

IV. Titlul XI² – Contribuții sociale obligatorii.

1. Persoane asigurate

Art. 296³ include în categoria contribuabililor sistemelor de asigurări sociale, la litera b), persoanele fizice nerezidente care realizează venituri din salarii și asimilate acestora. Conform prevederilor art. 296⁴ alin (1), „baza lunară de calcul a contribuțiilor sociale individuale obligatorii în cazul persoanelor prevăzute la art. 296³ lit. a) și b), o reprezintă câștigul brut realizat din activități dependente, în țară și în străinătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte”

În baza acestor prevederi, se poate interpreta că în cazul persoanelor fizice nerezidente, acestea sunt supuse calculului contribuțiilor sociale obligatorii și pentru câștigurile obținute din străinătate, deoarece nu există nicio distincție referitoare la locul desfășurării activității sau la rezidența angajatorului.

Astfel, orice persoană fizică, care spre exemplu nu desfășoară activitate în România și nu este remunerată de un angajator român, datorează contribuții sociale în România.

Prin urmare, propunem clarificarea categoriilor de persoane fizice rezidente și nerezidente, precum și a surselor de venit (din România sau din străinătate) pentru care se datorează contribuții de asigurări sociale. Totodată, vă rugăm să clarificați modalitatea în care angajatorii stabiliți în afara României care angajează personal care - potrivit prevederilor de mai sus datorează contribuții de asigurări sociale în România - declară și plătesc aceste contribuții.

2. Indemnizația administratorilor

La art. 296⁴ alin (1) punctul g), se face referire la "sumele primite de reprezentanții în adunarea generală a acționarilor, în consiliul de administrație, membrii directoratului și ai consiliului de supraveghere, precum și în comisia de cenzori", iar la punctul j), "indemnizația administratorilor, precum și suma din profitul net, convenite administratorilor societăților comerciale potrivit actului constitutiv sau stabilite de adunarea generală a acționarilor".

Propunem diferențierea mai clară a acestor tipuri de venituri, deoarece membrii consiliului de administrație pot fi administratori și pot primi o indemnizație în această calitate. Această diferențiere este necesară având în vedere că veniturile menționate la literele g) și j) au tratamente diferite din punct de vedere al contribuțiilor sociale la fondul de pensii, de asigurare pentru accidente de muncă și contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate.

3. Baza de calcul a contribuțiilor angajatorului

Referitor la baza de calcul a contribuțiilor sociale ale angajatorului, menționăm că din coroborarea art. 296⁴, 296¹⁵, 296¹⁶ și 296¹⁸, rezultă că aceasta este diferită de baza de calcul a contribuțiilor individuale, în special asupra veniturilor menționate ca excepții generale la art. 296¹⁵.

Spre exemplu, conform art. 296⁴ alin (1) lit. o) sunt incluse în baza de calcul “orice alte sume de natură salarială sau avantaje asimilate salariilor în vederea impunerii”. Conform art. 296¹⁵ lit. (p) „avantajele primite în legătură cu o activitate dependentă... nu se cuprind în baza lunară a contribuțiilor sociale obligatorii”, însă pentru contribuțiile sociale datorate de angajator, conform art. 296¹⁸ alin. (8), baza lunară de calcul este cea prevăzută la art. 296⁵-296¹³, fără a fi excluse excepțiile generale de la art. 296¹⁵ și nici excepțiile specifice de la art. 296¹⁶.

Având în vedere că din actuala formulare a legii, pentru veniturile menționate cu titlu de exemplu mai sus, rezultă baze de calcul diferite pentru contribuțiile sociale datorate de angajat și de angajator, **propunem** unificarea celor două baze prin reformularea art. 296¹⁵, astfel : Nu se cuprind în baza lunară a contribuțiilor sociale obligatorii prevăzute la art. 2, alin. (2) :[...] și reformularea corespunzătoare a art. 296¹⁸, alin. (8) similar alin. (5): „Calculul contribuțiilor sociale datorate de angajator și de entitățile prevăzute la art. 296³ lit. f) și g) se realizează prin aplicarea cotelor prevăzute la alin. (3) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296⁵-296¹⁶„.

Menționăm de asemenea că în cazul contribuțiilor de asigurări sociale (pensii), contribuția este unică, procentele datorate de angajat și respectiv de angajator fiind stabilite de lege, astfel încât, baza de calcul a contribuției ar trebui să fie unică. În acest sens, este important de avut în vedere faptul că în conformitate cu Legea nr. 263/2010, punctajul lunar se calculează prin raportarea câștigului salarial brut/solda brută sau, după caz, a venitului lunar asigurat, care a constituit baza de calcul a contribuției de asigurări sociale, la câștigul salarial mediu brut din luna respectivă, comunicat de Institutul Național de Statistică. În măsura în care baza de calcul a contribuției este diferită pentru angajat și angajator, o asemenea diferențiere poate conduce la confuzie privind calculul punctajului lunar realizat de asigurați.