

I. Venituri din salarii și asimilate salariilor

I.1. Venituri din salarii și asimilate salariilor realizate în baza unui contract individual de muncă

I.1.1. Impozit pe venit

I.1.1.1. Cota de impozit pe venit

Cota de impozit pe veniturile salariale este de 10%.

I.1.1.2. Baza de calcul al impozitului pe venit

Regula în privința bazei de calcul al impozitului pe veniturile salariale este reglementată în art. 76 alin. (1) din Codul fiscal, conform căruia:

Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică rezidentă ori nerezidentă ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu, act de detașare sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă acordate persoanelor care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor.

Fac excepție veniturile care sunt expres menționate ca fiind neimpozabile, în limitele și în condițiile prevăzute de Codul fiscal.

Așadar, ori de câte ori o sumă acordată salariaților nu este exceptată de la impozitare de o prevedere legală, va intra în bază de calcul al impozitului pe venit.

ATENȚIE!

Dacă o sumă este exceptată de Codul fiscal de la impozitare, angajatorul trebuie să respecte cu strictețe condițiile în care se poate aplica excepția. În cazul în care cel puțin o condiție nu este îndeplinită, angajatul riscă plata dobânzilor și a penalităților în caz de reconsiderare a venitului respectiv de organele fiscale.

Condițiile în care se acordă veniturile salariale fără taxe sunt prevăzute în secțiunea *I.1.3. Venituri salariale fără taxe*.

Veniturile brute din salarii sau asimilate salariilor cuprind totalitatea sumelor încasate și/sau contravaloarea veniturilor în natură primite ca urmare a unei relații contractuale de muncă, raport de serviciu, act de detașare, precum și orice sume de natură salarială primite în baza unor statute speciale prevăzute de lege, indiferent de perioada la care se referă.

Exemplu de sume cuprinse în baza de calcul al impozitului pe venit:

- a) salariile de bază;
- b) sporurile și adaosurile de orice fel;
- c) indemnizații medicale cu excepția celor acordate pentru maternitate, îngrijire copil bolnav sau risc maternal;
- d) recompensele și premiile de orice fel;
- e) sumele reprezentând stimulentele acordate pentru performanța salariaților;

- f) sumele primite pentru concediul de odihnă, cu excepția sumelor primite de salariat cu titlu de despăgubiri reprezentând contravaloarea cheltuielilor salariatului și ale familiei sale necesare în vederea revenirii la locul de muncă, precum și eventualele prejudicii suferite de acesta ca urmare a întreruperii concediului de odihnă;
- g) valoarea nominală a tichetelor de masă, tichetelor de creșă, voucherelor de vacanță;
- h) orice alte câștiguri în bani și în natură, primite de la angajatori de către angajați, ca plată a muncii lor;
- i) plățile compensatorii acordate la încetarea contractului individual de muncă;
- j) indemnizații prevăzute în contractul de muncă plătite de angajator pe perioada suspendării contractului de muncă ca urmare a participării la cursuri sau la stații de formare profesională;
- k) indemnizații de concedii de odihnă;
- l) avantajele în bani și în natură.

Acestea sunt considerate a fi orice foloase primite de angajat de la terți sau ca urmare a prevederilor contractului individual de muncă ori a unei relații contractuale între părți.

Avantajele în bani pot fi sumele primite pentru procurarea de bunuri și servicii, precum și sumele acordate pentru distracții sau recreere.

Avantajele în bani și echivalentul în lei al avantajelor în natură sunt impozabile, indiferent de forma organizatorică a entității care le acordă.

Veniturile în natură primite cu titlu gratuit sunt evaluate la prețul pieței la locul și data acordării avantajului. Avantajele primite cu plata parțială sunt evaluate ca diferență între prețul pieței la locul și data acordării avantajului și suma reprezentând plata parțială.

ATENȚIE!

Suma care reprezintă prima de vacanță sau o parte din aceasta se cumulează cu veniturile de natură salarială ale lunii în care se plătește această primă.

Indemnizațiile aferente concediilor de odihnă se defalcă pe lunile la care se referă și se impun cumulat cu veniturile realizate în aceste luni.

I.1.1.3. Venituri salariale scutite de la plata impozitului pe venit

Persoanele scutite de plata impozitului pe venit sunt:

1. persoanele fizice încadrate în grad de handicap grav sau accentuat;
2. persoanele fizice, pentru veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor ca urmare a desfășurării activității de cercetare-dezvoltare și inovare.

Începând cu data de 1 ianuarie 2025, prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 156/2024 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, publicată în Monitorul Oficial nr. 1.334 din 31 decembrie 2024, au fost eliminate facilitățile fiscale pentru:

- activitatea de creare de programe pentru calculator;
- domeniul construcțiilor;
- domeniul agriculturii și industriei alimentare.

Ca urmare, salariații din aceste sectoare nu mai beneficiază de scutirea de la plata impozitului pe venit, indiferent de nivelul veniturilor salariale.

1) Persoanele încadrate în grad de handicap grav sau accentuat

Sunt scutiți de la plata veniturilor salariale atât salariații încadrați în grad de handicap grav sau accentuat, cât și alte persoane care realizează venituri asimilate salariilor cum sunt directorii și administratorii încadrați în grad de handicap grav sau accentuat.

În vederea acordării scutirii, salariații precum și persoanele care realizează venituri asimilate salariilor cum sunt administratorii și directorii au obligația de a depune la angajator/plătitorul de venituri documentele care atestă încadrarea în gradul de handicap grav sau accentuat.

Documentele vor fi prezentate în original și în copie, iar angajatorul/plătitorul de venituri va păstra copia după ce verifică conformitatea cu originalul.

Alături de salariați și de persoanele care realizează venituri asimilate salariilor sunt scutite de la plata impozitului pe venit persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat, pentru veniturile realizate din: activități independente, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere; pensii; activități agricole, silvicultură și piscicultură.

Aceste persoane depun documentele justificative la organul fiscal împreună cu declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.

Persoanele încadrate în grad de handicap grav sau accentuat beneficiază de scutire de la plata impozitului pe venit nu doar pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor, ci și pentru următoarele categorii de venituri:

- a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
- b) pensii;
- c) venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, realizate individual și/sau într-o formă de asociere fără personalitate juridică;
- d) venituri obținute din transmiterea dreptului de proprietate și a dezmembărilor acestuia cu titlul de moștenire.

2) Persoanele fizice, pentru veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor ca urmare a desfășurării activității de cercetare-dezvoltare și inovare

- Cercetătorii sunt scutiți de la plata impozitului pe venit în următoarele condiții:
- scutirea se acordă pentru toate persoanele care sunt incluse în echipa unui proiect de cercetare-dezvoltare și inovare, astfel cum este definit în Ordonanța Guvernului nr. 57/2002;
 - scutirea se acordă în limita cheltuielilor cu personalul alocat proiectului de cercetare-dezvoltare și inovare, evidențiate distinct în bugetul proiectului;
 - statul de plată aferent veniturilor din salarii și asimilate salariilor, obținute de fiecare angajat din activitățile desfășurate în proiectul de cercetare-dezvoltare și inovare, se întocmește separat pentru fiecare proiect.

Prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2.326/2.855/2017 privind stabilirea procedurii de acordare a facilității fiscale prevăzute la art. 60 pct. 3 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal au fost reglementate următoarele reguli privind acordarea scutirii în cazul cercetătorilor:

- Scutirea de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor se acordă lunar, în limita cheltuielilor de personal alocate în bugetul proiectului de cercetare-dezvoltare și inovare.
- În cazul în care în bugetul alocat proiectului de cercetare-dezvoltare și inovare sunt cuprinse și sume reprezentând indemnizații de concedii de odihnă, veniturile respective sunt scutite de la plata impozitului pe venit.
- Scutirea de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor se acordă chiar și în cazul nerealizării obiectivelor proiectului de cercetare-dezvoltare și de inovare.
- Scutirea de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor se acordă lunar, în limita cheltuielilor de personal alocate în bugetul proiectului de cercetare-dezvoltare și inovare.
- Scutirea se aplică și în cazul salariaților detașați.