INSPECŢIA MUNCII

INSPECTORATUL TERITORIAL DE MUNCĂ ILFOV

Nr. 15847/ISARM/14.06.2023

Catre: Reprezentantul legal al SC.....

Stimata doamna/stimate domn,

În contextul amnistiei fiscale din Legea nr.72/2022, pentru diurnele recalificate în venituri salariale în anii anteriori de către Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF), s-a stabilit că asemenea reîncadrări sunt posibile numai în baza unei colaborări cu personalul de control din cadrul inspectoratelor teritoriale de muncă (ITM-uri).

În acest sens, a fost elaborată o procedură, inclusă în Ordinul comun al Ministerului Muncii și al Ministerului Finanțelor nr. 874/1429/2023, care permite reîncadrarea diurnelor ca venituri salariale.

Sintagma „diurna" este un termen generic care cuprinde indemnizația de delegare, indemnizația de detașare, indemnizația de detașare transnațională și indemnizația de mobilitate.

Conform procedurii , există două situații în care se poate ajunge la o reîncadrare a diurnelor.

Prima situație este aceea în care inspectorii de muncă derulează acțiuni proprii de control la angajatorii care plătesc diurne salariaților. În baza documentelor furnizate de angajatori la verificări, inspectorii ITM stabilesc natura veniturilor acordate sub formă de diurne, respectiv dacă se încadrează în prevederile legale incidente sau dacă aceste venituri sunt, de fapt, de natură salarială.

Procesele-verbale încheiate de inspectorii de muncă sunt transmise apoi, în maximum **45 de zile lucrătoare**, la ANAF, pentru a fi avute în vedere la inspecțiile fiscale viitoare.

În urma verificărilor, reîncadrările sunt reflectate în decizii de impunere prin care angajatorii sunt obligați la plata de taxe salariale pentru diurnele recalificate (impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii).

A doua situație este aceea în care ANAF derulează pe cont propriu verificări la angajatori și identifică situații de acordare a diurnelor va cere ITM ca în maximum **15 zile lucrătoare**, să efectueze controale și să confirme natura concretă a veniturilor.

După finalizarea controalelor inspectorilor de muncă și transmiterea proceselor-verbale, personalul de control al ANAF poate derula propriile verificări pentru a emite decizii de impunere pentru reîncadrarea diurnelor, acolo unde este cazul.

Diurna. Ca element de noutate sunt regulile fiscale in privinta diurnei care s-au schimbat incepand cu veniturile aferente lunii mai 2022, prin Legea 72/31.03.2022.
Termenul de diurna nu este un termen utilizat in actele normative, este un termen informal. In cuprinsul Legii nr. 53/2003-Codul Muncii si Codul fiscal se utilizeaza termenul de **indemnizatie de delegare.** Asfel, Legea nr. 53/2003-Codul Muncii rep., cu modificarile si

Str. Calea Giulesti, Nr. 6-8, Sector, 6, Bucuresti
Tel.: +4 0213162560; 0213162561; fax: 0213162562 itmilfov@itmilfov.ro
Operator de date cu caracter personal, înregistrat la Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal sub nr. 17881
Conform prevederilor Regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor), informațiile referitoare la datele cu caracter personal cuprinse în acest document sunt confidențiale. Acestea sunt destinate exclusiv persoanei/persoanelor menționate ca destinatar/destinatari și altor persoane autorizate să-l primească. Dacă ați primit acest document în mod eronat, vă adresăm rugămintea de a returna documentul primit, expeditorului.

completarile ulterioare, prevede ca salariatul delegat are dreptul la plata cheltuielilor de transport și cazare, precum și la o indemnizație de delegare, în condițiile prevăzute de lege sau de contractul colectiv de muncă aplicabil. Asadar, in plus fata de acoperirea cheltuielilor de transport si cazare, salariatul poate beneficia de o anumita suma pentru acoperirea altor cheltuieli -cel mai frecvent pentru masa servita.
Conform Legii nr. 72/2022 acum exista doua plafoane care se aplica impreuna pentru determinarea sumei pana la care diurna reprezinta venit neimpozabil si nesupus contributiilor sociale.
Indemnizatia care se incadreaza in plafonul de 2.5 ori nivelul stabilit pentru institutii publice, nu se taxeaza la salariat. Ceea ce depaseste acest nivel, reprezinta venit de natura salariala si se supune CAS, CASS, impozit, la fel ca si salariul. Pentru acordarea diurnei nu sunt necesare documente justificative: bonuri, facturi, etc., dar este necesara completarea ordinului de deplasare.
Legislatia nu prevede un nivel minim si nici un nivel maxim care poate fi acordat, insa stabileste o limita maxima pana la care indemnizatia acordata nu este taxabila,astfel:

a) **un plafon maxim deductibil al diurnei/zi :**

- pentru diurna interna: suma maxim deductibila este de 50 lei/zi.
- pentru diurna externa : suma maxim deductibila este 2,5 ori nivelul pentru institutii publice. Diurna externa maxim deductibila este stabilita pentru fiecare tara in parte, sumele pentru fiecare tara sunt diferite.

b) un plafon maxim pe luna, de 3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat -pentru salariati iar pentru administratori -**3 remunerații prevăzute în raportul juridic.** Se aplica atat pentru diurnele externe cat si interne.

Plafonul aferent valorii a 3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat se calculează prin raportarea celor 3 salarii la numărul de zile lucrătoare din luna respectivă, iar rezultatul se multiplică cu numărul de zile din perioada de delegare/detașare/desfășurare a activității în altă localitate, în țară sau în străinătate .
Plafonul aferent valorii a 3 remunerații prevăzute în raportul juridic se calculează prin raportarea celor 3 remunerații la numărul de zile lucrătoare din luna respectivă, iar rezultatul se multiplică cu numărul de zile din perioada deplasării.

Cu deosebita stima,

Purcarescu Dan Narcis
Inspector Șef

Vilcea Angela
Inspector Șef Adj.RM