

**OBLIGAȚIILE FISCALE ALE ANGAJATORILOR STRĂINI CARE NU AU SEDIU SOCIAL,
SEDIU PERMANENT SAU REPREZENTANȚĂ ÎN ROMÂNIA
ȘI
ALE ANGAJAȚILOR ACESTORA, REZIDENȚI SAU NEREZIDENȚI, CARE OBTIN VENITURI
DIN SALARII DIN STRĂINĂTATE PENTRU ACTIVITĂȚI DESFĂȘURATE ÎN ROMÂNIA**

OBLIGAȚII PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE DIN SALARII



Declararea și plata impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor primite din străinătate pentru activități desfășurate în România se face de către **angajatul - rezident sau nerezident până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.**

[art. 78 alin. (1), art. 82 alin. (1) și (2) din Codul fiscal]

Veniturile obținute de angajații nerezidenți din activități dependente desfășurate în România **se impozitează în România dacă:**

- angajații sunt rezidenți în state cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, fac dovada rezidenței și sunt prezenți în România una sau mai multe perioade care depășesc 183 de zile, sau perioada prevăzută în convenție;
- angajații sunt rezidenți în state cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri și nu fac dovada rezidenței sau sunt rezidenți în state cu care România nu are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri.

Veniturile din salarii obținute de angajații rezidenți într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri **nu se impozitează în România dacă:**

- **sunt prezenți în România una sau mai multe perioade care nu depășesc 183 de zile sau perioada prevăzută în convenție și fac dovada rezidenței.**

[art. 127 din Codul fiscal, pct. 43 din normele metodologice date în aplicarea art. 127]

OBLIGAȚII PRIVIND CONTRIBUȚIILE SOCIALE OBLIGATORII



I. Angajatori din state care intră sub incidența prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte potrivit cărora datorează în România contribuții sociale obligatorii



Contribuțiile sociale obligatorii care se datorează în România se stabilesc conform prevederilor Codului fiscal, cu respectarea legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, după caz.

[art. 136, art. 137, art. 153 și art. 155 din Codul fiscal, pct. 2 din normele metodologice date în aplicarea art. 136, pct. 30 din normele metodologice date în aplicarea art. 220¹ din Codul fiscal]

Lista acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, poate fi consultată pe site-ul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate.

[Regulamentul (CE) nr. 883/2004 al Parlamentului European și al Consiliului Uniunii Europene, Regulamentul (CE) nr. 987/2009 al Parlamentului European și al Consiliului Uniunii Europene de stabilire a procedurii de punere în aplicare a Regulamentului (CE) nr. 883/2004 privind coordonarea sistemelor de securitate socială]

Obligația privind plata contribuțiilor sociale datorate de angajatori, reținerea și plata contribuțiilor sociale datorate de angajați și depunerea "Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" - 112, revine angajatului sau angajatorului **în funcție de încheierea sau nu a unui acord cu angajatorul:**

[Ordinul ANAF 3706/2016]

1. Dacă se încheie un acord cu angajatorul, atunci:

➡ Angajatul rezident sau nerezident are următoarele obligații:

- să calculeze impozitul pe salarii și contribuțiile sociale individuale datorate și pe cele datorate de angajator, după caz, să le plătească lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile și să le declare prin formularul 112, **fără a mai depune formularul 224** (Declarație privind veniturile sub formă de salarii și asimilate salariilor din străinătate obținute de către persoanele fizice care desfășoară activitate în România).

[art. 146 alin. (4), art. 147 alin. (13), art. 168 alin. (4), art. 169 alin. (4), art. 220⁶ alin. (2) și art. 220⁷ alin. (3) din Codul fiscal, secțiunea D paragraful 2 din Ordinul ANAF 3706/2016]

Obs. Secțiunea "Date de identificare ale plătitorului" și secțiunea "Date de identificare ale asiguratului" din formularul 112 se completează cu datele de identificare a angajatului;

[Ordinul MF nr. 1667/2022]

- în vederea îndeplinirii obligației de declarare și de plată trebuie să se înregistreze la organul fiscal* depunând:

a) **formularul 020** - în cazul angajaților **rezidenți** sau **nerezidenți care dețin cod numeric personal (CNP)** - bifând în capitolul IV "Date privind activitatea desfășurată" căsuța "Angajator", precum și în capitolul V "Date privind vectorul fiscal" secțiunile referitoare la impozitul pe venit din salarii și contribuțiile sociale;

sau

b) **formularul 030** - în cazul angajaților **care nu dețin cod numeric personal** - bifând în capitolul IV "Date privind activitatea desfășurată" căsuța "Angajator", precum și în capitolul V "Date privind vectorul fiscal" secțiunile referitoare la impozitul pe venit din salarii și contribuțiile sociale;

[art. 82 alin. (1) lit. e), alin. (2) și alin. (4) din Codul de procedură fiscală, Anexa1 secțiunea A paragraful 1 din Ordinul ANAF 3706/2016]

***Organul fiscal competent:**

- organul fiscal în a cărui rază teritorială angajatul are adresa unde își are domiciliul sau adresa unde locuiește efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu - în cazul angajaților care au domiciliul fiscal în România;

- organul fiscal în a cărui rază teritorială se desfășoară activitatea - în cazul angajaților care nu au domiciliul fiscal în România.

[secțiunea A paragraful 2 din Ordinul ANAF 3706/2016]

- la încetarea obligației de declarare și de plată a contribuțiilor sociale, are obligația depunerii declarației de mențiuni (020 sau 030 după caz, sau formularul electronic 700), pentru eliminarea din vectorul fiscal a obligațiilor declarative privind impozitul pe venit din salarii și a contribuțiilor sociale.

[secțiunea D paragrafele 4 și 5 din Ordinul ANAF 3706/2016]

OBS. : Formularele 020 și 030 se depun în format hârtie, la registratura organului fiscal, ori la poștă prin scrisoare recomandată sau prin mijloace electronice de transmitere la distanță în format PDF.

[Ordinul ANAF 1699/2021]

➡ Angajatorul are obligația:

- să transmită o copie a acordului, tradusă în limba română, certificată de traducători autorizați, direct organului fiscal pentru administrarea angajatului sau poate împuternici angajatul să îndeplinească această obligație.

Obs. Acordurile trebuie să conțină, în mod obligatoriu, elementele necesare pentru stabilirea corectă de către angajat a contribuțiilor sociale datorate, cum ar fi codul CAEN al activității principale a angajatorului, condițiile de muncă etc.

[art. 147 alin. (14) din Codul fiscal, secțiunea A paragraful 3 - 5 din Ordinul ANAF 3706/2016]

2. Dacă nu se încheie un acord cu angajatorul, atunci:

➡ Angajatorul are următoarele obligații:

- să calculeze și să rețină la sursă contribuțiile sociale datorate de către angajați și pe cele datorate de angajator, să le declare în formularul 112 și să le plătească la bugetul asigurărilor sociale de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.

[art. 146 alin. (1) și (3), art. 147 alin. (1), alin. (15), art. 168 alin. (1) și (3), art. 169 alin. (1) lit. a) și ali. (4), art. 220⁶ alin. (1) și art. 220⁷ alin. (1) și (3) din Codul fiscal]

- în vederea îndeplinirii obligației de declarare și de plată trebuie să se înregistreze la organul fiscal depunând:

a) fie direct - la Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București - formularul (015) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care nu au sediu permanent în România", având completată secțiunea "Categorii de obligații fiscale de declarare, cu caracter permanent" cu **obligațiile declarative privind contribuțiile sociale;**

sau

b) fie prin împuternicit - la organul în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al acestuia, formularul (015) având completată secțiunea "Categorii de obligații fiscale de declarare, cu caracter permanent" cu **obligațiile declarative privind contribuțiile sociale;**

[art. 82 alin. (1) lit. a) și alin. (3) din Codul de procedură fiscală, anexa 2 paragrafele 2 - 5 din Ordinul ANAF 3706/2016]

OBS.: Formularul 015 se depune în format hârtie, la registratura organului fiscal, ori la poștă prin scrisoare recomandată sau prin mijloace electronice de transmitere la distanță în format PDF.

- la încetarea obligației de declarare a contribuțiilor sociale, trebuie să depună declarația de mențiuni 015 sau formularul electronic 700 pentru eliminarea din vectorul fiscal a obligației declarative privind contribuțiile sociale sau declarația de radiere pentru anularea înregistrării fiscale, dacă nu are alte obligații declarative în România.

[anexa 2 paragraful 6 Ordinul ANAF 3706/2016]

➡ Angajatul rezident sau nerezident are obligația:

- să depună lunar formularul 224 și să plătească impozitul pe venitul din salarii până în data de 25 a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.

[art. 78 alin. (1), art. 82 alin. (1) și (2) din Codul fiscal]

- să se înregistreze la organul fiscal prin depunerea formularului 030, dacă nu deține cod numeric personal, în vederea obținerii Numărului de Identificare Fiscală (NIF).

[art. 82 alin. (1) lit. e) din Codul de procedură fiscală]



II. Angajatori din state care nu intră sub incidența legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale sau a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte

➡ Angajatul rezident sau nerezident are următoarele obligații:

- să calculeze impozitul pe salarii și contribuțiile sociale individuale datorate și pe cele datorate de angajator, precum și de a le plăti lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile și de a depune formularul 112, fără a mai depune formularul 224.

[art. 82 alin. (1) și (2), art. 146 alin. (2), art. 147 alin. (1), art. 168 alin. (2), art. 169 alin. (1) lit. b), art. 220¹ lit. b) din Codul fiscal, secțiunea D paragrafele 2 din Ordinul ANAF 3706/2016]

Obs. Secțiunea "Date de identificare ale plătitorului" și secțiunea "Date de identificare ale asiguratului" din formularul 112 se completează cu datele de identificare a angajatului care are obligația declarării contribuțiilor sociale.

- în vederea îndeplinirii obligației de declarare și de plată trebuie să se înregistreze la organul fiscal competent în aceeași modalitate menționată anterior la punctul I.1., și depunând aceeași documente ca în cazul angajaților rezidenți sau nerezidenți care încheie un acord cu angajatorul.

- la încetarea obligației de declarare și de plată a contribuțiilor sociale, angajatul rezident sau nerezidentă are obligația depunerii declarației de mențiuni (020 sau 030 după caz, sau formularul electronic 700), pentru eliminarea din vectorul fiscal a obligațiilor declarative privind impozitul pe venitul din salarii și a contribuțiilor sociale.

[art. 82 alin. (1) lit. e), alin. (2) și alin. (4) din Codul de procedură fiscală, secțiunea B din Ordinul ANAF 3706/2016]

● Contribuții sociale datorate:

- contribuția de asigurări sociale - individuală 25%;

- contribuția de asigurări sociale de sănătate - individuală 10%;

- angajator: 4% pentru condiții deosebite de muncă și 8% pentru condiții speciale de muncă;

- contribuția asiguratorie pentru muncă (CAM): 2,25%.

[art. 138, art. 156, art. 220³ din Codul fiscal]

OBS: Formularul 112 se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, prin utilizarea serviciului de depunere declarații on-line, existent pe portalul e-guvernare.ro

Baza legală:

Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal;

Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;

HG nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal;

Ordinul ANAF nr. 3706/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a acordurilor încheiate de angajatori nerezidenți care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanță în România și care datorează contribuțiile sociale obligatorii pentru salariații lor, potrivit prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și ale acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, precum și a altor aspecte procedurale;

Ordinul ANAF nr. 1090/2022 privind aprobarea Procedurii de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță între organul fiscal central și persoanele fizice, persoanele juridice și alte entități fără personalitate juridică;

Ordinul MF nr. 1667/2022 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";

Ordinul ANAF nr. 1699/2021 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal;

Ordinul ANAF nr. 3780/2017 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare utilizate în administrarea impozitului pe venit.

**Material informativ elaborat
la data de 6 octombrie 2022**