



Nr. 1877/02.04.2020

Către,

MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE

Direcția Legislație Cod Fiscal

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

Stimate Domnule Director General,

Camera Consultanților Fiscali din România vă supune atenției și vă solicită clarificări urgente referitoare la modul de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2020 și HG nr. 217/2020.

Descrierea situației

În contextul închiderii temporare a unităților de învățământ, ca urmare a instituirii stării de urgență pe teritoriul României, prin Legea nr. 19/2020 s-a dispus acordarea de zile libere unuia dintre părinți pentru supravegherea copiilor cu vârsta de până la 12 ani, înscriși în cadrul unei unități de învățământ sau, după caz, a copiilor cu dizabilități cu vârsta de până la 18 ani, înscriși în cadrul unei unități de învățământ.

Potrivit art. 3 alin. (1) din Legea nr. 19/2020, indemnizația acordată pentru fiecare zi liberă se plătește de către angajator din capitolul aferent cheltuielilor de personal din bugetul de venituri și cheltuieli al acestuia și reprezintă 75% din salariul de bază corespunzător unei zile lucrătoare, dar nu mai mult de corespondentul pe zi a 75% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat. Sumele pentru plata indemnizației se decontează din Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.

Mai departe, Hotărârea de Guvern nr. 217/2020 reglementează condițiile de acordare și de decontare de la buget a indemnizației plătite pentru zilele libere acordate unuia dintre părinți conform Legii nr. 19/2020.

În baza art. 3 alin. (1) din acest act normativ, decontarea sumelor pentru plata indemnizației acordate pentru zilele libere este condiționată de depunerea dovezii plății impozitelor și contribuțiilor aferente lunii în care s-a plătit indemnizația (care trebuie să însoțească cererea depusă la agenția pentru ocuparea forței de muncă).

În conformitate cu Metodologia de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale, aprobată prin Ordinul nr. 1613/2018, plata tuturor obligațiilor fiscale



din Nomenclatorul obligațiilor fiscale care se plătesc în contul unic se realizează în contul unic de disponibil 55.03 “Sume încasate pentru bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, în curs de distribuire”, deschis pe codul de identificare fiscală al contribuabililor la unitățile Trezoreriei Statului la care este arondat organul fiscal central competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de aceștia;

Totodată, în temeiul art. 163 alin. (3) și (4) din Codul de procedură fiscală, distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile fiscale datorate, iar în cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate unui buget sau fond, distribuirea în cadrul fiecărui buget sau fond se face în următoarea ordine:

- a) pentru toate impozitele și contribuțiile sociale cu reținere la sursă;
- b) pentru toate celelalte obligații fiscale principale;
- c) pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) și b).

Baza legală

Legea nr. 19/2020 privind acordarea unor zile libere părinților pentru supravegherea copiilor, în situația închiderii temporare a unităților de învățământ

Art. 1

(1) Se acordă zile libere unuia dintre părinți pentru supravegherea copiilor, în situația suspendării cursurilor sau închiderii temporare a unităților de învățământ unde aceștia sunt înscriși, ca urmare a condițiilor meteorologice nefavorabile sau a altor situații extreme decretate astfel de către autoritățile competente cu atribuții în domeniu.

(...)

Art. 3

(1) Indemnizația pentru fiecare zi liberă se plătește din capitolul aferent cheltuielilor de personal din bugetul de venituri și cheltuieli al angajatorului și este în cuantum de 75% din salariul de bază corespunzător unei zile lucrătoare, dar nu mai mult de corespondentul pe zi a 75% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat.

(...)

(3) Prin derogare de la prevederile Legii nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare, sumele pentru plata indemnizației prevăzute la alin. (1) se decontează din acest fond numai pe perioada prevăzută la art. 1 alin. (4).

Hotărârea Guvernului nr. 217/2020

Art. 1

(1) Se stabilesc ca zile libere plătite pentru unul dintre părinți, în situația suspendării cursurilor sau închiderii temporare a unităților de învățământ, în temeiul Legii nr. 19/2020 privind acordarea unor zile libere părinților pentru supravegherea copiilor, în situația închiderii temporare a unităților de



învățământ, și al Decretului nr. 195/2020 privind instituirea stării de urgență pe teritoriul României, zilele lucrătoare până la încetarea situației de urgență decretată, cu excepția zilelor lucrătoare din perioada vacanțelor școlare.

(...)

Art. 2

Pentru fiecare zi liberă în condițiile prezentei hotărâri angajatorul acordă o indemnizație care se plătește din capitolul aferent cheltuielilor de personal din bugetul de venituri și cheltuieli al angajatorului și al cărei cuantum este de 75% din salariul de bază, dar nu mai mult de 75% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat.

Art. 3

(1) Pentru decontarea sumelor pentru plata indemnizației prevăzute la art. 2, angajatorul va depune cerere la agențiile pentru ocuparea forței de muncă județene, respectiv a municipiului București în a cărei rază teritorială își desfășoară activitatea angajatorul sau sucursala/punctul de lucru al acestuia, după caz. Cererea va fi însoțită de următoarele documente:

- a) lista angajaților care au beneficiat de zilele libere, precum și indemnizația acordată pe această perioadă;
- b) copii de pe statele de plată din care să reiasă acordarea indemnizației;
- c) declarația pe propria răspundere a reprezentantului legal al angajatorului prin care se atestă că lista prevăzută la lit. a) conține persoanele care îndeplinesc condițiile reglementate la art. 2 alin. (2) din Legea nr. 19/2020; modelul declarației este aprobat prin ordin al președintelui Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă, care se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I;
- d) dovada plății contribuțiilor și impozitelor aferente lunii în care s-a plătit indemnizația.

Ordinul nr. 1612/2018 pentru aprobarea Nomenclatorului obligațiilor fiscale care se plătesc în contul unic

Art. 3

Obligațiile fiscale prevăzute în anexa nr. 2 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 531/2016 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale, care se plătesc de contribuabili într-un cont unic, cu completările ulterioare, care nu se mai regăsesc în nomenclatorul prevăzut la art. 1, se plătesc în contul unic și se distribuie potrivit prevederilor legale în vigoare.

Ordinul nr. 1613/2018 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale

ANEXĂ

Metodologie de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale

Capitolul I - Dispoziții privind distribuirea sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale datorate de aceștia

1. În temeiul prevederilor art. 163 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Cod de procedură fiscală,



plata obligațiilor fiscale care se plătesc de contribuabili în contul unic, aprobate prin ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, se efectuează prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului.

2. Obligațiile fiscale datorate de contribuabili, aprobate prin ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală prevăzut la pct. 1, se plătesc în contul unic de disponibil 55.03 "Sume încasate pentru bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, în curs de distribuire", denumit în continuare contul unic, deschis pe codul de identificare fiscală al contribuabililor la unitățile Trezoreriei Statului la care este arondat organul fiscal central competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de aceștia.

(...)

4. Sumele plătite de către contribuabili în contul unic se distribuie de către organul fiscal central competent, denumit în continuare organ fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu sumele datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 15 - 25.

5. Sumele distribuite potrivit pct. 4 se distribuie apoi în cadrul fiecărui buget sau fond de către organul fiscal competent, în ordinea prevăzută la art. 163 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, după cum urmează: a) pentru toate impozitele și contribuțiile sociale cu reținere la sursă; b) pentru toate celelalte obligații fiscale principale; c) pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) și b).

6. În cazul în care suma achitată nu acoperă toate obligațiile fiscale datorate uneia dintre categoriile prevăzute la pct. 5, distribuția se face, în cadrul categoriei respective, proporțional cu obligațiile fiscale datorate.

Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

ART. 163 - Dispoziții privind efectuarea plății

(1) Plățile către organul fiscal se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

(2) În cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central și organul fiscal local, debitorii efectuează plata acestora într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate. Tipurile de obligații fiscale supuse acestor prevederi se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F., în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central și prin ordin al ministrului dezvoltării regionale, administrației publice și fondurilor europene, în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal local.

(3) Distribuția sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile fiscale datorate.

(4) în cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate unui buget sau fond, distribuția în cadrul fiecărui buget sau fond se face în următoarea ordine:

a) pentru toate impozitele și contribuțiile sociale cu reținere la sursă;

b) pentru toate celelalte obligații fiscale principale;

c) pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) și b).



(5) în cazul în care suma achitată nu acoperă toate obligațiile fiscale aferente uneia dintre categoriile prevăzute la alin. (4), distribuirea se face, în cadrul categoriei respective, proporțional cu obligațiile fiscale datorate.

Solicitare

În contextul celor descrise mai sus, vă solicităm respectuos să ne oferiți clarificări cu privire la următoarele probleme, care se pun în ceea ce privește implementarea practică a decontării de către angajatori a indemnizațiilor nete plătite:

- a) Ce trebuie să înțelegem, în accepțiunea legiuitorului, prin condiția prevăzută la art. 3 alin. (1) lit. d) din HG nr. 217/2020 respectiv “dovada plății contribuțiilor și impozitelor aferente lunii în care s-au plătit indemnizațiile”. Astfel, această condiție ar putea să vizeze: fie toate obligațiile fiscale datorate de angajator pentru luna în care au fost plătite indemnizațiile, întrucât legea nu distinge; fie contribuțiile și impozitul pe venit aferente drepturilor salariale totale, inclusiv indemnizațiile plătite; fie doar contribuțiile și impozitul pe venit aferente indemnizațiilor plătite având în vedere că se decontează doar netul.
- b) Care este modalitatea practică în care se va face “dovada plății impozitelor și contribuțiilor aferente lunii în care au fost plătite indemnizațiile”, CU CE DOCUMENTE , în condițiile în care societatea angajatoare efectuează plata tuturor obligațiilor aferente acestei luni în contul unic conform prevederilor legale menționate mai sus iar plata este urmată de procedurile legale de distribuire și de stingere prevăzute de Codul de procedură fiscală și de legislația terțiara corespunzătoare.

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

Cu respect,

Președinte,

Dan Manolescu