



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice – Craiova



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Craiova

Craiova, Str. Mitropolit Firmilian nr. 2

Tel : +0251/402228

Fax : +0251/525925

e-mail: Asistenta.DJ@mfinante.ro

SINTEZĂ - BAZA DE CALCUL A CONTRIBUȚIILOR SOCIALE

I. Sinteza bazei de calcul a contribuțiilor sociale aferente veniturilor din salarii și asimilate salariilor

CÂȘTIG BRUT REALIZAT DE ASIGURAȚI	PENSII		SĂNĂTATE		ȘOMAJ		Concedii și indemnizații	Accidente de muncă și boli profesionale	Fond de garantare
	ASIGURAT	ANGAJATOR	ASIGURAT	ANGAJATOR	ASIGURAT	ANGAJATOR			
a) veniturile din salarii, în bani și/sau în natură, obținute în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege. În situația personalului român trimis în misiune permanentă în străinătate, veniturile din salarii cuprind salariile de bază corespunzătoare funcțiilor în care persoanele respective sunt încadrate în țară, la care se adaugă, după caz, sporurile și adaosurile care se acordă potrivit legii.	DA	DA	DA	DA	DA ^{*1}	DA ^{*1}	DA ^{*2}	DA ^{*3}	DA
b) indemnizațiile din activități desfășurate ca urmare a unei funcții de demnitate publică, stabilite potrivit legii.	DA	DA	DA	DA	DA	DA	DA	DA	NU

c) indemnizațiile din activități desfășurate ca urmare a unei funcții alese în cadrul persoanelor juridice fără scop patrimonial (<i>consilii, comitete, comisii – cu excepția cenzorilor</i>).	DA	DA	DA	DA	DA	DA	DA	NU	NU
d) drepturile de soldă lunară acordate personalului militar, potrivit legii.	DA	DA	DA	DA	NU	NU	DA	NU	NU
e) remunerația administratorilor societăților comerciale, companiilor/societăților naționale și regiilor autonome, desemnați/numiți în condițiile legii, precum și sumele primite de reprezentanții în adunarea generală a acționarilor și în consiliul de administrație (<i>administratorii, membrii consiliului de administrație, consiliului de supraveghere și comitetului consultativ, precum și reprezentanții statului sau reprezentanții membrilor consiliului de administrație</i>) (<i>indiferent dacă persoanele respective sunt din cadrul aceleiași societăți ori din afara ei, indiferent dacă sunt pensionari sau angajați cu contract individual de muncă</i>).	DA	DA	DA	DA	NU	NU	DA	NU	NU
f) remunerația obținută de directorii cu contract de mandat și de membrii directoratului de la societățile comerciale administrate în sistem dualist, potrivit legii, precum și drepturile cuvenite managerilor, în baza contractului de management prevăzut de lege.	DA	DA	DA	DA	DA	DA	DA	DA	NU
g) sumele primite de membrii comisiei de cenzori sau comitetului de audit, după caz, precum și sumele primite pentru participarea în consilii, comisii, comitete și altele asemenea (<i>inclusiv remunerația cenzorului cu contract de mandat la asociațiile de proprietari</i>) (<i>indiferent dacă persoanele respective sunt din cadrul aceleiași societăți ori din afara ei, indiferent dacă sunt pensionari sau angajați cu contract individual de muncă</i>).	DA ^{*4}	DA ^{*4}	DA	DA	NU	NU	NU	NU	NU
h) sumele primite de reprezentanții în organisme tripartite, potrivit legii.	DA	DA	DA	DA	NU	NU	NU	NU	NU
i) sumele reprezentând participarea salariaților la profit.	DA	DA	DA	DA	DA	DA	DA	DA	DA
j) sumele din profitul net cuvenite administratorilor	DA	DA	DA	DA	NU	NU	NU	NU	NU

societăților comerciale, potrivit legii sau actului constitutiv, după caz, precum și participarea la profitul unității pentru managerii cu contract de management, potrivit legii.									
k) sumele reprezentând salarii sau diferențe de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, precum și actualizarea acestora cu indicele de inflație.	DA	DA	DA	DA	DA	DA	DA	DA	DA ^{*6}
l) indemnizațiile lunare plătite conform legii de angajatori pe perioada de neconcurență, stabilite conform contractului individual de muncă.	NU	NU	DA	DA	NU	NU	NU	NU	NU
m) indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, primite de salariați (inclusiv salariații reprezentanțelor din România ale persoanelor juridice străine) pe perioada delegării și detașării în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, pentru partea care depășește limita a de 2,5 ori nivelul stabilit prin hotărâre a Guvernului pentru personalul din instituțiile publice.	DA	DA	DA	DA	DA	DA	DA	DA	DA
m [^] 1) indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, primite de salariații care au stabilite raporturi de muncă cu angajatori nerezidenți, pe perioada delegării și detașării, în România, în interesul serviciului, pentru partea care depășește nivelul legal stabilit prin hotărâre a Guvernului pentru țara de rezidență a angajatorului nerezident, de care ar beneficia personalul din instituțiile publice din România dacă s-ar deplasa în țara respectivă, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte (inclusiv cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare).	DA	DA	DA	DA	DA	DA	DA	DA	DA
n) remunerația primită de președintele asociației de proprietari sau de alte persoane (membrii comitetului executiv), în baza contractului de mandat, potrivit legii privind înființarea, organizarea și funcționarea asociațiilor de proprietari.	DA	DA	DA	DA	NU	NU	NU	NU	NU

o) indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate suportate de angajator, potrivit legii.	DA ^{*5}	DA ^{*5}	NU	DA ^{*7}	DA	DA	DA ^{*7}	DA	DA
p) indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate suportate de la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, potrivit legii.	DA ^{*5}	DA ^{*5}	NU	NU	NU	NU	NU	DA	NU
q) indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă ca urmare a unui accident de muncă sau a unei boli profesionale, suportate de angajator, potrivit legii.	NU	NU	DA	DA	DA	DA	DA	NU	DA
r) indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă ca urmare a unui accident de muncă sau a unei boli profesionale, suportate de la Fondul național de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, potrivit legii.	NU	NU	DA	DA	NU	NU	DA	NU	NU
s) ajutoarele lunare și plățile compensatorii care se acordă, conform legii, personalului militar, polițiștilor și funcționarilor publici cu statut special din sistemul administrației penitenciare, la trecerea în rezervă sau direct în retragere, respectiv la încetarea raporturilor de serviciu, cu drept la pensie, din domeniul apărării naționale, ordinii publice și siguranței naționale.	NU	NU	DA	DA	NU	NU	NU	NU	NU
ș) ajutoarele lunare și plățile compensatorii care se acordă, conform legii, personalului militar, polițiștilor și funcționarilor publici cu statut special din sistemul administrației penitenciare, la trecerea în rezervă sau direct în retragere, respectiv la încetarea raporturilor de serviciu, fără drept la pensie, din domeniul apărării naționale, ordinii publice și siguranței naționale.	DA	DA	DA	DA	NU	NU	NU	NU	NU
t) veniturile reprezentând plăți compensatorii suportate de angajator potrivit contractului colectiv sau individual de muncă.	DA	DA	DA	DA	NU	NU	NU	DA	DA ^{*6}
ț) veniturile acordate la momentul disponibilizării, venitul lunar de completare sau plățile compensatorii, suportate din bugetul asigurărilor de șomaj, potrivit actelor normative care reglementează aceste domenii.	NU	NU	NU	NU	NU	NU	NU	NU	NU
u) orice alte sume de natură salarială sau avantaje	DA	DA	DA	DA	DA	DA	DA	DA	DA

asimilate salariilor în vederea impunerii <u>Notă:</u> Avantajele includ, de exemplu: împrumuturi nerambursabile, anularea unei creanțe a angajatorului asupra angajatului. Veniturile care se includ în câștigul brut realizat din activități dependente, se completează cu prevederile pct. 68 din Normele metodologice de aplicare a titlului III din Codul fiscal, mai puțin veniturile asupra cărora nu există obligația plății contribuțiilor sociale potrivit reglementărilor generale și specifice fiecărei contribuții sociale, precum și celor din legislația privind asigurările sociale.									
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--

- *1 Sunt exceptate drepturile de salariu lunar acordate polițiștilor și funcționarilor publici cu statut special din sistemul administrației penitenciare, potrivit legii
- *2 Sunt exceptate veniturile acordate, potrivit legii, cadrelor militare în activitate, polițiștilor și funcționarilor publici cu statut special care își desfășoară activitatea în instituțiile din sectorul de apărare, ordine publică și siguranță națională
- *3 Sunt exceptate veniturile realizate de polițiști, funcționarii publici cu statut special și personalul civil din cadrul instituțiilor publice de apărare, ordine publică și siguranță națională
- *4 Sunt exceptate indemnizațiile de ședință primite de consilierii locali, județeni sau ai municipiului București
- *5 Baza lunară de calcul al contribuției individuale de asigurări sociale este suma reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut, corespunzător numărului zilelor lucrătoare din concediul medical, cu excepția cazurilor de accident de muncă sau boală profesională. Nu se datorează CAS pentru partea care depășește plafonul de 35% din câștigul salarial mediu brut, corespunzător numărului zilelor lucrătoare din concediul medical, *pe perioada în care persoanele fizice rezidente/nerezidente care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri din desfășurarea unei activități dependente, beneficiază de concedii medicale și de indemnizații de asigurări de sănătate, cu excepția cazurilor de accident de muncă sau boală profesională.*
- *6 Se datorează numai dacă la data plății există relații contractuale de muncă.
- *7 Se datorează numai pentru zilele de incapacitate temporară de muncă, suportate de angajator.

Note:

a) **Se exceptează de la plata contribuției de asigurări pentru șomaj:**

- orice venituri obținute de pensionari;
- veniturile realizate de persoanele fizice care nu se mai regăsesc în raporturi juridice cu plătorii de venituri, dar încasează venituri ca urmare a faptului că au avut încheiate raporturi juridice și respectivele venituri se acordă, potrivit legii, ulterior sau la data încetării raporturilor juridice; *(nu se includ sumele reprezentând salarii, diferențe de salarii, venituri asimilate salariilor sau diferențe de venituri asimilate salariilor, asupra cărora există obligația plății contribuției de asigurare pentru șomaj, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, precum și actualizarea acestora cu indicele de inflație);*

- compensațiile acordate, în condițiile legii ori ale contractelor colective sau individuale de muncă, persoanelor cărora le încetează raporturile de muncă ori de serviciu sau care, potrivit legii, sunt trecute în rezervă ori în retragere;
- veniturile aferente perioadei în care raporturile de muncă sau de serviciu ale persoanelor care au încheiat astfel de raporturi sunt suspendate potrivit legii, altele decât cele aferente perioadei de incapacitate temporară de muncă cauzată de boli obișnuite ori de accidente în afara muncii și perioadei de incapacitate temporară de muncă în cazul accidentului de muncă sau al bolii profesionale, în care plata indemnizației se suportă de unitate, conform legii.

b) Pentru **prestațiile suportate din bugetul asigurărilor sociale de stat, nu se datorează:** contribuția de asigurări sociale, contribuția de asigurări pentru șomaj, contribuția pentru accidente de muncă și boli profesionale, contribuția la fondul de garantare.

c) **Contribuția la fondul de garantare nu se datorează** pentru prestațiile suportate din Fondul național unic pentru asigurări de sănătate, inclusiv cele acordate pentru accidente de muncă și boli profesionale.

d) **Contribuția pentru asigurarea de accidente de muncă și boli profesionale** nu se datorează pe perioada practicii profesionale a elevilor, ucenicilor și studenților.

e) **Nu se cuprind în baza lunară a contribuțiilor sociale obligatorii**, indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură primite de persoanele fizice care desfășoară o activitate în baza unui statut special prevăzut de lege pe perioada deplasării, respectiv delegării și detașării, în altă localitate, în țară și în străinătate, în limitele prevăzute de actele normative speciale aplicabile acestora, precum și cele primite pt. acoperirea cheltuielilor de transport și cazare.

Prevederi specifice privind contribuțiile de asigurări sociale de sănătate

- Pentru indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate suportate din fondurile proprii ale plătitorilor de venituri și pentru indemnizațiile pentru incapacitate de muncă survenită ca urmare a unui accident de muncă sau unei boli profesionale, se datorează atât contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate, cât și contribuția pentru concedii și indemnizații, numai pentru zilele de incapacitate temporară de muncă, suportate de angajator.
- Contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate și contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, se stabilesc prin aplicarea cotelor prevăzute de lege (5,5%, respectiv 0,85%) asupra indemnizației pentru incapacitate de muncă survenită ca urmare a unui accident de muncă sau unei boli profesionale și se suportă de către plătitorii de venituri ori din fondul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, constituit în condițiile legii, după caz. Sumele astfel calculate se vor reține de către plătitorii de venituri din contribuția datorată fondului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale.

II. Persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole, silvicultură, piscicultură, din asocieri fără personalitate juridică, precum și din cedarea folosinței bunurilor:

- a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;
- b) membrii întreprinderii familiale;
- c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;
- d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;
- e) persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă;

1. Baza lunară de calcul a CAS o reprezintă **Venitul declarat** prin „*Declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii*”. **Baza lunară de calcul este cuprinsă între 35%** din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și **echivalentul a de 5 ori** acest câștig (între **804-11.490 lei** pentru anul **2014**);

Contribuabilii impuși în sistem real al căror venit (rămas după deducerea din venitul total realizat a cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestui venit) realizat în anul precedent, **raportat la cele 12 luni ale anului, este sub nivelul minim, NU datorează CAS.**

Contribuabilii impuși pe bază de norme de venit pentru care valoarea anuală a normei de venit, raportată la cele 12 luni ale anului, este sub nivelul minim, NU datorează CAS.

Cota de contribuție: *cota integrală corespunzătoare condițiilor normale de muncă, respectiv 31,3%.*

Obligații de plată: plăți anticipate efectuate trimestrial, **în 4 rate egale**, până la data de 25 a ultimei luni din trimestru, pe baza deciziei de impunere emisă de organul fiscal; plățile anticipate reprezintă și **obligațiile anuale de plată.**

2. Baza lunară de calcul a CASS o reprezintă **Venitul net** determinat ca diferență între totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate (exclusiv cheltuielile privind contribuțiile sociale individuale)/Norma de venit **și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară dacă acest venit este singurul realizat (850 lei în perioada 01.01.2014 - 30.06.2014, 900 lei în perioada 01.07.2014 - 31.12.2014).**

Cota de contribuție: *cota contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate, respectiv 5,5%.*

Obligații de plată:

- **plăți anticipate în 4 rate egale**, până la data de 25 a ultimei luni din fiecare trimestru, pe baza deciziei de impunere emisă de organul fiscal;
- **plată anuală**, în cazul impunerii în sistem real, prin decizie de impunere anuală emisă de organul fiscal în baza Declarației privind venitul realizat. Termenul de plată este cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei, iar sumele achitate în plus cu titlu de plăți anticipate se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

Observație: persoana care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, în sistem real, NU datorează CASS pentru acest tip de venit dacă aceasta mai realizează și alte venituri (venituri din salarii/asimilate salariilor; venituri din pensii; venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj; venituri din activități independente (de către întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale, membrii întreprinderii familiale, persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice, persoanele care realizează venituri din profesii libere); venituri din activități agricole/silvicultură/piscicultură; venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent; venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară; venitul obținut dintr-o asociere cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului IV¹, care nu generează o persoană juridică; venituri din asocieri fără personalitate juridică), cu excepția veniturilor din cedarea folosinței bunurilor.
[Art. 296²³ alin.(2)]

f) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute:

- la art. 52 alin. (1) {
- a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
 - b) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent, altele decât cele obținute de contribuabilii care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrați fiscal.
 - c) venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară;
 - d) venitul obținut de o persoană fizică dintr-o asociere cu o persoană juridică plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, care nu generează o persoană juridică.
- și la art. 13 lit. e): persoanele fizice rezidente asociate cu persoane juridice române plătitoare de impozit pe profit, pentru veniturile realizate atât în România cât și în străinătate din asocieri fără personalitate juridică.

1. CAS:

- Persoanele care obțin venituri din activitățile prevăzute la art. 52 alin. (1) lit. d) și persoanele prevăzute la art. 13 lit. e)

NU datorează CAS pentru veniturile respective.

Baza lunară de calcul a CAS pentru celelalte categorii de venituri:

- pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, baza lunară de calcul este **diferența dintre venitul brut și cheltuielile deductibile (20%, respectiv 25%)**
- pentru veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent, baza lunară de calcul este **venitul brut** stabilit prin contract.
- pentru veniturile din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară baza lunară de calcul este **valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii.**

Baza lunară de calcul nu poate fi mai mare decât echivalentul a de 5 ori câștigul salarial mediu brut prevăzut în Legea bugetului asigurărilor sociale de stat (pentru anul 2014: **5 x 2.298 lei = 11.490 lei**); Încadrarea în acest plafon se face de către plătitorul de venit.

Cota de contribuție: contribuția individuală de asigurări sociale, respectiv 10,5%.

2. CASS:

Toate persoanele care realizează venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, prevazute la lit.f) datorează contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate, respectiv 5,5%.

Baza lunară de calcul:

- pentru veniturile pentru care se datorează CAS, baza de calcul pentru CASS este aceeași;
- pentru veniturile obținute din asociere cu o persoană juridică română, baza de calcul o reprezintă **Venitul din asociere**.

Baza lunară de calcul nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul realizat. (850 lei în perioada 01.01.2014 - 30.06.2014, 900 lei în perioada 01.07.2014 - 31.12.2014). Încadrarea în acest plafon se face anual de către organul fiscal, după depunerea declarației informative de către plătitorul de venit.

Observație: persoana care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, NU datorează CASS pentru acest tip de venit dacă aceasta mai realizează și alte venituri (venituri din salarii/asimilate salariilor; venituri din pensii; venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj; venituri din activități independente (de către întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale, membrii întreprinderii familiale, persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice, persoanele care realizează venituri din profesii libere); venituri din activități agricole/silvicultură/piscicultură; venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent; venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară; venitul obținut dintr-o asociere cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului IV¹, care nu generează o persoană juridică; venituri din asocieri fără personalitate juridică), cu excepția veniturilor din cedarea folosinței bunurilor. [Art. 296²³ alin.(2)]

Plățile anticipate reprezentând contribuții sociale individuale (CAS și CASS) datorate de aceste persoane în cursul anului, sunt OBLIGAȚII FINALE. Obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective revine plătitorilor de venituri. Sumele respective se declară în formularul (112) și se virează până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul, respectiv 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului în care s-a plătit venitul, în funcție de perioada fiscală aleasă de plătitorul de venit.

Observație: Plătitorii de venituri NU au obligația calculării, reținerii și virării contribuțiilor sociale pentru persoanele fizice care obțin venituri în regim de reținere la sursă, dacă acestea desfășoară și activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrate fiscal, cu excepția veniturilor obținute în baza contractelor de agent.

g) persoanele care realizează venituri din activitățile agricole prevăzute la art. 71 alin. (1): Veniturile din activități agricole obținute, individual sau într-o formă de asociere fără personalitate juridică, din: cultivarea produselor agricole vegetale; exploatarea plantațiilor viticole, pomicole, arbuștilor fructiferi și altele asemenea; creșterea și exploatarea animalelor, inclusiv din valorificarea produselor de origine animală, în stare naturală.

1. CAS:

Persoanele prevazute la lit.g) **NU datorează CAS** pentru veniturile respective.

2. CASS: cota de contribuție individuală de asigurări sociale de sănătate, respectiv 5,5%.

Baza lunară de calcul o reprezintă *valoarea anuală a normei de venit raportată la cele 12 luni ale anului.*

Nu se datorează plăți anticipate.

Definitivarea:

Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarației anuale privind veniturile din activități agricole impuse pe norme de venit. Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se evidențiază lunar în decizia de impunere emisă de organul fiscal, iar plata se efectuează în două rate egale, până la data de 25 octombrie inclusiv și 15 decembrie inclusiv. **[ART. 296²⁵ alin. (2¹)]**

În cazul persoanelor care realizează **numai** astfel de venituri **sub nivelul salariului de bază minim brut pe țară lunar și nu fac parte din familiile beneficiare de ajutor social**, baza lunară de calcul a CASS reprezintă **o treime din salariul de bază minim brut pe țară**. Încadrarea în acest plafon se face de către organul fiscal, după depunerea declarațiilor fiscale.

h) - persoanele care realizează venituri din activitățile agricole prevăzute la art. 71 alin.(2): veniturile din silvicultură și piscicultură (veniturile obținute din recoltarea și valorificarea produselor specifice fondului forestier național, respectiv a produselor lemnoase și nelemnoase, precum și cele obținute din exploatarea amenajărilor piscicole);

- persoanele care realizează venituri din activitățile agricole prevăzute la art. 71 alin.(5): venituri din activități agricole pentru care nu au fost stabilite norme de venit și pentru care venitul net anual se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

1. CAS:

Persoanele prevazute la lit.h) **NU datorează CAS** pentru veniturile respective.

2. CASS: cota de contribuție individuală de asigurări sociale de sănătate, respectiv 5,5%.

Baza lunară de calcul o reprezintă *diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, raportată la cele 12 luni ale anului.*

Plățile anticipate reprezentând contribuții sociale individuale (CASS) datorate de aceste persoane în cursul anului, se stabilesc de organul fiscal prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz. Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 a ultimei luni din fiecare trimestru.

Definitivarea:

În cazul persoanelor care realizează **numai** astfel de venituri **sub nivelul salariului de bază minim brut pe țară lunar și nu fac parte din familiile beneficiare de ajutor social**, baza lunară de calcul a CASS reprezintă **o treime din salariul de bază minim brut pe țară**. Stabilirea obligățiilor anuale de plată ale contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și încadrarea în plafonul minim, se realizează de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, emisă în baza declarațiilor anuale de venit.

Termenul de plată este cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere anuală, iar sumele achitate în plus cu titlu de plăți anticipate se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

i) - persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile. (în vigoare cu 01.01.2014)

1. CAS:

Persoanele prevazute la lit.i) **NU datorează** CAS pentru veniturile respective.

2. CASS: cota de contribuție individuală de asigurări sociale de sănătate, respectiv 5,5%.

Baza lunară de calcul: Baza lunară de calcul **nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară**, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția și nici **mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut**.

- pentru persoanele care obțin venituri din închirierea bunurilor mobile și imobile din patrimoniul personal: diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă determinată prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut; diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, sau valoarea anuală a normei de venit raportată la cele 12 luni ale anului. **Încadrarea în plafonul maxim** se face de către organul fiscal prin decizie de impunere anuală.
- pentru persoanele care obțin venituri din arendarea bunurilor agricole în regim de reținere la sursă a impozitului: diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă determinată prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut. **Încadrarea în plafonul maxim** se face de către plătitorul de venit la momentul plății venitului.

OBLIGAȚII DE PLATĂ:

1. Plăți anticipate:

Persoanele fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate. Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz:

- pentru contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole și a celor care realizează venituri din închirierea camerelor, situate în locuințe proprietate personală, în scop turistic, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se evidențiază lunar în decizia de impunere, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

- pentru contribuabilii care realizează venituri din închirierea camerelor, situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare în scop turistic cuprinsă între una și 5 camere inclusiv, precum și pentru contribuabilii care închiriază în scop turistic, în cursul anului, un număr mai mare de 5 camere de închiriat în locuințe proprietate personală, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se evidențiază lunar în decizia de impunere, iar plata se efectuează în două rate egale, astfel: 50% până la data de 25 iulie inclusiv și 50% până la data de 25 noiembrie inclusiv.

- pentru contribuabilii care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole în regim de reținere la sursă a impozitului datorează contribuție individuală de asigurări sociale de sănătate în cursul anului, plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii, declarării și virării sumelor respective până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care au fost plătite veniturile. Declararea se face în baza formularului (112).

2. Recalcularea venitului realizat din cedarea folosinței bunurilor

Pentru **veniturile din cedarea folosinței bunurilor** organul fiscal are obligația determinării venitului anual realizat (sumă de venituri nete anuale) și **verificarea încadrării în plafonul corespunzător anului fiscal respectiv**.

Contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate în cursul anului se deduc din veniturile realizate din categoria venituri din cedarea folosinței bunurilor numai de organul fiscal competent la stabilirea obligațiilor fiscale anuale.

Organul fiscal competent are obligația recalculării bazei impozabile în vederea acordării deductibilității contribuției de asigurări sociale de sănătate și **determinarea impozitului pe venit anual datorat**.

Stabilirea obligațiilor anuale de plată ale contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează de organul fiscal prin decizia de impunere anuală. Termenul de plată este cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei, iar sumele achitate în plus cu titlu de plăți anticipate se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

Observații:

1. **Persoanele care realizează în același timp** venituri din salarii/asimilate salariilor, venituri din pensii, venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, venituri din activități independente (de către întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale, membrii întreprinderii familiale, persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice, persoanele care realizează venituri din profesii libere), venituri din activități agricole/silvicultură/piscicultură, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent, venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară, venitul obținut dintr-o asocieră cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului IV¹, care nu generează o persoană juridică, venituri din asocieri fără personalitate juridică, cu excepția veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală, datorează CASS asupra tuturor veniturilor obținute.

[Art. 296²³ alin.(3)]

2. **NU datorează CAS** (contribuția de asigurări sociale) **pentru veniturile obținute ca urmare a încadrării în una sau mai multe dintre situațiile** prevăzute mai sus, persoanele care:

- **sunt asigurate în sistemul public de pensii** - realizează **venituri din salarii** sau asimilate salariilor și orice alte venituri din desfășurarea unei activități dependente, obțin **venituri din pensii**, venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj;
- **sunt asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale** neintegrate în sistemul public de pensii, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii;
- au calitatea de **pensionari în sistemul public de pensii/ sisteme proprii de asigurări sociale**.

[Art. 296²³ alin.(4)]

III. Persoanele care realizează alte venituri: investiții; premii și câștiguri din jocuri de noroc; operațiunea de fiducie; alte surse.

1. **CAS:**

Aceste persoane **NU datorează CAS** pentru veniturile respective.

2. **CASS:** cota de contribuție individuală de asigurări sociale de sănătate, respectiv 5,5%.

Baza de calcul: o reprezintă **venitul impozabil** determinat potrivit prevederilor **Titlului III din Codul fiscal** și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară.

CASS se calculează și se stabilește prin decizia de impunere anuală, de către organul fiscal în anul următor, pe baza informațiilor din declarația privind venitul realizat sau din declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, precum și pe baza informațiilor din evidența fiscală, după caz, sumele astfel calculate reprezentând obligațiile anuale de plată a CASS și se achită în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei.

Persoanele care **NU realizează** venituri din salarii/asimilate salariilor; venituri din pensii; venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj; venituri din activități independente (de către întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale, membrii întreprinderii familiale, persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice, persoanele care realizează venituri din profesii libere); venituri din activități agricole/silvicultură/piscicultură; venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent; venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară; venitul obținut dintr-o asocieră cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului IV¹, care nu generează o persoană juridică; venituri din asocieri fără personalitate juridică, **cu excepția veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală și a veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, datorează CASS** asupra tuturor veniturilor obținute din categoria celor încadrate la „alte venituri”.

[Art. 296²⁷ alin.(2)]

IV. Persoanele care NU realizează venituri.

1. CAS:

Persoanele care nu realizează venituri NU datorează CAS.

2. CASS: cota de contribuție individuală de asigurări sociale de sănătate, respectiv 5,5%.

Pentru a dobândi calitatea de asigurat în sistemul asigurarilor sociale de sănătate, persoanele care nu realizează venituri au obligația plății contribuției individuale lunare de asigurări sociale de sănătate, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se datorează contribuția.

Baza de calcul: o reprezintă valoarea **salariului minim brut pe țară**.

NU datorează CASS persoanele care se încadrează în categoriile de persoane care au calitatea de asigurat fără plata contribuției.

DIRECTOR EXECUTIV – COLECTARE
MIHAIL ANTONESCU



Șef Birou
Servicii pentru contribuabili,
Ilie Bălan