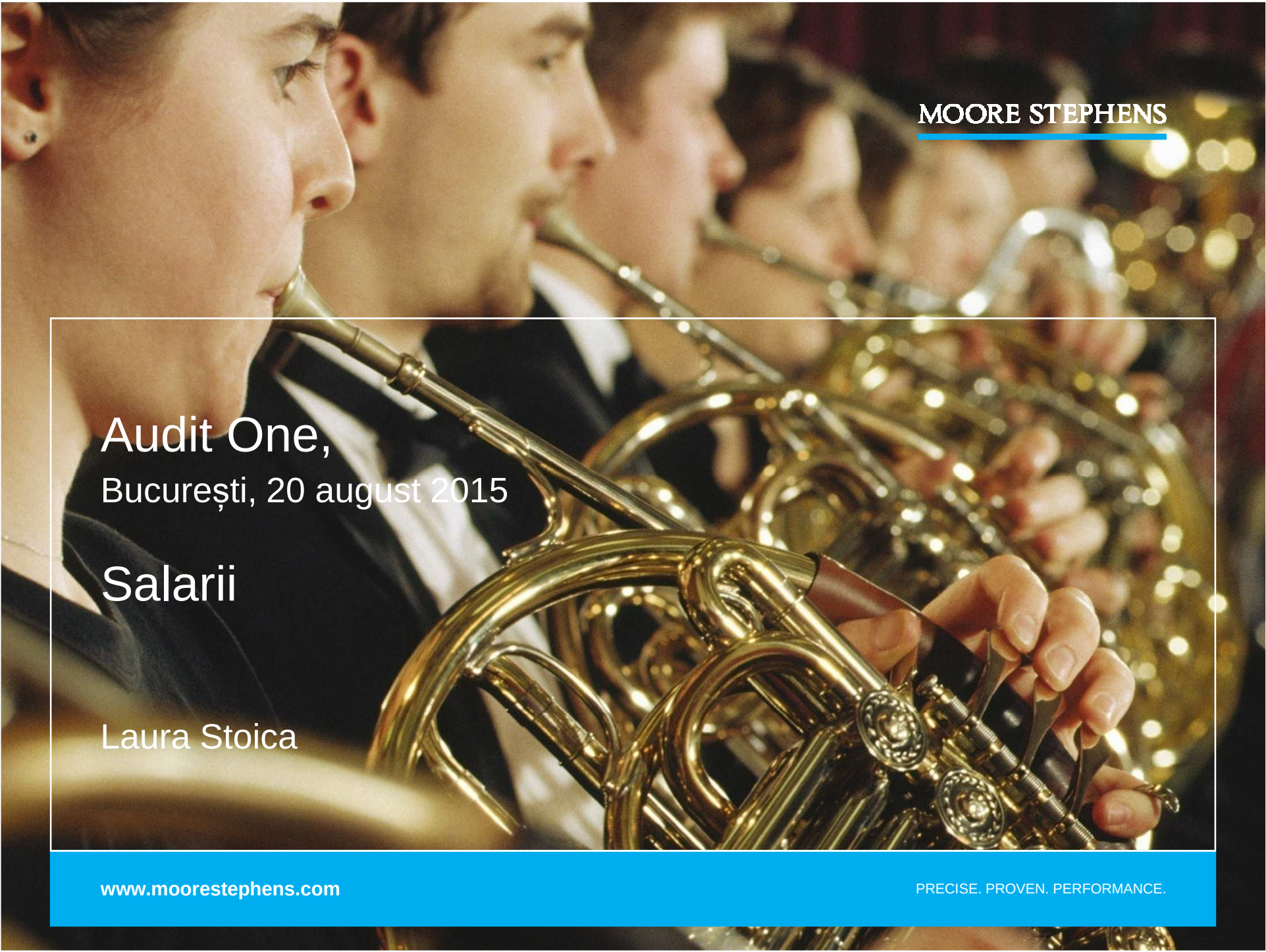




MOORE STEPHENS

Audit One,
București, 20 august 2015

Salarii

Laura Stoica

www.moorestephens.com

PRECISE. PROVEN. PERFORMANCE.

CUPRINS



- Cadrul legislativ de referință
- Veniturile de natura salariala
- Impozitul pe veniturile din salarii
- Contribuțiile sociale obligatorii
- Model de calcul al salariului net
- Note contabile salarii
- Diurna peste plafon – venit asimilat salariilor
- Note contabile diurna peste plafon
- Recuperarea sumelor de la FNUASS
- Alte informații importante

Cadrul legislativ de referință (1)



- ✓ Codul muncii
- ✓ Codul fiscal
- ✓ Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal
- ✓ OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate
- ✓ OMFP nr. 1016/2005 privind aprobarea deducerilor personale lunare pentru contribuabilii care realizează venituri din salarii la funcția de bază, începând cu luna iulie 2005, potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și ale Legii nr. 348/2004 privind denominarea monedei naționale
- ✓ HG nr. 1091/2014 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată
- ✓ Legea nr. 187/2014 a bugetului asigurarilor sociale de stat

Cadrul legislativ de referință (2)



- ✓ Legea nr. 263 din 16 decembrie 2010 privind sistemul unitar de pensii publice
- ✓ Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale
- ✓ Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății
- ✓ OUG nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate
- ✓ Ordinul nr. 60/2006 emis de CNAS pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005
- ✓ Legea nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale
- ✓ Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap
- ✓ Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă

Veniturile de natura salariala – aspecte generale



Veniturile din salarii cuprind:

- toate **veniturile în bani** obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă
- toate **veniturile în natura** obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă
- **indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă.**

Venitul brut lunar din salarii reprezintă totalitatea veniturilor realizate într-o lună conform art. 55 alin. (1) - (3) din Codul fiscal de o persoană fizică.

Drepturile salariale acordate în natură, precum și avantajele acordate angajaților se evaluează conform pct. 74 – 76 din Norme și **se impozitează în luna în care au fost primite**. Documentele referitoare la calculul contravalorii veniturilor și avantajelor în natură primite de angajat **se vor anexa la statul de plată**.

Valoarea tichetelor de masă, tichetelor de creșă, tichetelor cadou, tichetelor de vacanță, acordate potrivit legii, luată în calcul la determinarea impozitului pe veniturile din salarii, este valoarea nominală și se impozitează ca venituri din salarii **în luna în care acestea sunt primite**.

Impozitul pe veniturile din salarii



Impozitul pe veniturile din salarii **se calculează și se reține lunar** de angajatori/plătitori pe baza statelor de salarii/plată.

Calculul și reținerea impozitului lunar se efectuează de către plătitori, **la data ultimei plăți a veniturilor din salarii** aferente fiecărei luni, indiferent dacă veniturile din salarii se plătesc o singură dată pe lună sau sub formă de avans și lichidare.

Impozitul lunar se determină **prin aplicarea cotei de 16%** asupra bazei de calcul determinate ca diferență între venitul net din salarii calculat prin deducerea din venitul brut a contribuțiilor sociale obligatorii aferente unei luni și următoarele:

- deducerea personală acordată pentru luna respectivă;
- deducerea specială pentru credite (restructurate);
- cotizația sindicală plătită în luna respectivă;
- contribuțiile la fondurile de pensii facultative (maxim 400 euro/an/beneficiar)

Impozitul calculat și reținut lunar se virează la bugetul de stat până la data de **25 inclusiv a lunii următoare** celei pentru care se plătesc aceste venituri sau a lunii următoare trimestrului pentru care se datorează, după caz.

Plata trimestrială a impozitului pe salarii



Următorii plătitori de venituri din salarii și venituri asimilate salariilor platesc trimestrial impozitul pe salarii:

- **a)** asociații, fundații sau alte entități fără scop patrimonial, persoane juridice, cu excepția instituțiilor publice, care în anul anterior au avut un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv;
- **b)** persoanele juridice plătitoare de impozit pe profit care, în anul anterior, au înregistrat venituri totale de până la 100.000 euro și au avut un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv;
- **c)** persoanele juridice plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor care, în anul anterior, au avut un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv;
- **d)** persoanele fizice autorizate și întreprinderile individuale, precum și persoanele fizice care exercită profesii libere și asocierile fără personalitate juridică constituite între persoane fizice, care au, potrivit legii, personal angajat pe bază de contract individual de muncă.

Contribuțiile sociale obligatorii



Contribuții sociale reglementate prin Codul fiscal:	Cote datorate	
	salariat	angajator
Contribuțiile de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat (CAS)	10,5%	15,8%
Contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului FNUASS (CASS)	5,5%	5,2%
Contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator bugetului FNUASS (CCI)	N/A	0,85%
Contribuțiile asigurărilor pentru șomaj datorate bugetului asigurărilor pentru șomaj	0,5%	0,5%
Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator bugetului asigurărilor sociale de stat	N/A	0,15% - 0,85%
Contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, datorată de persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator	N/A	0.25%

Model calcul al salariului net



				0.5%	10.5%	5.5%			16.0%			
cont	641	641	Venitul brut total	4372	4312	4314	Doar in vederea impozitarii	Baza de impozitare	444	427	425	421
Salariu de baza brut	Salariu brut realizat	Prima bruta		Somaj 0,5%	Pensie 10,5%	Sanatate 5,5%	Tichete de masa		Impozit	Alte retineri	Plata avans	Rest de plata
4,000	3,500	650	4,150	21	436	228	200	3,665	586	130	400	2,349

Contributii societate	Cota	cont	Suma
CAS 15,8%	15.80%	4311.01	656
Contributie pt concedii si indemnizatii 0,85%	0.85%	4313.02	35
Somaj 0,5%	0.50%	4371	21
Asigurare sanatate 5,2%	5.20%	4313.01	216
Contributie pt accidente si boli profesionale 0,205%	0.205%	4311.02	9
Fd. Garantare creante salariale 0,25%	0.25%	4373	10
Fd. Pers. cu handicap 4%	4.00%	447	166
Total contributii			1,112

Note contabile salarii



Note contabile salarii:

641	=	421	4,150
421	=	%	1,801
		4312	436
		4314	228
		4372	21
		444	586
		427	130
		425	400

6451.01	=	4311.01	656
6451.02	=	4311.02	9
6452.01	=	4371	21
6452.02	=	4373	10
6453.01	=	4313.01	216
6453.02	=	4313.02	35
635.01	=	447.05	166

Diurna peste plafon – venit asimilat salariilor



	0.5%	10.5%	5.5%		16.0%	
625=542	4372	4312	4314	Diurna impozabila	444	542
Diurna peste plafon	Somaj 0,5%	Pensie 10,5%	Sanatate 5,5%		Impozit	Diurna neta
175	1	18	10	146	23	123

Contributii societate	Cota	cont	Suma
CAS 15,8%	15.80%	4311.01	28
Contributie pt concedii si indemnizatii 0,85%	0.85%	4313.02	1
Somaj 0,5%	0.50%	4371	1
Asigurare sanatate 5,2%	5.20%	4313.01	9
Contributie pt accidente si boli profesionale 0,205%	0.205%	4311.02	0
Fd. Garantare creante salariale 0,25%	0.25%	4373	0
Fd. Pers. cu handicap 4%	4.00%	447	7
Total contributii			47

Note contabile diurna peste plafon



Note contabile impozit si contributii sociale aferente diurnelor peste plafon:

625	=	542	175
542	=	%	52
		4312	18
		4314	10
		4372	1
		444	23

6451.01	=	4311.01	28
6451.02	=	4311.02	0
6452.01	=	4371	1
6452.02	=	4373	0
6453.01	=	4313.01	9
6453.02	=	4313.02	1
635.01	=	447.05	7

Recuperarea sumelor de la FNUASS (1)



Sumele reprezentând indemnizații plătite de către angajatori asiguraților, care **depășesc suma contribuțiilor datorate de aceștia în luna respectivă**, se recuperează din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din creditele bugetare prevăzute cu această destinație.

Pentru recuperarea sumelor reprezentând indemnizații achitate care depășesc obligația lunară de plată a contribuției pentru concedii și indemnizații, angajatorul depune la registratura casei de asigurări de sănătate **solicitarea scrisă** conform modelului prevăzut în anexa nr. 12, la care se atașează **Centralizatorul** privind certificatele de concediu medical prevăzut în anexa nr. 18, precum și, după caz, **dovada achitării contribuției** pentru concedii și indemnizații, pentru perioada anterioară pentru care se solicită restituirea.

Baza legala: art. 77 alin. (1) si (2) din Ordinul emisa de CNAS nr. 60/2006.

Recuperarea sumelor de la FNUASS (2)



Indemnizațiile pot fi solicitate, pe baza actelor justificative, **în termen de 90 de zile de la data la care** persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1) și (2), art. 32 alin. (1), precum și **plătitorii prevăzuți la art. 36 alin. (3) lit. a)** și b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare, **erau în drept să le solicite**. Cuantumul indemnizațiilor astfel solicitate se achită la nivelul convenit în perioada prevăzută în certificatul medical. (**Art. 82** din Ordinul CNAS nr. 60/2006 – forma modificata incepand cu **8 decembrie 2014**)

Art. 36 - (3) Plata indemnizațiilor se face lunar de către:

a) **angajator**, cel mai târziu odată cu lichidarea drepturilor salariale pe luna respectivă, pentru asigurații prevăzuți la art. 1 alin. (1) lit. A și B;

În termen de **30 zile de la depunerea cererii de restituire**, casa de asigurări de sănătate va efectua plata sumelor aprobate sau va transmite solicitantului comunicarea de respingere a plății.

Alte informații importante (1)



- ✓ Câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015 este de **2.415 lei**.
- ✓ Începând cu data de 1 iulie 2015, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată este de **1.050 lei** lunar.
- ✓ Suma care reprezintă **prima de vacanță** sau o parte din aceasta se cumulează cu veniturile de natură salarială ale lunii în care se plătește această primă.
- ✓ Deducerea personală **nu se fracționează** în funcție de numărul de ore în cazul veniturilor realizate în baza unui **contract de muncă cu timp parțial**, la funcția de bază.
- ✓ Avantajele primite în bani și în natură și **imputate** salariatului în cauză **nu se impozitează**.
- ✓ Pentru indemnizații și orice alte sume de aceeași natură impozabile primite pe perioada delegării și detașării, în altă localitate, în România și în străinătate, **impozitul se calculează și se reține la fiecare plată**, iar virarea impozitului la bugetul de stat se efectuează lunar sau trimestrial, după caz.

Alte informații importante (2)



- ✓ Pentru contribuabilii care realizează venituri brute lunare din salarii de **peste 3.000 lei nu se acordă deducerea personală.**
- ✓ **Deducerea specială pentru credite** se acordă dacă restructurarea creditelor, care semnifică modificarea condițiilor de rambursare a acestora, îndeplinește cumulativ o serie de condiții.
- ✓ Plătitorul este obligat să determine **valoarea totală a impozitului anual** pe veniturile din salarii, pentru fiecare contribuabil.
- ✓ Plătitorii de venituri cu regim de reținere la sursă a impozitului au obligația să completeze și să depună declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit (**Formular 205**) până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat.
- ✓ Plătitorul de venituri este obligat să elibereze contribuabilului, la cererea acestuia, un **document** care să cuprindă cel puțin informații privind: datele de identificare ale contribuabilului, venitul realizat în cursul anului, deducerile personale acordate, impozitul calculat și reținut. Documentul eliberat contribuabilului, la cererea acestuia, nu reprezintă un formular tipizat.
- ✓ Avantajele în bani pot fi sumele primite pentru procurarea de bunuri și servicii, precum și sumele acordate pentru **distracții sau recreere.**

Alte informații importante (3)



- ✓ **Veniturile în natură**, precum și avantajele în natură primite cu titlu gratuit sunt evaluate la **prețul pieței** la locul și data acordării avantajului.
- ✓ Veniturile în natură se consideră plătite la ultima plată a drepturilor salariale pentru luna respectivă. **Impozitul aferent veniturilor și avantajelor în natură** se reține din salariul primit de angajat în numerar pentru aceeași lună.
- ✓ Nu se considera avantaj de natura salariala contravaloarea abonamentelor pe mijloacele de transport în comun pentru angajații a căror activitate presupune **deplasarea frecventă în interiorul localității**.
- ✓ La evaluarea avantajului folosirii în scop personal a vehiculului din patrimoniul angajatorului cu **folosință mixtă**, pus la dispoziție unui angajat, nu se iau în considerare distanța dus-întors de la domiciliu la locul de muncă, precum și cheltuielile efectuate pentru realizarea sarcinilor de serviciu.
- ✓ Nu se admit la deducere pentru calculul lunar al impozitului pe venitul din salarii primele de **asigurare voluntară de sănătate**.
- ✓ Se admit la deducere contribuțiile la **fondurile de pensii facultative**, potrivit Legii nr. 204/2006, astfel încât la nivelul anului suma acestora să nu depășească echivalentul în lei a 400 de euro pentru fiecare participant.

Întrebări?



Mulțumesc!

