



Nr. 1849/31.03.2020

Către,

MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE

Direcția Legislație Cod Fiscal

Str. Apolodor, Nr. 17, Sector 5, București

Stimate Doamne Director General,

Camera Consultanților Fiscali din România vă supune atenției și vă solicită clarificări în următoarea problemă.

Descrierea situației

În contextul măsurilor dispuse de Guvern în vederea limitării răspândirii virusului Covid 19, multe dintre societățile care activează în domeniul construcțiilor au fost nevoite să își restrângă sau să își suspende temporar activitatea.

Astfel, salariaților acestor companii fie li s-a redus programul de lucru la 4 zile pe săptămână (în baza prevederilor alin. (3) al art. 52 din Codul muncii), fie le-au fost suspendate contractele de muncă (în baza prevederilor art. 52, alin. (1), lit. c) din Codul muncii – șomaj tehnic).

Acești salariați beneficiau de scutirea de impozit pe salarii prevăzută la art. 60, pct. 5 din Codul fiscal.

Una dintre condițiile impuse pentru aplicarea acestei scutiri de impozit pe salarii este următoarea: *“angajatorii desfășoară activități în sectorul construcții”*

- în contextul în care firmele de construcții au procedat doar la reducerea programului de lucru la 4 zile pe săptămână, în baza prevederilor alin. (3) al art. 52 din Codul muncii, dar își continuă activitatea, considerăm că această condiție este îndeplinită.



- în schimb, în cazul firmelor de construcții care și-au suspendat activitatea și și-au trimis angajații în șomaj tehnic, se pune întrebarea dacă mai putem considera condiția de mai sus îndeplinită sau nu, de aceasta depinzând aplicarea în continuare a scutirii de impozit pe veniturile salariale.

Într-o interpretare ad-litteram a textului de lege, într-adevăr, în condițiile în care companiile de construcții își suspendă activitatea și trimit salariații în șomaj tehnic, nu se mai poate spune că *desfășoară activități în sectorul construcțiilor*.

Totuși, o astfel de abordare ar conduce la un tratament inechitabil la nivelul salariaților trimiși în șomaj tehnic, care nu vor mai putea beneficia de scutirea de impozit pe salarii.

Baza legală

- Art. 52 din Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii

“Art. 52 (1) Contractul individual de muncă poate fi suspendat din inițiativa angajatorului în următoarele situații:

(...)

c) în cazul întreruperii sau reducerii temporare a activității, fără încetarea raportului de muncă, pentru motive economice, tehnologice, structurale sau similare;

(...)

(3) În cazul reducerii temporare a activității, pentru motive economice, tehnologice, structurale sau similare, pe perioade care depășesc 30 de zile lucrătoare, angajatorul va avea posibilitatea reducerii programului de lucru de la 5 zile la 4 zile pe săptămână, cu reducerea corespunzătoare a salariului, până la remedierea situației care a cauzat reducerea programului, după consultarea prealabilă a sindicatului reprezentativ de la nivelul unității sau a reprezentanților salariaților, după caz.”

- Art. 60 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

“Art. 60 - Sunt scutiți de la plata impozitului pe venit următorii contribuabili:

(...)

5. persoanele fizice, pentru veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor prevăzute la [art. 76](#) alin. (1) - (3), în perioada 1 ianuarie 2019 - 31 decembrie 2028 inclusiv, pentru care sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) angajatorii desfășoară activități în sectorul construcții care cuprind:

(i) activitatea de construcții definită la codul CAEN 41.42.43 - secțiunea F - Construcții;

(ii) domeniile de producere a materialelor de construcții, definite de următoarele coduri CAEN: 2312 - Prelucrarea și fasonarea sticlei plate;



- 2331 - Fabricarea plăcilor și dalelor din ceramică;
2332 - Fabricarea cărămizilor, țiglelor și altor produse pentru construcții din argilă arsă;
2361 - Fabricarea produselor din beton pentru construcții;
2362 - Fabricarea produselor din ipsos pentru construcții;
2363 - Fabricarea betonului;
2364 - Fabricarea mortarului;
2369 - Fabricarea altor articole din beton, ciment și ipsos;
2370 - Tăierea, fasonarea și finisarea pietrei;
2223 - Fabricarea articolelor din material plastic pentru construcții;
1623 - Fabricarea altor elemente de dulgherie și tâmplărie pentru construcții;
2512 - Fabricarea de uși și ferestre din metal;
2511 - Fabricarea de construcții metalice și părți componente ale structurilor metalice;
0811 - Extracția pietrei ornamentale și a pietrei pentru construcții, extracția pietrei calcaroase, ghipsului, cretei și a ardeziei;
0812 - Extracția pietrișului și nisipului;
2351 - Fabricarea cimentului;
2352 - Fabricarea varului și ipsosului;
2399 - Fabricarea altor produse din minerale nemetalice n.c.a.;
- (iii) 711 - Activități de arhitectură, inginerie și servicii de consultanță tehnică;
- b) angajatorii realizează cifră de afaceri din activitățile menționate la lit. a) și alte activități specifice domeniului construcții în limita a cel puțin 80% din cifra de afaceri totală. Pentru societățile comerciale nou-înființate, respectiv înregistrate la registrul comerțului începând cu luna ianuarie a anului 2019, cifra de afaceri se calculează cumulativ de la începutul anului, inclusiv luna în care se aplică scutirea, iar pentru societățile comerciale existente la data de 1 ianuarie a fiecărui an se consideră ca bază de calcul cifra de afaceri realizată cumulativ pe anul fiscal anterior. Pentru societățile comerciale existente la data de 1 ianuarie al fiecărui an care au avut o cifră de afaceri din activitățile menționate la lit. a) realizată cumulativ pe anul fiscal anterior de peste 80% inclusiv, facilitățile fiscale se vor acorda pe toată durata anului în curs, iar pentru societățile comerciale existente la aceeași dată care nu realizează această limită minimă a cifrei de afaceri se va aplica principiul societăților comerciale nou-înființate. Această cifră de afaceri se realizează pe bază de contract sau comandă și acoperă manoperă, materiale, utilaje, transport, echipamente, dotări, precum și alte activități auxiliare necesare activităților menționate la lit. a). Cifra de afaceri va cuprinde inclusiv producția realizată și nefacturată;
- c) veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor prevăzute la [art. 76](#) alin. (1) - (3), realizate de persoanele fizice pentru care se aplică scutirea sunt calculate la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 lei lunar. Scutirea se aplică pentru sumele din venitul brut lunar de până la 30.000 lei, obținut din salarii și asimilate salariilor prevăzute la [art. 76](#) alin. (1) - (3), realizate de persoanele fizice. Partea din venitul brut lunar ce depășește 30.000 lei nu va beneficia de facilități fiscale;
- d) scutirea se aplică potrivit instrucțiunilor la ordinul comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii și justiției sociale și al ministrului sănătății, prevăzut la [art. 147](#) alin. (17), iar



Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate reprezintă declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condițiilor de aplicare a scutirii;

e) mecanismul de calcul al cifrei de afaceri prevăzut la lit. b), în vederea aplicării facilității fiscale, se va stabili prin ordin al președintelui Comisiei Naționale de Strategie și Prognoză, care se va publica pe site-ul instituției.”

Solicitare

În contextul celor descrise mai sus, vă rugăm să aveți amabilitatea de a ne preciza dacă, în opinia dumneavoastră, scutirea de impozit pe salarii prevăzută de art. 60, pct. 5 din Codul fiscal rămâne aplicabilă și în cazul salariaților angajatorilor din domeniul construcțiilor care îndeplinesc condițiile impuse de art. 60, pct. 5 din Codul fiscal, dar care au fost trimiși în șomaj tehnic (în baza art. 52, alin. (1), lit. C) din Codul muncii) întrucât angajatorii și-au suspendat temporar activitatea, dat fiind contextul actualei crize generate de coronavirus.

În speranța obținerii unui răspuns cu celeritate, vă mulțumim anticipat.

Cu respect,

Președinte,

Dan Manolescu