



Nr. 1223/15.02.2017



Către: Doamna Oana Iacob

Director General

Direcția Generală de Legislație Cod Fiscal și Reglementări Vamale

Strada Apolodor nr. 17, C.P. 050741,

Sector 5, București

Subiect: Limitarea bazei de calcul pentru stabilirea contribuției de asigurare socială de sănătate pentru persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora

Stimată doamnă Director,

Având în vedere o serie de aspecte practice sesizate de către membrii organizației noastre cu privire la aplicarea în practică a plafonării bazei de calcul pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, ne adresăm dumneavoastră pentru clarificarea acestora.

I. CADRUL LEGAL APLICABIL

i. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, în vigoare la data de 5 ianuarie 2017 (în cele ce urmează "Codul fiscal")

Conform prevederilor articolului 157, aliniatul (1) din Codul fiscal, "**baza lunară de calcul al contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate, în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, în țară și în străinătate, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, o reprezintă câștigul brut care include:** [...]".

Totodată, conform prevederilor articolului 157, aliniatul (3) din Codul fiscal, "**pentru veniturile realizate începând cu data de 1 ianuarie 2017, în situația în care totalul veniturilor prevăzute la alin. (1) este mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut prevăzut la art. 139 alin. (3), contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate se calculează în limita acestui plafon**".

Cu privire la baza de calcul a contribuției de asigurări sociale datorate de angajatori, conform prevederilor articolului 158, aliniatul (1) din Codul fiscal, "**pentru persoanele prevăzute la art. 153 alin. (1) lit. f), baza lunară de calcul pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate o reprezintă suma câștigurilor brute prevăzute la art. 157 asupra cărora se datorează contribuția individuală**".

Mai mult, conform prevederilor articolului 158, aliniatul (2) din Codul fiscal, “în baza lunară de calcul pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate se includ și următoarele venituri:

a) **indemnizațiile de incapacitate temporară de muncă**, acordate în baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare, numai pentru zilele suportate de angajator;

b) **indemnizațiile de incapacitate temporară de muncă**, acordate în baza Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, republicată, numai pentru zilele suportate de angajator”.

Conform articolului 147, aliniatul (1) din Codul fiscal, “persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, instituțiile prevăzute la art. 136 lit. d) -f), precum și persoanele fizice care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state care nu intră sub incidența legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte sunt obligate să depună lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile, **Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate**”.

ii. Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal (în cele ce urmează “Normele metodologice”)

Conform punctului 11, aliniatul (3) din Normele metodologice, “pentru veniturile realizate începând cu data de 1 ianuarie 2017, **baza de calcul lunară al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajatori sau de persoane asimilate acestora, prevăzute la art. 153 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal, reprezintă totalul câștigurilor brute realizate din veniturile din salarii sau asimilate salariilor prevăzute la art. 157 alin. (1) din Codul fiscal, asupra cărora s-a calculat contribuția individuală plafonată potrivit alin. (2)**”.

II. SITUAȚIA DE FAPT

Conform prevederilor articolului 158, aliniatul (1) din Codul fiscal, baza de calcul pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de angajatori și de persoane asimilate acestora o reprezintă **suma câștigurilor brute** prevăzute la art. 157 asupra cărora **se datorează** contribuția individuală.

Angajatorul și persoanele asimilate acestora au obligația de a calcula și de a reține la sursă contribuțiile individuale de asigurări sociale de sănătate, precum și obligația de a calcula contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate de aceștia, după caz. Totodată, aceștia au obligația de a declara contribuțiile sociale obligatorii prin depunerea declarației prevăzute la articolul 147, paragraful (1) din Codul fiscal.

Conform modelului Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate (în cele ce urmează “Declarația 112”) apărut pe website-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și actualizat în data de 07.02.2017 (soft A), pentru luna ianuarie 2017, în situația introducerii unui câștig brut mai mare de 5 salarii medii pe economie în căsuța A11 (“Bază Contribuție Individuală SĂNĂTATE”), contribuția individuală de sănătate prevăzută la căsuța “07. (432)- Contributia pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati” se calculează în limita plafonului de 5 salarii medii pe economie (13,405 RON rezultând o contribuție individuală lunară de 737 RON).

În ceea ce privește contribuția pentru asigurari sociale de sanatate datorată de angajator (căsuța 13. (431)), declarația o calculează prin aplicarea cotei contribuției datorate de angajator (5.2%) la totalul câștigurilor brute, neținându-se seama de câștigul salarial plafonat conform articolului 157, paragraful (3) din Codul fiscal.

În cazul modificării manuale a sumei prevăzute la căsuța “13.431 contribuția pentru asigurari sociale de sanatate datorată de angajator” pentru a ține cont de plafonul prevăzut la articolul 157, paragraful (3) din Codul fiscal, declarația 112 emite un mesaj de atenționare, după cum urmează: “* ATENTIE - Creanta 13 ... Contributia de sanatate datorata de angajator (xxx) diferita de suma calculata (yyy)”. Totuși, declarația 112 modificată manual după modelul de mai sus permite semnarea și depunerea electronică.

III. CLARIFICĂRI SOLICITATE

Având în vedere situația de fapt de mai sus, vă rugăm să ne confirmați următoarele situații:

1. Vă rugăm să ne confirmați că plafonul de 5 salarii medii pe economie se ia în calcul la stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora aferentă lunii ianuarie 2017, astfel cum este prevăzut în punctul 11, aliniatul (3) din Normele metodologice aferente art. 157 din Codul fiscal.

2. Suplimentar, vă rugăm să ne confirmați că indemnizația de incapacitate temporară de muncă prevăzută la articolul 158, aliniatul (2) din Codul fiscal nu se include în baza de calcul plafonată a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora.

Pentru orice informații suplimentare, vă stăm la dispoziție.