



Ghid privind facilitățile fiscale acordate angajaților și angajatorilor din domeniul construcțiilor

2020



CUPRINS

1. INTRODUCERE	2
2. CADRUL LEGAL APLICABIL	2
3. CONDIȚIILE PE CARE TREBUIE SĂ LE ÎNDEPLINEASCĂ ANGAJATORII ȘI ANGAJAȚII CARE ACTIVEAZĂ ÎN DOMENIUL CONSTRUCȚIILOR PENTRU A BENEFICIA DE FACILITĂȚILE FISCALE	6
4. CLARIFICĂRI PRIVIND APLICAREA FACILITĂȚILOR FISCALE	6
4.1 ÎN CAZUL SALARIAȚILOR	6
4.1.1 EXEMPLE	8
4.2 ÎN CAZUL ANGAJATORILOR	11
5. CONTRIBUȚIA ASIGURATORIE PENTRU MUNCĂ	15
6. ALTE DOMENII DE ACTIVITATE PENTRU CARE SE ACORDĂ/NU SE ACORDĂ FACILITĂȚILE FISCALE ÎN DOMENIUL CONSTRUCȚIILOR	16
6.1 Exemplant de analizare a activității de prestări servicii efectuate în legătură cu reparațiile și întreținerea lifturilor, scări și trotuare rulante	16
6.2 ACTIVITĂȚI DE ARHITECTURĂ, INGINERIE ȘI SERVICII DE CONSULTANȚĂ TEHNICĂ PREVĂZUTE LA CODUL CAEN711	17
6.3 ACTIVITĂȚI DE PROIECTARE NAVALĂ ȘI ASISTENȚĂ TEHNICĂ ASOCIATĂ	17
6.4 ACTIVITĂȚI PRIVIND LUCRĂRILE DE EXCAVARE ȘI TRANSPORT PĂMÂNT REZULTAT DIN EXCAVARE	18
6.5 ACTIVITĂȚI DE LUCRĂRI DE CONSTRUCȚII A DRUMURILOR ȘI AUTOSTRĂZILOR, respectiv lucrări de întreținere periodică drumuri, pe timp de iarnă, dezăpezire, aprovizionare și așternere de material antiderapant	18
CUM SE POT OBȚINE INFORMAȚII SUPLIMENTARE?	19
MATERIALE INFORMATIVE	19

1. INTRODUCERE

La data de 29 noiembrie 2018 s-a semnat Acordul dintre Guvernul României și Federația Patronatelor Societăților din Construcții privind măsuri pentru o creștere economică sustenabilă a României, bazată pe investiții, în următorii 10 ani, prin care se declară sectorul construcțiilor sector prioritar, de importanță națională pentru economia românească pe următorii 10 ani, începând cu 1 ianuarie 2019.

Acordul precizează domeniile de activitate conform codurilor CAEN, care să facă obiectul măsurilor privind acordarea facilităților fiscale în sectorul construcțiilor precum și condiția privind cifra de afaceri obținută de un operator economic, respectiv, ca cifra de afaceri obținută din activitatea în domeniul construcțiilor să reprezinte cel puțin 80% din cifra de afaceri totală. De asemenea acordul precizează că pentru sectorul construcții se va stabili începând cu 2019 un salariu minim brut lunar de 3.000 lei.

Astfel persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1) - (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ca urmare a desfășurării activității în domeniul construcțiilor precum și în principalele domenii de producere a materialelor de construcții, beneficiază în perioada 1 ianuarie 2019 - 31 decembrie 2028 inclusiv, de scutirea de la plata impozitului pe venit și a contribuției sociale de sănătate precum și de reducerea cotei contribuției de asigurări sociale cu 3,75 puncte procentuale, dacă sunt îndeplinite **cumulativ** condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal.

De asemenea, operatorii economici care desfășoară activități din cele menționate în Ordinul nr. 337/2007 al Institutului Național de Statistică privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională, la codurile CAEN care se regăsesc în **diviziunile 41, 42, 43 din secțiunea F - "Construcții", în grupa 711 precum și în clasele: 2312, 2331, 2332, 2361, 2362, 2363, 2364, 2369, 2370, 2223, 1623, 2512, 2511, 0811, 0812, 2351, 2352, 2399¹** beneficiază în perioada 1 ianuarie 2019 - 31 decembrie 2028 inclusiv, de reducerea cotei contribuției asiguratorii pentru muncă, precum și de scutirea de la plata contribuțiilor de asigurări sociale datorate în cazul condițiilor deosebite de muncă sau în cazul condițiilor speciale de muncă, dacă sunt îndeplinite **cumulativ** condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Facem precizarea că, la acordarea facilităților fiscale în domeniul construcțiilor, pentru perioada 01.01.2019 – 21.07.2019 se au în vedere reglementările din Codul fiscal introduse prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 114/2018 *privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene*, iar începând cu 22.07.2019, reglementările Codului fiscal modificate prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.43/2019 *pentru modificarea și completarea unor acte normative care privesc stabilirea unor măsuri în domeniul investițiilor*.

2. CADRUL LEGAL APLICABIL

- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene;

¹ Codurile CAEN 2351, 2352, 2399 beneficiază de facilități începând cu 22 iulie 2019 începând cu intrarea în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 43/2019;

- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 43/2019 pentru modificarea și completarea unor acte normative care privesc stabilirea unor măsuri în domeniul investițiilor;
- Codul fiscal – Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Perioada 01.01.2019 – 31.12.2028

Codul fiscal

Art. 60 Punctul 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 cărămidelor, 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;

711 - Activități de arhitectură, inginerie și servicii de consultanță tehnică;

b) angajatorii realizează cifră de afaceri din activitățile menționate la lit. a) în limita a cel puțin 80% din cifra de afaceri totală, calculată cumulativ de la începutul anului, inclusiv luna în care aplică scutirea;

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 cuprinse între 3.000 și 30.000 lei lunar inclusiv și sunt realizate în baza contractului individual de muncă;

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."

Art. 138¹

"(1) În perioada 1 ianuarie 2019 - 31 decembrie 2028 inclusiv, pentru persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor realizate în baza contractelor individuale de muncă încheiate cu angajatori care desfășoară activități în sectorul construcții și care se încadrează în

condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5, cota contribuției de asigurări sociale prevăzută la art. 138 lit. a) se reduce cu 3,75 puncte procentuale.

(2) Persoanele prevăzute la alin. (1) care datorează contribuția la fondul de pensii administrat privat reglementat de Legea nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sunt scutite de la plata acestei contribuții în limita cotei prevăzute la alin. (1).

(3) Prevederile alin. (1) și (2) 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)".

Art. 140

"(1) Pentru persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, baza lunară de calcul pentru contribuția de asigurări sociale o reprezintă suma câștigurilor brute prevăzute la art. 139, realizate de persoanele fizice care obțin venituri din salarii sau asimilate salariilor asupra cărora se datorează contribuția, pentru activitatea desfășurată în condiții deosebite, speciale sau în alte condiții de muncă.

(2) Nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate de angajatorii care desfășoară activități în sectorul construcției și care se încadrează în condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5 veniturile din salarii și asimilate salariilor realizate de persoanele fizice realizate în baza contractelor individuale de muncă încheiate cu acești angajatori, în perioada 1 ianuarie 2019 - 31 decembrie 2028 inclusiv."

Art. 154

" (1) Următoarele categorii de persoane fizice sunt exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate:

(...) r) persoanele fizice pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor în baza contractelor individuale de muncă încheiate cu angajatori care desfășoară activități în sectorul construcției și care se încadrează în condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5, în perioada 1 ianuarie 2019 - 31 decembrie 2028 inclusiv."

Art. 220³

Cota contribuției asiguratorii pentru muncă

"(1) Cota contribuției asiguratorii pentru muncă este de 2,25%.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), în perioada 1 ianuarie 2019 - 31 decembrie 2028 inclusiv, cota contribuției asiguratorii pentru muncă se reduce la nivelul cotei care se face venit la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale constituit în baza Legii nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare, în cazul angajatorilor care desfășoară activități în sectorul construcției și care se încadrează în condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5."

Începând cu 22.07.2019

Art. 60 Punctul 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 construcției 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 ardezii;
 - 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."

3. CONDIȚIILE PE CARE TREBUIE SĂ LE ÎNDEPLINEASCĂ ANGAJATORII ȘI ANGAJAȚII CARE ACTIVEAZĂ ÎN DOMENIUL CONSTRUCȚIILOR PENTRU A BENEFICIA DE FACILITĂȚILE FISCALE sunt:

Pentru perioada 01.01.2019 – 21.07.2019

- angajatorii desfășoară activități corespunzătoare codurilor CAEN menționate expres la art. 60 pct.5 din Codul fiscal și realizează cifră de afaceri din activitățile menționate în actul normativ în limita a cel puțin 80% din cifra de afaceri totală, calculată cumulativ de la începutul anului, inclusiv luna în care aplică scutirea;
- veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor, realizate de persoanele fizice pentru care se aplică scutirea, sunt cuprinse între 3.000 și 30.000 lei lunar inclusiv și sunt realizate în baza contractului individual de muncă.

Scutirea se aplică **începând cu luna în care sunt îndeplinite cumulativ condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5.**

Începând cu 22.07.2019

- angajatorii desfășoară activități corespunzătoare codurilor CAEN menționate expres la art. 60 pct.5 din Codul fiscal și realizează cifră de afaceri din activitățile menționate în actul normativ în limita a cel puțin 80% din cifra de afaceri totală;
- veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor 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 realizate de persoanele fizice. Partea din venitul brut lunar ce depășește 30.000 lei nu va beneficia de facilități fiscale.

Scutirea se aplică **începând cu luna în care sunt îndeplinite cumulativ condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5.**

4. CLARIFICĂRI PRIVIND APLICAREA FACILITĂȚILOR FISCALE

4.1 ÎN CAZUL SALARIAȚILOR

a) **Facilitățile fiscale** prevăzute la art. 60 pct. 5, 138¹, 154 alin. (1) lit. r) din Codul fiscal **se acordă tuturor angajaților, indiferent de activitatea prestată**, dacă sunt îndeplinite cumulativ condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal și se aplică de către angajatori, potrivit instrucțiunilor la ordinul comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii și justiției sociale și al ministrului sănătății, 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.

b) Pentru perioada 01.01.2019 – 21.07.2019, facilitățile fiscale se acordă și în cazul **contractelor individuale de muncă cu timp parțial de lucru** dacă sunt îndeplinite cumulativ condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal. Pentru angajații care au încheiat astfel de contracte și realizează un venit brut lunar sub valoarea de 3.000 de lei și care nu beneficiază de facilitățile fiscale prevăzute la art. 60 pct. 5, 138¹ și 154 alin. (1) lit. r), sunt aplicabile în mod corespunzător dispozițiile Capitolului III din titlul IV și Capitolul II, III și IX din titlul V din Codul fiscal.

În aplicarea dispozițiilor art. 146 alin. (5²) lit. e)² din Codul fiscal, în cazul în care în cursul unui an fiscal se utilizează, potrivit legislației în materie, în aceeași perioadă mai multe valori ale

² Dispozițiile acestui articol au fost abrogate prin art. I punctul 1 din Legea nr. 263/2019 publicată în Monitorul oficial al României nr. 1054/30.12.2019

salariului minim brut pe țară diferențiat în funcție de studii, de vechime sau alte criterii prevăzute de lege, în situația în care un angajat încheie două sau mai multe contracte individuale de muncă cu timp parțial de lucru cu angajatori care nu desfășoară activitățile corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal și cu angajatori care desfășoară astfel de activități, salariul minim brut pe țară luat în calcul este cel cu valoarea cea mai mică.

Începând cu data de 22.07.2019, 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 prin raportare la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 lei lunar, respectiv, pentru un program normal de lucru în medie de 167,333 ore pe lună, reprezentând 17,928 lei/oră.

Prin urmare, facilitățile se acordă pentru salariații angajați în construcții pe baza unui contract de muncă cu timp parțial numai dacă este îndeplinită condiția ca salariul tarifar orar să fie cel puțin egal cu 17,928 lei.

De asemenea, începând cu data de 22 iulie 2019, în cazul îndeplinirii cumulative a condițiilor prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, facilitățile fiscale se acordă pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor de până la 30.000 lei lunar. Pentru partea care depășește plafonul de 30.000 lei nu se acordă facilitățile fiscale.

c) Directorii cu contract de mandat, administratorii societăților de construcții, membrii directoratului, cenzorii care desfășoară activitățile corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal nu beneficiază de facilitățile fiscale, până în data de 21 iulie inclusiv, întrucât nu acționează în baza unui contract individual de muncă.

Facilitățile fiscale se acordă începând cu data de 22 iulie 2019, dacă este îndeplinită și condiția ca venitul brut lunar realizat de persoana fizică să fie cel puțin egal cu 3.000 lei.

În cazul acestor categorii, nu se acordă facilitățile fiscale ce vizează contribuțiile sociale obligatorii datorate de angajator și de angajat, de acestea beneficiind doar angajații care activează în baza contractelor individuale de muncă, dacă sunt îndeplinite cumulativ condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal în vigoare începând cu data de 22 iulie 2019.

d) De asemenea, în cazul persoanelor care se află în incapacitate temporară de muncă facilitățile fiscale se acordă dacă sunt îndeplinite cumulativ condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal.

e) Facilitățile fiscale prevăzute la art. 60 pct. 5, 138¹, 154 alin. (1) lit. r), din Codul fiscal nu se acordă pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor realizate de salariații detașați până la data de 21 iulie inclusiv.

Facilitățile fiscale se acordă și persoanelor fizice detașate pe teritoriul României, începând cu data de 22 iulie 2019, dacă entitatea la care sunt detașați desfășoară activități în domeniul construcțiilor, îndeplinește condițiile cumulative prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal și dacă aceasta efectuează plata drepturilor salariale pe perioada detașării. Facilitățile fiscale nu se acordă persoanelor fizice care sunt detașate în afara României.

Clarificări privind îndeplinirea condiției prevăzută la art. 60 pct. 5 lit. c) din Codul fiscal, privind salariul minim, în vigoare începând cu data de 22 iulie 2019.

Această condiție se consideră îndeplinită după cum urmează:

- **în cazul contractelor individuale de muncă cu normă întreagă**, veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor sunt calculate la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 lei lunar, respectiv, salariul minim brut pe țară de 3.000 lei lunar, este stabilit pentru un program de lucru în medie de 167,333 ore pe lună, reprezentând în medie 17,928 lei/oră;

- pentru salariații care au încheiate cu angajatorii **contracte de muncă cu timp parțial**, facilitățile fiscale se acordă numai dacă este îndeplinită condiția ca salariul tarifar orar să fie cel puțin egal cu 17,928 lei;
- în cazul **altor raporturi juridice generatoare de venituri din salarii și asimilate salariilor**, decât contractele individuale de muncă, respectiv contract de administrare, de mandat și altele, pentru care venitul brut lunar nu este calculat la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 lei lunar, facilitățile fiscale se acordă numai dacă este îndeplinită condiția ca venitul brut lunar realizat să fie cel puțin egal cu 3.000 lei.

Clarificări privind acordarea facilităților pentru luna iulie 2019

Pentru luna iulie 2019, se va avea în vedere ajustarea plafoanelor veniturilor, în funcție de care se acordă facilitățile fiscale, precum și ajustarea venitului brut realizat în fiecare din cele două perioade.

Pentru perioada 01.07.2019 -21.07.2019

- referitor la condiția ca veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1) - (3) din Codul fiscal, realizate de persoanele fizice pentru care se aplică scutirea, să fie cuprinse între 3.000 și 30.000 lei lunar inclusiv, aceste plafoane se ajustează prin raportare la numărul de zile lucrătoare aferente perioadei (15 zile), respectiv, veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1) - (3) din Codul fiscal, realizate de persoanele fizice pentru care se aplică scutirea, să fie cuprinse între 1.957 (3.000 lei x 15/23) și 19.565 lei (30.000 lei x 15/23) lunar inclusiv.
- venitul brut realizat ajustat = venitul brut realizat în luna iulie 2019 x 15/23 .

Pentru perioada 22.07.2019 -31.07.2019

- referitor la condiția ca scutirea să se aplice 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) din Codul fiscal, realizate de persoanele fizice, acest plafon se ajustează prin raportare la numărul de zile lucrătoare aferente perioadei (8 zile), respectiv, scutirea să se aplice pentru sumele din venitul brut lunar de până la 10.435 lei (30.000 lei x 8/23).
- venitul brut realizat ajustat = venitul brut realizat în luna iulie 2019 x 8/23 .

Veniturile asimilate salariilor din prime, bonusuri și altele, plătite în cursul lunii iulie 2019, care nu pot fi alocate pe zile, se împart proporțional la zilele lucrate aferente perioadei.

4.1.1 EXEMPLE

4.1.1.1. Exemplu de acordare a facilităților pentru un administrator care obține venituri brute lunare din salarii în sumă de 25.000 lei

Acesta poate beneficia de facilitatea fiscală prevăzută la art. 60 alin.5 lit.c din Codul fiscal, **începând cu data de 22.07.2019**, întrucât, conform Ordonanței de Urgență nr. 43/2019 pentru modificarea și completarea unor acte normative care privesc stabilirea unor măsuri în domeniul investițiilor, scutirea se acordă pentru venitul brut lunar de până la 30.000 lei inclusiv, indiferent de raportul juridic generator (de exemplu, contract de administrare).

Pentru luna iulie 2019, acest plafon se ajustează prin raportare la numărul de zile lucrătoare aferente perioadei (8 zile), respectiv, scutirea urmând să se aplice pentru sumele din venitul brut lunar de până la 10.435 lei (30.000 lei x 8/23).

Venitul brut realizat ajustat = venitul brut realizat în luna iulie 2019 x 8/23 .

Pentru următoarele luni scutirea se acordă pentru venitul brut lunar de 25.000 lei inclusiv.

În ceea ce privește contribuțiile sociale obligatorii, facilitățile fiscale **se acordă numai pentru contractele individuale de muncă**, nefiind aplicabilă și în cazul altor rapoarte juridice.

4.1.1.2. Exemplu de acordare a facilităților în cazul unui salariat cu contract individual de muncă care în luna iulie 2019 obține un venit brut de 32.000 lei

În acest caz, trebuie să se analizeze dacă sunt îndeplinite cumulativ condițiile de acordare a facilităților fiscale în domeniul construcțiilor, separat pentru fiecare din cele două perioade, respectiv, pentru perioada 01.07.2019-21.07.2019 și perioada 22.07.2019-31.07.2019.

Astfel, se va avea în vedere ajustarea plafoanelor veniturilor, în funcție de care se acordă facilitățile fiscale precum și ajustarea venitului brut realizat în fiecare din cele două perioade.

Pentru perioada 01.07.2019 -21.07.2019

- referitor la condiția ca veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1) - (3) din Codul fiscal, realizate de persoanele fizice pentru care se aplică scutirea, să fie cuprinse între 3.000 și 30.000 lei lunar inclusiv, aceste plafoane se ajustează prin raportare la numărul de zile lucrătoare aferente perioadei (15 zile), respectiv, veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1) - (3) din Codul fiscal, realizate de persoanele fizice pentru care se aplică scutirea, să fie cuprinse între 1.957 (3.000 lei x 15/23) și 19.565 lei (30.000 lei x 15/23) lunar inclusiv.

- venitul brut realizat ajustat = venitul brut realizat în luna iulie 2019 x 15/23 .

Pentru perioada 22.07.2019 -31.07.2019

- referitor la condiția ca scutirea să se aplice 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) din Codul fiscal, realizate de persoanele fizice, acest plafon se ajustează prin raportare la numărul de zile lucrătoare aferente perioadei (8 zile), respectiv, scutirea să se aplice pentru sumele din venitul brut lunar de până la 10.435 lei (30.000 lei x 8/23).

- venitul brut realizat ajustat = venitul brut realizat în luna iulie 2019 x 8/23 .

Veniturile asimilate salariilor din prime, bonusuri și altele, plătite în cursul lunii iulie 2019, care nu pot fi alocate pe zile, se împart proporțional la zilele lucrate aferente perioadei.

Potrivit prevederilor art. 60 pct. 5 lit. c) din Codul fiscal, 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 prin raportare la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 lei lunar, respectiv, pentru un program normal de lucru în medie de 167,333 ore pe lună, reprezentând 17,928 lei/oră. Scutirea se aplică pentru sumele din venitul brut lunar de până la 30.000 lei inclusiv.

4.1.1.3. Exemplu de acordare a facilităților în cazul unui salariat cu contract individual de muncă în cadrul unui angajator care activează în domeniul construcțiilor, dar beneficiarul lucrării desfășoară activități din ramura construcțiilor de mașini

Angajatul beneficiază de facilitățile fiscale, dacă angajatorul din domeniul construcțiilor îndeplinește cumulativ condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, fiind fără relevanță faptul că beneficiarul lucrărilor activează în alte domenii de activitate, în speță, domeniul construcțiilor de mașini.

4.1.1.4. Exemplu de acordare a facilităților în cazul unui salariat cu contract individual de muncă cu un venit brut de 2921 lei pentru perioada ianuarie – iunie 2019, pentru luna iulie 2019, respectiv începând cu luna august 2019

a) în situația în care veniturile brute ale salariatului în sumă de 2.921 lei sunt obținute în perioada ianuarie - iunie 2019, acesta nu beneficiază de facilitățile fiscale întrucât nu este îndeplinită condiția ca venitul din salarii și asimilate salariilor să fie cuprins *"(...) între 3.000 și 30.000 lei lunar, inclusiv(...)"*;

b) în situația în care veniturile brute ale salariatului în sumă de 2.921 lei sunt obținute începând cu luna august 2019, acesta beneficiază de facilitățile fiscale întrucât este îndeplinită condiția: *"(...) scutirea se aplică pentru sumele din venitul brut lunar de până la 30.000 lei inclusiv "*.

c) în situația în care veniturile brute ale salariatului în sumă de 2.921 lei sunt obținute în luna iulie 2019, se va avea în vedere ajustarea plafoanelor veniturilor, în funcție de care se acordă facilitățile fiscale, ajustarea venitului brut realizat în fiecare din cele două perioade, precum și analiza privind îndeplinirea condițiilor de acordare a facilităților fiscale pentru fiecare din cele două perioade (01.07.2019 -21.07.2019 și 22.07.2019 -31.07.2019).

Pentru perioada 01.07.2019 -21.07.2019

- referitor la condiția ca veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1) - (3) din Codul fiscal, realizate de persoanele fizice pentru care se aplică scutirea, să fie cuprinse între 3.000 și 30.000 lei lunar inclusiv, aceste plafoane se ajustează prin raportare la numărul de zile lucrătoare aferente perioadei (15 zile), respectiv, veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1) - (3) din Codul fiscal, realizate de persoanele fizice pentru care se aplică scutirea, să fie cuprinse între 1.957 (3.000 lei x 15/23) și 19.565 lei (30.000 lei x 15/23) lunar inclusiv.

- venitul brut realizat ajustat = venitul brut realizat în luna iulie 2019 x 15/23 .

Pentru perioada 22.07.2019 -31.07.2019

- referitor la condiția ca scutirea să se aplice 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) din Codul fiscal, realizate de persoanele fizice, acest plafon se ajustează prin raportare la numărul de zile lucrătoare aferente perioadei (8 zile), respectiv, scutirea să se aplice pentru sumele din venitul brut lunar de până la 10.435 lei (30.000 lei x 8/23).

- venitul brut realizat ajustat = venitul brut realizat în luna iulie 2019 x 8/23 .

Veniturile asimilate salariilor din prime, bonusuri și altele, plătite în cursul lunii iulie 2019, care nu pot fi alocate pe zile, se împart proporțional la zilele lucrate aferente perioadei.

4.1.1.5. Exemplu de acordare a facilităților, începând cu data de 22.07.2019, în cazul unui salariat cu contract individual de muncă cu normă întreagă, cu un venit brut de 3500 lei lunar care în cursul unei luni a desfășurat activitate 10 zile, 5 zile lucrătoare s-a aflat în concediu medical iar în restul perioadei până la sfârșitul lunii, în concediu fără plată.

1) se verifică condiția cu privire la salariul brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 lei lunar: 3.500 lei > 3.000 lei (sau 3.500 lei/167,333 ore pe lună = 20,916 lei/oră >17,928 lei/oră) – condiție îndeplinită.

2) Calcul venit lunar brut:

pentru perioada lucrată și cea în care s-a aflat în concediu medical salariatul a obținut un venit brut lunar din salarii și asimilate salariilor în sumă de 2.300 lei astfel:

Venit aferent orelor efectiv lucrate: 10 zile x 8 ore = 80 ore

80 ore x 20,916 lei/oră = 1.673 lei

Venit aferent perioadei de concediu medical = 627 lei

Total venit brut obținut = 1.673 lei + 627 lei = 2.300 lei

3) salariatul va beneficia de facilitățile fiscale chiar dacă venitul brut obținut este sub valoarea de 3.000 lei, întrucât "(...)Scutirea se aplică pentru sumele din venitul brut lunar de până la 30.000 lei".

4.2 ÎN CAZUL ANGAJATORILOR

a) **Referitor la condiția privind Cifra de afaceri și la modul de stabilire a ponderii de 80% din cifra de afaceri totală precizăm următoarele:**

Pentru perioada 01.01.2019 – 21.07.2019

"**Cifra de afaceri totală**„ cumulată de la începutul anului, inclusiv din luna de raportare și "**Cifra de afaceri cumulată de la începutul anului realizată efectiv din activitatea de construcții**„ conform art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, inclusiv din luna de raportare" se completează de angajatorii care desfășoară una sau mai multe activități printre care se regăsesc și codurile CAEN prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal.

În aplicarea prevederilor art. 60 pct. 5 lit. b) din Codul fiscal, Cifra de afaceri totală cumulată de la începutul anului, inclusiv din luna de raportare, se completează cu suma veniturilor cumulate de la începutul anului până la sfârșitul lunii de raportare, rezultate din vânzarea de produse și prestarea de servicii, după deducerea, cumulat de la începutul anului până la sfârșitul lunii de raportare, a reducerilor comerciale, a taxei pe valoarea adăugată și a altor impozite direct legate de cifra de afaceri, evidențiate potrivit Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare sau, după caz, Ordinului ministrului finanțelor publice nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare, la care:

➤ **se adaugă**, cumulat de la începutul anului până la luna de raportare inclusiv, sumele reprezentând:

a) veniturile din subvențiile de exploatare aferente cifrei de afaceri nete, înregistrate în contabilitate pe parcursul fiecărei luni de raportare;

b) soldurile lunare creditoare înainte de transferul în contul de profit și pierdere ale veniturilor aferente costurilor stocurilor de produse și servicii în curs de execuție, evidențiate în contabilitate la sfârșitul lunilor de raportare în care se înregistrează sold creditor;

c) veniturile din producția de imobilizări corporale și producția de investiții imobiliare, înregistrate în contabilitate pe parcursul fiecărei luni de raportare;

➤ **se scad**, cumulat de la începutul anului până la luna de raportare inclusiv, sumele reprezentând soldurile lunare debitoare înainte de transferul în contul de profit și pierdere ale veniturilor aferente costurilor stocurilor de produse și servicii în curs de execuție, evidențiate în contabilitate la sfârșitul lunilor de raportare în care se înregistrează sold debitor.

Cifra de afaceri cumulată de la începutul anului realizată efectiv din activitatea de construcții conform art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, inclusiv din luna de raportare, se completează de angajatorii care desfășoară una sau mai multe activități printre care se regăsesc și codurile CAEN prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, cu cifra de afaceri realizată efectiv din activitățile desfășurate corespunzător codurilor CAEN prevăzute la art. 60 pct. 5 lit. a) din Codul fiscal, cu suma veniturilor, cumulat de la începutul anului până la sfârșitul lunii de raportare, rezultate din vânzarea de produse și prestarea de servicii, după deducerea, cumulat de la începutul anului până la sfârșitul lunii de raportare a reducerilor comerciale, a taxei pe valoarea adăugată, a

altor impozite direct legate de cifra de afaceri și a veniturilor realizate din redevențe, locații de gestiune și chirii, evidențiate potrivit Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare sau, după caz, Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare, la care:

➤ **se adaugă**, cumulat de la începutul anului până la luna de raportare inclusiv, sumele reprezentând:

a) veniturile din subvențiile de exploatare aferente cifrei de afaceri nete, înregistrate în contabilitate pe parcursul fiecărei luni de raportare;

b) soldurile lunare creditoare înainte de transferul în contul de profit și pierdere ale veniturilor aferente costurilor stocurilor de produse și servicii în curs de execuție, evidențiate în contabilitate la sfârșitul lunilor de raportare în care se înregistrează sold creditor;

c) veniturile din producția de imobilizări corporale și producția de investiții imobiliare, înregistrate în contabilitate pe parcursul fiecărei luni de raportare:

➤ **se scad**, cumulat de la începutul anului până la luna de raportare inclusiv, sumele reprezentând soldurile lunare debitoare înainte de transferul în contul de profit și pierdere ale veniturilor aferente costurilor stocurilor de produse și servicii în curs de execuție, evidențiate în contabilitate la sfârșitul lunilor de raportare în care se înregistrează sold debitor.

În vederea determinării "Cifrei de afaceri totale cumulate de la începutul anului, inclusiv din luna de raportare" și a "Cifrei de afaceri cumulată de la începutul anului realizate efectiv din activitatea de construcții conform art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, inclusiv din luna de raportare" trebuie avute în vedere următoarele **reguli**:

➤ La "Cifra de afaceri cumulată de la începutul anului realizată efectiv din activitatea de construcții conform art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, inclusiv din luna de raportare" se iau în calcul numai veniturile din vânzarea produselor finite, semifabricatelor, produselor reziduale și a mărfurilor din producția proprie. Precizăm că această regulă are în vedere veniturile realizate din vânzarea produselor finite, semifabricatelor, produselor reziduale și a mărfurilor, din cele enumerate anterior la pct. 4.2. lit.a), care sunt obținute din producția proprie și nu sunt achiziționate în scopul comercializării.

➤ "Cifra de afaceri totală realizată cumulat de la începutul anului, inclusiv din luna de raportare" și "Cifra de afaceri cumulată de la începutul anului realizată efectiv din activitatea de construcții conform art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, inclusiv din luna de raportare" se calculează, în luna de raportare, în condițiile în care, angajatorii care desfășoară una sau mai multe activități printre care se regăsesc și codurile CAEN prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal desfășoară efectiv activități corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art. 60 pct. 5 lit. a) din Codul fiscal.

➤ La calculul "Cifrei de afaceri totală realizată cumulat de la începutul anului, inclusiv din luna de raportare", sumele care se adaugă/se scad sunt aferente pentru întreaga activitate desfășurată de angajator, inclusiv cea din activitatea efectiv desfășurată corespunzător codurilor CAEN prevăzute la art. 60 pct. 5, iar la calculul "Cifrei de afaceri cumulată de la începutul anului realizată efectiv din activitatea de construcții conform art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, inclusiv din luna de raportare", sumele care se adaugă/se scad sunt aferente activității efectiv desfășurată de către angajator corespunzător codurilor CAEN prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal.

➤ La determinarea "Cifrei de afaceri totale realizate cumulat de la începutul anului, inclusiv din luna de raportare" și a "Cifrei de afaceri cumulată de la începutul anului realizată efectiv din activitatea de construcții conform art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, inclusiv din luna de raportare" se vor lua în calcul veniturile înregistrate în contabilitate cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile.

Precizăm că în cazul anului 2019, referința la "anul fiscal anterior" în cazul angajatorilor existenți la data de 01.01.2019 are în vedere anul 2018, iar facilitățile fiscale se acordă începând cu data de 22 iulie 2019 (data intrării în vigoare a ART. II din OUG nr. 43/2019).

De asemenea, în cazul angajatorilor existenți la data de 01.01.2019 care - pentru calculul ponderii de 80% a cifrei de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții în cifra de afaceri totală - aplică principiul societăților comerciale nou-înființate, data de la care acordă facilitățile fiscale este 22.07.2019.

Menționăm că mecanismul de calcul al cifrei de afaceri prevăzut la art. 60 pct. 5 lit. b) din Codul fiscal este cel stabilit prin Ordinul președintelui Comisiei Naționale de Strategie și Prognoză nr. 239/2019 dat în aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 43/2019 pentru modificarea și completarea unor acte normative care privesc stabilirea unor măsuri în domeniul investițiilor, publicat pe site-ul Comisiei Naționale de Strategie și Prognoză. Același mecanism se aplică în mod corespunzător și de către angajatorii prevăzuți la art. 60 pct. 5 lit. b), alții decât societățile înființate conform Legii nr.31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Ponderea cifrei de afaceri din activitățile menționate la art. 60 pct.5 din Codul fiscal din cifra de afaceri totală se calculează ca raport între suma cifrei de afaceri cumulată de la începutul anului realizată efectiv din activitatea de construcții conform art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, inclusiv din luna de raportare și suma cifrei de afaceri totală cumulată de la începutul anului, inclusiv din luna de raportare, înmulțit cu 100.

În cazul angajatorilor care nu au obligația să conducă contabilitatea în partidă dublă și să întocmească situații financiare anuale, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, inclusiv în cazul celor care țin contabilitatea în partidă simplă, stabilirea nivelului cifrei de afaceri se efectuează în mod similar.

În vederea realizării unui **calcul unitar** al ponderii cifrei de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții de cel puțin 80% din cifra de afaceri totală, sunt utilizați indicatorii: "cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții" și "cifra de afaceri totală".

Acești indicatori se determină conform Mecanismului de calcul al cifrei de afaceri stabilit prin Ordinul președintelui Comisiei Naționale de Strategie și Prognoză nr. 239/2019, publicat pe site-ul Comisiei Naționale de Strategie și Prognoză, fiind **indicatori specifici**, diferiți de indicatorul cifra de afaceri raportat de către societățile comerciale, care este un indicator general valabil în orice domeniu, utilizat în scopuri contabile și informative.

Totodată, la stabilirea ponderii de cel puțin 80% din cifra de afaceri totală, în funcție de care sunt acordate facilitățile fiscale, nu se utilizează o informație standard din contabilitate, **calculul indicatorilor "cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții" și "cifra de afaceri totală" fiind realizat extracontabil.**

Conform art 60 pct. 5 din Codul fiscal, facilitățile fiscale acordate angajaților și angajatorilor din domeniul construcțiilor, implementate prin *OUG nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene*, vizează perioada 1 ianuarie 2019 - 31 decembrie 2028 inclusiv, iar în situația în care pentru calculul cifrei de afaceri raportarea se face luând în calcul **anul fiscal modificat** (diferit de anul calendaristic), **perioada menționată poate fi depășită.**

Având în vedere cele precizate, pentru stabilirea ponderii de cel puțin 80% din cifra de afaceri totală, care reprezintă condiție pentru acordarea facilităților fiscale în domeniul construcțiilor, raportarea se va face la anul calendaristic și nu la anul fiscal modificat.

Reamintim că prin OUG nr. 43/2019, reglementările referitoare la condiția privind îndeplinirea indicatorului "cifra de afaceri" s-au modificat în sensul că pentru societățile existente la data de 1 ianuarie a fiecărui an, se consideră ca bază de calcul cifra de afaceri realizată cumulată pe anul fiscal anterior. În cazul în care, limita minimă a procentului de 80% nu este realizată, se aplică **principiul societăților nou înființate**, respectiv al societăților înregistrate la registrul comerțului începând cu luna ianuarie a anului 2019, pentru care cifra de afaceri se calculează cumulată de la începutul anului, inclusiv luna în care se aplică scutirea.

b) În situația în care un angajator desfășoară activitățile corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art. 60 pct. 5 și prin sedii secundare, cifra de afaceri luată în calcul la stabilirea îndeplinirii condițiilor este cea determinată la nivelul întregii activități.

Cu privire la calculul ponderii cifrei de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții în cifra de afaceri totală în cazul în care societatea are sucursale externe, precizăm că potrivit art.6 din Anexa la Ordinul nr.239/24.07.2019:

*" În cazul societăților care au sucursale, filiale sau puncte de lucru, calculul cifrei de afaceri se realizează pentru **activitatea desfășurată pe teritoriul României** la nivelul societății ".*

Prin "*activitate desfășurată pe teritoriul României*" în sensul aplicării prevederilor art.60 pct.5 din Codul fiscal, se înțelege activitatea desfășurată **efectiv** în România în scopul realizării de produse și prestării de servicii, indiferent de statutul de rezidență al beneficiarilor.

În concluzie, având în vedere cele mai sus precizate, în vederea determinării procentului de 80% din cifra de afaceri totală, la calculul cifrei de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții se va avea în vedere activitatea desfășurată pe teritoriul României iar pentru calculul cifrei de afaceri totală, activitatea la nivelul întregii entități.

c) Facilitățile fiscale se aplică cu îndeplinirea cumulativă a condițiilor indiferent dacă condiția referitoare la cifra de afaceri este îndeplinită din activitatea secundară sau principală.

d) În situația în care un angajator desfășoară activitățile corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art. 60 pct. 5 și prin intermediul **subcontractorilor**, cifra de afaceri luată în calcul la stabilirea îndeplinirii condițiilor este cea determinată având în vedere și activitatea desfășurată prin intermediul acestora.

e) În cazul **agenților de muncă temporară** facem precizarea că potrivit dispozițiilor art. 88 din Legea nr. 53/2003, Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, agentul de muncă temporară este persoana juridică, autorizată de Ministerul Muncii și Justiției Sociale , care **încheie contracte de muncă temporară** cu salariați temporari, pentru a-i pune la dispoziția utilizatorului, pentru a lucra pe perioada stabilită de contractul de punere la dispoziție sub supravegherea și conducerea acestuia. Prin utilizator se înțelege persoana fizică sau juridică pentru care și sub supravegherea și conducerea căreia muncește temporar un salariat temporar pus la dispoziție de agentul de muncă temporară. Astfel, agentul de muncă temporară pune la dispoziția utilizatorului un salariat angajat prin contract de muncă temporară, în baza unui contract de punere la dispoziție încheiat în formă scrisă.

Pentru fiecare nouă misiune între părți se încheie un contract de muncă temporară.

Totodată, precizăm faptul că una din condițiile cumulative pe care trebuie să le îndeplinească agentul de muncă temporară pentru a fi autorizat este și aceea că în actul constitutiv să fie prevăzut ca obiect principal de activitate, "Activități de contractare, pe baze temporare, a personalului conform codului CAEN, respectiv 7820". În situația în care agentul de muncă temporară pune la dispoziție utilizatorului personal care prestează anumite activități, prin plasarea de personal, având în vedere că agenții de muncă temporară nu au codurile CAEN corespunzătoare activităților pentru care se acordă facilitățile fiscale, nu sunt îndeplinite cumulativ condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, aceștia nu beneficiază de facilități fiscale.

În cazul în care agentul de muncă temporară desfășoară și activități corespunzătoare codurilor CAEN specifice sectorului de construcții, prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal pentru acest aspect beneficiază de facilitățile fiscale dacă sunt îndeplinite cumulativ condițiile pentru acordarea facilităților.

5. CONTRIBUȚIA ASIGURATORIE PENTRU MUNCĂ

Începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2019, cota din contribuția asiguratorie pentru muncă care se face venit la **Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale** este de 15%, din cota de 2,25% datorată de angajator, respectiv de 0,3375%. După intrarea în vigoare a Legii bugetului de stat pe anul 2019 nr. 50/2019, începând cu veniturile aferente lunii martie 2019, potrivit prevederilor art. 71 din actul normativ amintit anterior, cota din contribuția asiguratorie pentru muncă care se face venit la **Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale** este de 12% din cota de 2,25% datorată de angajator, respectiv de 0,27 %.

Aplicarea prevederii privind reducerea cotei de contribuție asiguratorie pentru muncă se va face numai după aprobarea schemei de ajutor de stat, astfel cum este precizat și în instrucțiunile de completare ale *Ordinului nr. 3063/1376/1430/2019 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a "Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate"*, unde se menționează, în Anexa 6 - Instrucțiuni de completare, că **"Facilitățile ce vizează obligațiile fiscale datorate de angajatori, respectiv contribuția asiguratorie pentru muncă și contribuțiile de asigurări sociale, în cazul condițiilor deosebite de muncă sau în cazul condițiilor speciale de muncă, se acordă după aprobarea schemei de ajutor"**.

În consecință, până la publicarea acesteia în Monitorul oficial, angajatorii din domeniul construcțiilor care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, datorează contribuția asiguratorie pentru muncă în cotă de 2,25%.

Pe cale de consecință, cei care au declarat, eronat, în perioada ianuarie – martie 2019, cota redusă de contribuție asiguratorie pentru muncă, trebuie să corecteze declarațiile depuse conform dispozițiilor art. 105 alin. (3) din Codul de procedură fiscală.

Totodată, potrivit art. 60 pct. 5 lit. d) din Codul fiscal, acordarea facilităților fiscale pentru domeniul construcțiilor implementate prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 114/2018 se efectuează pe baza *"Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate"* – formularul 112, conform ordinului prevăzut la art. 147 alin. (17) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

6. ALTE DOMENII DE ACTIVITATE PENTRU CARE SE ACORDĂ/NU SE ACORDĂ FACILITĂȚILE FISCALE ÎN DOMENIUL CONSTRUCȚIILOR

6.1 Exemplu de analizare a activității de prestări servicii efectuate în legătură cu reparațiile și întreținerea lifturilor, scări și trotuare rulante

Precizări privind Notele explicative publicate în lucrarea „CAEN Revizuit 2 – Note explicative”

a) **Diviziunea 28** la codul CAEN 2822 - **Fabricarea echipamentelor de ridicat și manipulat** include:

(...)

-fabricarea de lifturi, scări și trotuare rulante;”

b) **Diviziunea 33 - Repararea, întreținerea și instalarea mașinilor și echipamentelor** include *activitățile specializate de reparații și întreținere a bunurilor produse de industria prelucrătoare cu scopul de a repune în stare de funcționare mașinile, echipamentele și alte produse. Este inclusă și întreținerea curentă sau service-ul acestor produse, pentru a asigura funcționarea lor eficientă și a preveni defecțiunile și reparațiile corespunzătoare.*

Această diviziune include numai activități specializate de reparații și întreținere. O parte însemnată din volumul de reparații se efectuează și de către producătorii mașinilor, echipamentelor și altor bunuri, caz în care clasificarea unităților angajate în aceste activități (de reparații și producție) se face potrivit regulii de determinare a activității principale utilizând valoarea adăugată, ceea ce conduce adeseori la încadrarea acestor activități combinate (producție-reparații) în clasele aferente producției bunurilor. Același principiu se aplică pentru combinațiile comerț - reparație.

Reconstruirea sau refabricarea mașinilor și a echipamentului este considerată fabricație. Repararea și întreținerea bunurilor care sunt utilizate ca bunuri de capital, precum și în calitate de bunuri de consum, este clasificată de obicei ca reparație și întreținere a bunurilor de uz gospodăresc (de exemplu. repararea mobilierului de birou și a celui de uz casnic, vezi 9524). În această diviziune este inclusă de asemenea activitatea de instalare specializată a mașinilor.

Totuși, instalarea echipamentului care face parte integrantă din clădiri sau structuri similare, cum este instalarea cablajului electric, instalarea scărilor rulante sau instalarea sistemelor de aer condiționat, se clasifică ca și activitatea de construcție.”

c) **Diviziunea 43 - Lucrări speciale de construcții** include *lucrările speciale de construcții, adică de realizare a unor părți din clădirile și lucrările de geniu civil sau de pregătire a acestora. De obicei, este vorba de specializarea într-un singur domeniu comun diferitelor structuri, necesitând calificare sau echipament specializat. Sunt incluse activități ca: fixarea pilonilor, lucrări de fundații, lucrări de armare, lucrări de betonare, zidării, schelărie, fixarea acoperișului etc. Aici este inclusă înălțarea structurilor de oțel, cu condiția ca piesele componente să nu fie produse de aceeași unitate.*

Lucrările speciale de construcții sunt executate cel mai adesea în regim de subcontractare, în timp ce reparațiile sunt efectuate direct pentru posesorul construcției. Sunt incluse de asemenea activitățile de finisare a clădirilor.

Sunt incluse lucrările de instalare a tuturor tipurilor de utilități care fac construcția să funcționeze. Aceste lucrări sunt de obicei efectuate la locul construcției, deși părți ale lucrării pot fi executate în ateliere speciale. Sunt incluse lucrările tehnico-sanitare, instalarea

sistemelor de încălzire și de aer condiționat, antene, sisteme de alarmă și alte lucrări de instalații electrice, sisteme de aspersoare, lifturi și scări rulante etc.

Sunt de asemenea incluse lucrările de izolații (hidro și termo-izolații, izolație fonică), lucrările de montaj ale instalațiilor frigorifice comerciale, instalarea sistemului de iluminat și a sistemelor de semnalizare pentru drumuri, căi ferate, aeroporturi, porturi etc.

Sunt incluse totodată reparațiile lucrărilor mai sus menționate. Activitățile de finisare a clădirilor cuprind acele activități care contribuie la finalizarea sau finisarea unei construcții, cum ar fi montări de geamuri, tencuieli, vopsitorie, pardosire sau acoperirea pereților cu plăci de ceramica sau cu alte materiale ca parchet, mochetă, tapet etc., lustruirea pardoselilor, lucrări de dulgherie fină, lucrări pentru acustică specială, curățarea exteriorului etc. Sunt incluse de asemenea reparațiile lucrărilor mai sus menționate.

Închirierea echipamentelor de construcție cu operator este clasificată în cadrul clasei de activitate de construcții efectuată cu acest echipament."

Pentru includerea în cifra de afaceri efectiv realizată din domeniile prevăzute la art. 60 pct. 5 lit. a) din Codul fiscal a veniturilor din contractele de abonament pentru întreținerea și reparația ascensoarelor și utilajelor de ridicare este necesar să se analizeze modul în care se desfășoară această activitate (codul CAEN aferent) respectiv:

a) dacă activitățile se efectuează de către producătorii echipamentelor.

Clasificarea unităților angajate în aceste activități (de reparații și producție) se face potrivit regulii de determinare a activității principale utilizând valoarea adăugată, ceea ce conduce la încadrarea acestor activități combinate (producție-reparații) în clasele aferente producției bunurilor. Același principiu se aplică pentru combinațiile comerț-reparație;

b) dacă activitățile de reparații și întreținere reprezintă activități specializate, cu scopul de a repune în stare de funcționare bunuri și echipamente produse de industria prelucrătoare. Este inclusă și întreținerea curentă sau service-ul acestor produse, pentru a asigura funcționarea lor eficientă și a preveni defecțiunile și reparațiile corespunzătoare;

c) dacă activitățile de montaj și reparații a lifturilor, scărilor rulante și trotuarelor rulante sunt incluse în lucrările de instalare a utilităților care fac construcția să funcționeze,

și în funcție de clasificarea activității angajatorului în unul sau mai multe coduri CAEN menționate la art.60 pct 5 din Codul fiscal, acesta aplică facilitățile fiscale reglementate pentru sectorul construcțiilor.

6.2 Activități de arhitectură, inginerie și servicii de consultanță tehnică prevăzute la codul CAEN 711

Salariații companiilor care își desfășoară activitatea în aceste domenii pot beneficia de facilitățile introduse de OUG 114/2018 dacă acestea îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 60 pct.5 din Codul fiscal și dacă **activitățile** aferente veniturilor luate în calcul la determinarea indicatorului Cifra de afaceri realizată din activitatea de construcții conform art. 60 pct. 5 din Codul fiscal definit la Anexa 6 din *Ordinul nr. 3063/1376/1430/2019 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a "Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate", sunt desfășurate efectiv în domeniul construcțiilor.*

6.3 Activități de proiectare navală și asistență tehnică asociată

Activitățile de proiectare navală și asistență tehnică asociată acestora **nu reprezintă o activitate în sectorul construcțiilor** așa cum acestea au fost definite în Acordul încheiat între Guvernul României și Federația Patronatelor Societăților din Construcții privind măsuri pentru o

creștere economică sustenabilă a României, bazată pe investiții, în următorii 10 ani, semnat în data de 29 noiembrie 2018.

Activitățile de proiectare navală și asistență tehnică asociată acestora țin de construcția de nave, sectorul industriei prelucrătoare și nu de sectorul construcțiilor.

Activitatea principală pe care o desfășoară aceste societăți se încadrează la codul CAEN 2511 "Fabricarea de construcții metalice și părți componente ale stucturilor metalice".

În cazul unei companii care confecționează brățări metalice de diferite dimensiuni și elemente pentru scări **pentru construcția de nave**, pentru a beneficia de facilitățile fiscale pentru sectorul construcțiilor, angajatorii trebuie să desfășoare activitate în domeniile prevăzute în codurile CAEN enumerate în actul normativ care **sunt în legătură directă cu sectorul construcțiilor**, nefiind suficient doar ca aceștia să desfășoare activitate în baza codului CAEN 2511 menționat la art. 60 pct. 5 lit. a) subpunctul ii) din Codul fiscal.

6.4 Activități privind lucrările de excavare și transport pământ rezultat din excavare

În mod similar cu punctul 6.1 din ghid trebuie să se analizeze dacă activitățile de excavare și transport pământ rezultat din excavare, sunt parte a lucrărilor de pregătire a amplasamentului pentru activități de construcții clasificate la diviziunea CAEN - 43 sau sunt activități de transport și valorificare pământ rezultat din excavare, clasificate la alte coduri menționate în Ordinul nr. 337/2007 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională – CAEN.

6.5 Activități de lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor, respectiv lucrări de întreținere periodică drumuri, pe timp de iarnă, dezăpezire, aprovizionare și așternere de material antiderapant

Activitățile economice constând în "Lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor" sunt codificate la codul CAEN 4211.

Pe lângă aceste activități, societățile mai pot desfășura și alte activități specifice prevăzute în Normativul privind întreținerea și repararea drumurilor publice Ind AND 554-2002, respectiv lucrări de întreținere periodică drumuri, pe timp de iarnă, dezăpezire, aprovizionare și așternere de material antiderapant.

Vom analiza posibilitatea asimilării lucrărilor de dezăpezire și așternere material antiderapant, lucrărilor de suprafață pe drumuri, incluse la codul CAEN 4211 (pentru a putea beneficia de facilitățile fiscale și în perioada 01.01.2019-21.07.2019), sau dacă acestea pot fi luate în considerare la calculul cifrei de afaceri realizată efectiv din construcții doar după intrarea în vigoare a OUG 43/2019, unde se regăsesc ca "activități specifice".

În sensul prevederilor art.5 alin.(4) din *Ordinul președintelui Comisiei Naționale de Strategie și Prognoză nr.239/2019 pentru aprobarea metodologiei privind mecanismul de calcul al cifrei de afaceri*, cifra de afaceri luată în calcul pentru aplicarea facilităților, se poate referi și la alte tipuri de contracte și activități specifice destinate sectorului de construcții, precum contracte de servicii, de furnizare.

În activități specifice domeniului construcții sunt incluse lucrări de întreținere curentă și/sau periodică a drumurilor, așa cum sunt definite în Normativul privind întreținerea și repararea drumurilor publice Ind AND 554- 2002 (de exemplu: activitatea de dezăpezire).

Menționăm faptul că, la acordarea facilităților fiscale în domeniul construcțiilor pentru perioada 01.01.2019 - 21.07.2019 se au în vedere reglementările din Codul fiscal introduse prin *OUG nr.114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene*, iar

începând cu 22.07.2019, reglementările Codului fiscal modificate prin *OUG nr. 43/2019 pentru modificarea și completarea unor acte normative care privesc stabilirea unor măsuri în domeniul investițiilor*.

Astfel, pentru **perioada ianuarie – iunie 2019**, cifra de afaceri se calculează conform dispozițiilor OUG 114/2018, respectiv:“(…) angajatorii realizează cifră de afaceri din activitățile menționate la lit. a) în limita a cel puțin 80% din cifra de afaceri totală, calculată cumulativ de la începutul anului, inclusiv luna în care aplică scutirea (...)”, iar **începând cu luna iulie 2019**, cifra de afaceri se calculează conform dispozițiilor Ordinului nr. 239/2019 pentru aprobarea metodologiei privind mecanismul de calcul al cifrei de afaceri.

În ceea ce privește activitatea de dezăpezire, aceasta este codificată la codul CAEN 8129 și nu la codul CAEN 4211. De asemenea, activitatea de dezăpezire este prevăzută în Normativul privind întreținerea și repararea drumurilor publice Ind AND 554- 2002 și poate fi încadrată la “alte activități specifice domeniului construcții” menționate la art. 60 pct. 5 lit. b) din Codul fiscal.

În concluzie, în situația în care societatea a realizat cifră de afaceri din activitățile codificate la CAEN 4211 și din **alte activități specifice domeniului construcții** prevăzute în Normativul privind întreținerea și repararea drumurilor publice Ind AND 554 - 2002 (lucrări de întreținere periodică drumuri pe timp de iarnă, dezăpezire și așternere de material antiderapant) în limita a cel puțin 80% din cifra de afaceri totală și de asemenea îndeplinește cumulativ toate celelalte condiții prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, aceasta poate acorda facilitățile fiscale începând cu data de 22.07.2019, data de la care intră în vigoare modificările art. 60 din Codul fiscal introduse prin OUG nr. 43/2019.

Totuși, trebuie reținut faptul că în situația în care un angajator desfășoară numai alte activități specifice domeniului construcții (de exemplu: dezăpezire), codificate la coduri CAEN care nu se regăsesc enumerate la art. 60 pct. 5 lit. a) din Codul fiscal, aceasta nu poate acorda facilitățile fiscale, chiar dacă a realizat cifră de afaceri din alte activități specifice domeniului construcții în limita a cel puțin 80% din cifra de afaceri totală.

CUM SE POT OBȚINE INFORMAȚII SUPLIMENTARE?

Informații detaliate se pot obține:

- accesând pagina de Internet www.anaf.ro;
- telefonic, prin Serviciul central de asistență telefonică a contribuabililor – Call center, la numărul de telefon: **031.403.91.60**;
- la structurile de asistență pentru contribuabili din cadrul unităților fiscale teritoriale.

LEGISLAȚIA FISCALĂ ȘI MATERIALE INFORMATIVE

- [Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;](#)
- [Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;](#)
- [Calendarul obligațiilor fiscale pe anul 2020;](#)
- [Ghidurile elaborate de Agenția Națională de Administrare Fiscală;](#)

- Acordul dintre Guvernul României și Federația Patronatelor Societăților din Construcții <https://federatiaconstructorilor.ro/files/docs/AcordConstructiiFPSC-GuvernulRomaniei.pdf>
- Ordinul președintelui Comisiei Naționale de Strategie și Prognoză nr. 239/2019 http://www.cnp.ro/user/repository/Ajustarea_pretului_contractelor_de_achizitie_%20publica_sectoriala/Ordin%20239%20Metodologie%20mecanism%20calcul%20cifra%20afaceri.pdf
- Ordinul Institutului Național de statistică nr. 337/2007 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională – CAEN publicat în Monitorul Oficial al României nr. 293/2007 https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/CAEN2008.htm

Ghid elaborat de
DIRECȚIA GENERALĂ DE ASISTENȚĂ
PENTRU CONTRIBUABILI

2020