

Direcția Generală de Asistență pentru Contribuabili

SESIUNE DE ÎNDRUMARE ȘI ASISTENȚĂ 06.09.2017



CALCULUL CONTRIBUȚIILOR SOCIALE ÎN CONTEXTUL PREVEDERILOR ORDONANȚEI GUVERNULUI NR. 4/2017

**Calculul contribuțiilor sociale în contextul prevederilor
Ordonanței Guvernului nr.4/2017
- sesiune de asistență și îndrumare online -
06.09.2017**

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
1	Vă rog să-mi spuneți dacă se mai aplică scutirea de CAS angajator pentru 4 salariați în cazul SRL-D în contextul Ordonanței Guvernului nr. 4/2017 sau se calculează și pentru acestea CAS la nivelul salariului minim ?	OG 4/2017 nu abrogă facilitățile acordate potrivit OUG 6/2011 pentru stimularea înființării și dezvoltării microîntreprinderilor de către întreprinzătorii debutanți în afaceri.
2	Au apărut normele de aplicare pentru calculul contribuțiilor pentru salariații care lucrează cu timp parțial la mai mulți angajatori și al căror salariu total este egal sau mai mare decât salariul minim?	Normele de aplicare au apărut în Monitorul Oficial nr. 717 din data de 05 septembrie 2017. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2343/2017 privind stabilirea procedurii de acordare a facilității fiscale prevăzute la art. 60 pct. 3 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal îl puteți consulta la următorul link: https://static.anaf.ro/.../legislatie/OMFP_2343_2017.pdf
3	Ce acte solicităm angajaților cu mai multe contracte de muncă parțiale pentru a dovedi salariul total încasat de aceștia?	Actele doveditoare le regăsiți în Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2343/2017 publicat în Monitorul Oficial nr. 717 din data de 05 septembrie 2017 pe care îl puteți consulta la următorul link: https://static.anaf.ro/.../legislatie/OMFP_2343_2017.pdf
4	Mă puteți ajuta cu un exemplu concret pentru un singur contract part time cu 2h/zi ? Salariul minim brut 2h/zi = 363 lei, (1450 / 4) contributii salariat: CAS 10.5% x 363 = 38 lei, CASS 5.5% x 363 = 20 lei, Somaj 0.5% x 363 = 2 lei, Iar contribuțiile firmei: CAS 5.2% x 1450 = 75lei, CASS 15.8% x 1450 = 229 lei, Somaj 0.5% x 363 = 2lei, FNUASS 0.85 % x 363 = 3 lei Risc si accidente = 0.4% x 363 = 1 leu Fond creanțe salariale 0.25 % x 363 = 1 leu Este corect?	Raționamentul dumneavoastră este corect, cu mențiunea că procentul de 15, 8% (suma de 229 lei) reprezintă CAS datorată de angajator, iar cota de 5,2 % (75 lei) fiind CASS datorată de angajator.
5	Un angajat are la același angajator 2 contracte: unul de 6 ore cu salariul 1450 și unul de 2 ore cu salariul de 800 lei. Nu mai are alte contracte la alți angajatori. La ce sumă se calculează CAS angajator ?	În situația prezentată de dvs, contribuțiile sociale datorate de angajator pentru cel de-al doilea contract de muncă al salariatului se calculează la nivelul câștigului realizat de acesta, respectiv la nivelul venitului de 800 lei.
6	Pentru un salariat cu timp parțial, căruia i se virează contribuții pentru normă întreagă (1450 lei), mai sunt necesare acte doveditoare?	În situația prezentată de dvs. nu sunt necesare documente justificative. Documentele justificative trebuie solicitate de angajator persoanelor fizice doar dacă acestea se află în una din situațiile menționate la art. I pct.1 din Ordonanța Guvernului nr. 4/2017 pentru modificarea art 140 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.
7	Se are în vedere modificarea declarației 112 astfel încât să se permită calculul CAS/CASS angajator la venitul brut, dacă acesta este mai mic decât salariul minim pe economie?	În raportarea datelor din declarația 112, există posibilitatea să se facă modificări de sume în funcție de situația concretă a angajatului respectiv. Dacă la validarea declarației apar erori, puteți solicita clarificări prin utilizarea formularului de contact, secțiunea asistență tehnică servicii informatice.
8	Pentru un angajat cu normă parțială care este și pensionar, ce acte justificative trebuie cerute? Văd că OMFP 2343/2017 nu se referă și la această situație.	În sensul Ordonanței Guvernului nr. 4/2017, persoanele care au calitatea de pensionari pentru limită de vârstă în sistemul public de pensii, (cu excepția categoriilor de pensionari care cumulează pensia pentru limită de vârstă cu pensia de serviciu acordată în baza unor legi/statute speciale, precum și a celor care cumulează pensia pentru limită de vârstă din sistemul public de pensii cu pensia stabilită în unul dintre sistemele de pensii neintegrate sistemului public de pensii) dovedesc acest lucru prin documentul emis de CNPP.
9	Pentru un angajat care are două contracte de muncă parțiale, la doi angajatori, dar însumate nu fac 1450, fiecare angajator va calcula CAS și CASS la 1450 lei ? Am primit răspunsul în ordin. În exemplul dumneavoastră pentru trei contracte de muncă de câte 2 ore/zi ale unui	În exemplu 3 din OMFP nr. 2343/2017 la care probabil faceți referire, nu este precizat numărul orelor de muncă, ci doar veniturile brute la cei 3 angajatori. Pentru determinarea bazei lunare de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate de angajatori se are în vedere venitul brut realizat cumulativ, în

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	angajat, angajatorii plătesc CAS și CASS la nivelul de 8 ore / angajator. Deci într-o lună pentru acel angajat se plătesc CAS și CASS la nivel de $8 \times 3 = 24$ ore/zi. Nu cred că un angajat ar putea lucra (sau are voie conform Codului Muncii) să lucreze 24 ore/zi.	fiecare lună, de către angajat în funcție de numărul zilelor în care contractul de muncă a fost activ.
10	Un salariat care lucrează part-time fără să aibă concediu medical, va fi trecut în declarația 112 în secțiunea A sau B?	Salariatul se înregistrează în secțiunea A. Dacă respectivul salariat sau oricare altul se încadrează la excepții și are venitul bază de calcul < salariul minim garantat în plată, atunci se vor modifica manual contribuțiile la sănătate și pensie datorate de angajator astfel: 1. Se modifică în secțiunea C angajator CAS datorată de angajator. 2. Se apasă pe butonul adaugă / actualizează creanțe 3. Se modifică și contribuția datorată de angajator la sănătate în secțiunea A (cea cu obligațiile de plată ale societății).
11	Dacă un salariat încadrat cu timp parțial realizează venituri în cursul lunii în baza a două sau mai multe contracte și baza lunară cumulată aferentă acestora este mai mică decât salariul minim brut pe țară, contribuțiile se calculează la salariul minim brut pe țară, iar completarea în D112 se face în secțiunea A? În acest moment în D112 nu este prevăzută situația de excepție.	În cazul câștigului lunar brut realizat în baza a două sau mai multe contracte individuale de muncă cu timp parțial, al căror nivel cumulat este sub nivelul salariului minim brut pe țară, venitul luat în calcul la determinarea bazei lunare de calcul al CAS și CASS datorate de fiecare angajator, pentru fiecare contract de muncă, este salariul minim brut pe țară în vigoare în luna pentru care se datorează contribuțiile. În declarația 112, se fac modificări de sume în funcție de situația concretă a angajatului respectiv. Dacă la validarea declarației apar erori, puteți solicita clarificări prin utilizarea formularului de contact, secțiunea asistență tehnică servicii informatice.
12	Pentru un salariat cu contract norma 2 ore/zi cu venit brut lunar 1.000 lei, care are și un contract de închiriere spațiu, înregistrat la ANAF, din care obține venitul de 500 lei/lună, se consideră asimilat veniturii și angajatorul nu plătește CAS, CASS la nivelul unui salariu minim?	Prevederile OG nr. 4/2017 se referă la veniturile din salarii și asimilate acestora realizate în baza unui contract de muncă și nu la contribuțiile sociale datorate pentru veniturile din închiriere. Ca urmare, în situația prezentată de dvs. angajatorul are obligația de a calcula contribuțiile sociale la nivelul salariului minim.
13	Din ordinul publicat în Monitorul Oficial nr. 717 se înțelege că angajații au obligația de a depune la angajator declarația pe propria răspundere (fără sume conform modelului) în care certifică faptul că realizează venituri însumate peste 1450 lei.	Având în vedere faptul că angajatorul eliberează salariatului un document din care rezultă venitul brut lunar realizat, angajatul nefiind obligat să facă calculul venitului aferent fiecărui contract de muncă ci doar să comunice angajatorilor dacă venitul realizat, cumulativ de la toți angajatorii, depășește nivelul salariului minim de 1450 lei
14	Ce se întâmplă cu persoanele cu timp parțial care au salariul mai mic decât salariul minim brut pe economie și au în lună concediu medical? Aceste persoane în D112 nu mai sunt incluse în secțiunea A, ele fac parte din secțiunea B. La formula de calcul San ang din D112 spre exemplu se verifică maxim dintre A_{11} și salariul minim $\times A_{8}/N_{ZL}$ nu ar trebui să se verifice și maxim dintre $(B4_5 + B3_{12})$ și salariul minim la nivelul zilelor lucrate pentru ca A_{11} nu există?	În cazul în care persoanele respective obțin un câștig lunar brut realizat în baza unui contract individual de muncă cu timp parțial, al cărui nivel este sub nivelul salariului minim brut pe țară, având în aceeași lună și concediu medical, venitul luat în calcul la determinarea bazei lunare de calcul al CAS și CASS datorate de angajator este salariul minim brut pe țară în vigoare în luna respectivă, corespunzător numărului zilelor lucrătoare din lună în care contractul a fost activ. Potrivit Codului Muncii pe perioada concediului medical contractul de muncă este suspendat.
15	Pentru elevii sau studenții cu vârsta până în 26 de ani vă rog să mă ajutați cu răspunsul la următoarele întrebări: 1. este suficientă o declarație pe proprie răspundere la începutul anului de studiu? 2. între anii de studiu (în perioada de vacanță) mai trebuie adusă vreo adevărită? 3. salariații care sunt înscriși la master beneficiază de prezenta scutire? 4. când se consideră terminată facultatea - când se termină cursurile sau după examenul de licență?	Față de cele prezentate de dvs., în sensul Ordonanței Guvernului nr. 4/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, sunt exceptați de la calculul contribuțiilor la nivelul salariului minim, salariații care au calitatea de elevi sau studenți, cu vârsta până la 26 de ani, aflați într-o formă de școlarizare și care dovedesc acest lucru prin orice document pe care angajatorul îl consideră relevant, emis de către unitatea de învățământ unde elevul/studentul este școlarizat. Potrivit prevederilor Legii nr. 1 /2011, Legea educației naționale, persoana admisă la un program de studii universitare de licență, master sau doctorat are calitatea de student, respectiv student-doctorand, pe întreaga perioadă a prezenței sale în cadrul programului respectiv, de la înmatriculare și până la susținerea examenului de finalizare a studiilor sau exmatriculare, mai puțin pe perioadele de întrerupere a studiilor.

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
16	<p>Avem un salariat care are contract cu normă parțială 4 ore/săptămână, în august a avut contractul activ întreaga lună și a lucrat 18 ore respectiv 9 zile, iar venitul brut a fost de 500 RON. Nu mai are alte contracte de muncă. Baza de calcul pentru CAS și CASS datorate de angajator o reprezintă salariul minim de 1450 RON, sau se calculează cu formula $1450 \times \text{zile lucrate} / \text{zile lucratoare}$, adică $1450 \times 9 / 22 = 593.18$ RON?</p> <p>Dacă avem un salariat cu două contracte la același firmă, cu câte 2 ore/zi și suma veniturilor brute este mai mică decât 1450 RON, care va fi baza de calcul pentru CAS și CASS datorate de angajator?</p>	<p>Contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate se plătește la salariul minim brut pe țară în vigoare în luna în care se datorează, corespunzător numărului zilelor lucrătoare din lună în care contractul a fost activ. În exemplul dvs., pentru luna august contribuțiile sociale se datorează la nivelul salariului minim de 1450 lei.</p> <p>În cazul câștigului lunar brut realizat în baza a două contracte individuale de muncă cu timp parțial, indiferent de denumirea angajatorului, al căror nivel cumulat este sub nivelul salariului minim brut pe țară, venitul luat în calcul la determinarea bazei lunare de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate de angajator pentru fiecare contract este salariul minim brut pe țară.</p>
17	<p>Unei persoane care beneficiază de venituri asimilate salariilor (contract de mandat, președinte asociație de proprietari) sub salariul minim pe economie și care nu realizează și alte venituri, i se vor reține contribuțiile sociale datorate de angajator având ca bază de calcul salariul minim?</p>	<p>Prevederile art. 140 alin. 2 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, introdus prin Ordonanța Guvernului nr.4/2017, nu vizează și persoanele care își desfășoară activitatea în baza contractelor de mandat.</p>
18	<p>Ordonanța și normele nu specifică exact situația aplicabilă în cazul persoanelor pensionate pe caz de boală (care primesc Decizie Medicala asupra capacității de muncă). Pe această decizie se specifică faptul că respectiva capacitate este pierdută cel puțin jumătate. Asta înseamnă că poate lucra 4 ore sau mai puțin fără să se aplice bazele marite pentru contribuții?</p>	<p>În Decizia medicală este confirmată invaliditatea, probabil gradul III de invaliditate, care este caracterizată prin pierderea a cel puțin jumătate din capacitatea de muncă, persoana putând să presteze o activitate profesională, corespunzătoare a cel mult jumătate din timpul normal de muncă. În cuprinsul art. 140 alin. (3) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, se face referire la "persoane cu dizabilitati carora prin lege li se recunoaste posibilitatea de a lucra mai putin de 8 ore pe zi".</p>
19	<p>Ca urmare a apariției modelului pentru angajații part-time, cu completare lunară, cum putem motiva angajatul să facă în fiecare lună declarația deși are aceleași venituri permanente, și neavând niciun motiv fiindcă nu lui i se scade din salariu ci firma este cea penalizată ? Nu era suficient o declarație în care să își ia răspunderea să anunțe în maxim 30 zile că nu mai îndeplinește condițiile de a avea cumulat mai mult de salariul minim pe economie ?</p>	<p>În sensul OG nr. 4/2017, și în conformitate cu OMFP nr. 2343/2017 salariații aflați în situația prevăzută la art. 140 alin. (3) lit. e) din Codul fiscal au obligația să depună lunar la fiecare angajator sau persoane asimilate acestuia o declarație pe propria răspundere din care să rezulte că veniturile lunare brute cumulate, realizate din salarii și asimilate salariilor în baza mai multor contracte individuale de muncă, sunt cel puțin egale cu salariul minim brut pe țară garantat în plată. Procedura aprobată prin OMFP nr. 2343/2017 trebuie respectată în mod corespunzător.</p>
20	<p>O persoană are un contract de mandat - director în cadrul unei Societăți pe acțiuni "A", realizând venituri peste minimul pe economie. Aceste venituri se declară în D112, Aceeași persoană are la altă S.C. "B" contract de muncă parțial, având salariu mai mic de 1450 lei. Societatea B la ce nivel calculează contribuțiile?</p>	<p>În situația în care persoana fizică realizează în cursul aceleiași luni venituri în baza a două contracte, un contract de mandat și un contract de muncă, venitul realizat în baza contractului de mandat NU se ia în considerare pentru stabilirea nivelului contribuțiilor datorate aferente veniturii realizat în baza contractului de muncă. S.C. "B" care are salariul încadrat cu contract de muncă cu timp parțial, având salariu mai mic de 1450 lei datorează CAS și CASS la nivelul salariului minim.</p>
21	<p>Cum calculez în condițiile în care un salariat are contract part-time cu 2 ore/zi și salariu de 363 lei însă are și venituri din drepturi de autor în valoare de 2000 lei/lună?</p>	<p>În cazul prezentat de dvs., contribuțiile se calculează la salariul minim brut pe țară, veniturile din drepturi de proprietate intelectuală nefiind luate în calcul în această situație.</p>
22	<p>Pentru încadrarea la excepții în cazul studenților cu vârsta până în 26 ani și contract part time, ce acte doveditoare trebuie să ceară angajatorul?</p> <p>Dar pentru tinerii înscriși la masterat care încep pe 1 octombrie? Și ce document justificativ să prezinte inclusiv pentru perioada august-octombrie pentru încadrarea la excepții ?</p>	<p>În sensul Ordonanței Guvernului nr. 4/2017 sunt exceptați de la calculul contribuțiilor la nivelul salariului minim salariați care au calitatea de elevi sau studenți, cu vârsta până la 26 de ani, aflați într-o formă de școlarizare și care dovedesc acest lucru prin orice document pe care angajatorul îl consideră relevant, emis de către unitatea de învățământ unde elevul/studentul este școlarizat.</p> <p>Documentul justificativ este document emis de către unitatea de învățământ unde studentul urmează cursurile de masterat. Potrivit prevederilor Legii nr 1 /2011 Legea educației naționale, persoana admisă la un program de studii universitare de licență, master sau doctorat are calitatea de student, respectiv student-doctorand, pe întreaga perioadă a</p>

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
		prezenței sale în cadrul programului respectiv, de la înmatriculare și până la susținerea examenului de finalizare a studiilor sau exmatriculare, mai puțin pe perioadele de întrerupere a studiilor.
23	Vă rugăm să vorbiți la IT sa modifice D112 din 28.08.2017 pentru că este creată doar pentru cazul în care un salariat cu timp parțial are doar un singur contract de muncă la care are venitul brut sub un salariu minim pe economie! Calculează eronat CAS și CASS la cei care au și alte contracte de muncă. Probabil pentru că nu este o rubrică unde să bifezi dacă îndeplinește sau nu condițiile din OUG.	În raportarea datelor în D 112 se fac modificări de sume în funcție de situația concretă a salariaților respectivi. Dacă la validarea declarației apar erori, puteți solicita clarificări prin utilizarea formularului de contact, secțiunea „asistență tehnică servicii informatice”.

Menționăm că întrebările contribuabililor au fost parțial modificate pentru o mai bună înțelegere.