut este de peste 28%, CASS ajunge să fie datorată la nivelul prevăzut de Codul fiscal (10%).

Salariul brut din luna decembrie 2017, pentru care se aplică metoda de calcul prevăzută de Ordonanța de Urgență, cuprinde:

- Salariul brut de încadrare;
- Alte venituri de natură salarială acordate lunar și prevăzute în contractul individual de munca valabil în decembrie 2017, care sunt incluse în baza de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii.

Dacă salariul brut este diminuat prin acordul părților pe perioada vizată de prezenta Ordonanță de Urgență, prevederile acesteia nu sunt aplicabile.

Dispozițiile avute în vedere sunt aplicabile veniturilor din salarii și asimilate salariilor realizate în anul 2018.

Pentru veniturile realizate în perioada anterioară intrării în vigoare a Ordonanței de Urgență, pot fi efectuate regularizări până la data de 31 decembrie 2018, prin depunerea declarațiilor (112) rectificative.

Contracte individuale de muncă cu timp parțial

Ordonanța de Urgență aduce de asemenea modificări cu privire la plata CAS și CASS datorată pentru angajații cu contracte individuale de muncă cu timp parțial, după cum urmează:

- în situația în care baza de calcul pentru CASS este mai mică decât nivelul salariului de bază minim brut pe țară, diferența de CASS datorată se va plăti de către angajator/plătitorul de venit în numele angajatului;
- similar, și în situația în care baza de calcul pentru CAS la venitul realizat este mai mică decât nivelul salariului de bază minim brut pe țară, diferența de CAS datorată va fi plătită de către angajator/plătitorul de venit în numele angajatului.

Aceste modificări vor fi aplicabile începând cu obligațiile declarative pentru luna ianuarie 2018.

În vederea ilustrării modificărilor prevăzute, vă prezentăm un exemplu de calcul:

Venit brut	1,000
CAS reținut	250
CAS suportat de angajator	225
CASS reținut	100
CASS suportat de angajator	90
Impozit pe venit	34
Venit net	616

Cost angajator*	1,338
--------------------	-------

Având în vedere că nu au fost aduse modificări la baza de calcul al impozitului pe venit, considerăm că deducerea contribuțiilor se va face la cotele integrale chiar dacă parțial sunt plătite de către angajator.

Ordonanța de Urgență prevede emiterea normelor în termen de 15 zile de la data intrării în vigoare a acesteia.

Autor: Stela Andrei – Senior Manager, Impozit pe venit și contribuții sociale