

Modificări fiscale privind salariile și alte venituri asimilate salariilor începând cu 1 ianuarie 2018

1. Prezentarea generală a modificărilor aduse modului de impozitare a salariilor și al altor venituri asimilate salariilor ca urmare a modificărilor aduse Codului Fiscal

Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 79/2017 a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 885 din 10 noiembrie 2017 și urmărește să reformeze mecanismele actuale de impozitare începând cu 1 ianuarie 2018.

Principalele modificări cu impact asupra remunerațiilor plătite de Fondul Proprietatea SA ("Fondul") membrilor Comitetului Reprezentanților ("CR") sunt prezentate în tabelul de mai jos și se referă la:

- Scăderea impozitului pe venit de la 16% la 10%;
- Modificarea ratelor obligatorii ale contribuțiilor la asigurările sociale datorate de membrii CR și datorate de către Fond pentru remunerarea lunară a CR.

MODUL DE IMPOZITARE ÎN DECEMBRIE 2017	MODUL DE IMPOZITARE ÎNCEPÂND CU 1 IANUARIE 2018
CONTRIBUȚIILE LA BUGETUL ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT - datorate de membrii CR și de către Fond	
Membru CR: <ul style="list-style-type: none"> ▪ 10,50% - contribuție asigurări sociale ▪ 5,50% - contribuție asigurări sociale de sănătate 	Membru CR: <ul style="list-style-type: none"> ▪ 25% - contribuție asigurări sociale ▪ 10% - contribuție asigurări sociale de sănătate
Fondul: <ul style="list-style-type: none"> ▪ 15,80% - contribuție asigurări sociale pentru condiții normale de munca ▪ 5,20% - contribuție asigurări sociale de sănătate 	Fondul: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Nicio contribuție nu este datorată de către Fond
Total contribuții sociale datorate către Bugetul de Stat (atât pentru membrii CR cât și pentru Fond)	
37,00%	35,00%
IMPOZIT PE VENIT – datorat de membrii CR	
16%	10%

Detalii suplimentare privind legislația aplicabilă în cazul remunerației CR sunt prezentate în Anexa 1.

2. Impactul modificărilor modului de impozitare a salariilor și al veniturilor asimilate salariilor începând cu 1 ianuarie 2018

Mai jos sunt prezentate două scenarii analizate de către furnizorul specializat de servicii al Fondului cu privire la impactul ultimelor modificări aduse Codului Fiscal asupra remunerației lunare plătite de Fondul Proprietatea membrilor CR:

Scenariul 1: Menținerea aceluiași nivel al remunerației brute pe membru CR, respectiv 20.000 Lei. Conform acestui scenariu, remunerația lunară netă pe membru CR va scădea cu 2.412 Lei, de la 14.112 Lei la 11.700 Lei, iar costurile totale ale Fondului cu remunerația membrilor CR (incluzând remunerațiile brute pentru cei 5 membri CR și toate contribuțiile aferente) vor scădea cu 252.000 Lei (54.285 Euro utilizând un curs de schimb de 4,6422 Lei / Euro¹), respectiv de la 1.452.000 Lei până la 1.200.000 Lei.

Scenariul 2: Menținerea aceluiași nivel al remunerației nete pentru membrii CR (la nivelul celui din decembrie 2017), respectiv 14.112 Lei

¹ Pe baza cursului de schimb publicat de Banca Națională a României pe 29 noiembrie 2017

Conform acestui scenariu, remunerația lunară brută pe membru CR va crește cu 4.123 Lei de la 20.000 Lei la 24.123 Lei, iar costurile totale ale Fondului cu remunerația membrilor CR (incluzând remunerația brută pentru cei 5 membri CR și toate contribuțiile aferente) vor scădea cu 4.620 Lei (995 Euro utilizând un curs de schimb de 4,6422 Lei / Euro¹), respectiv de la 1.452.000 Lei până la 1.447.380 Lei.

Având în vedere decizia adoptată de alte societăți ca urmare a modificării legislației și faptul că cheltuielile totale incluse în bugetul Fondului Proprietatea privind remunerația Comitetului Reprezentanților nu vor crește, propunem menținerea remunerației nete pe fiecare membru al CR la nivelul celei din decembrie 2017 și în consecință majorarea remunerației lunare brute.

Anexa 1

Tratatamentul fiscal conform prevederilor Codului Fiscal în vigoare în decembrie 2017

Conform art. 76 alin. 2 lit. i) din Codul Fiscal, sumele primite de membrii comisiei de cenzori sau comitetului de audit, după caz, precum și sumele primite pentru participarea în diferite consilii, comisii, comitete și altele asemenea, sunt considerate venituri asimilate salariilor și sunt supuse impozitului pe venit în cotă de 16% conform art. 64 alin. 1 din Codul Fiscal.

În ceea ce privește contribuțiile sociale obligatorii datorate de către membrii CR și de către Fond, conform art 139 alin. 1 lit. f) și art. 140 alin. 1 (privind contribuția de asigurări sociale) coroborat cu prevederile art. 157 alin.1 lit. g) și art. 158 alin.1 (privind contribuția de asigurări sociale de sănătate), sumele primite de membrii comisiei de cenzori sau comitetului de audit, după caz, precum și sumele primite pentru participarea în diferite consilii, comisii, comitete și altele asemenea se cuprind în bazele de calcul ale contribuțiilor de asigurări sociale și contribuțiilor de asigurări de sănătate datorate de către membrii CR și de către Fond. Cotele de contribuții sunt prevăzute în Codul Fiscal astfel:

- 26,3% pentru contribuția de asigurări sociale conform art. 138, din care 10,5% pentru contribuția individuală (respectiv în cazul Fondului, datorată de membrii CR) și 15,8% pentru contribuția datorată de angajator (respectiv în cazul nostru, datorată de către Fond)
- 5,5% pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate individuală (respectiv în cazul Fondului, datorată de membrii CR) și 5,2% pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator (respectiv datorată de către Fond) conform art. 156 lit. a) și lit. b).

Întrucât contribuțiile de mai jos nu sunt incluse în bazele de calcul ale contribuțiilor sociale menționate anterior, s-a considerat că acestea nu sunt aplicabile în cazul contractelor de mandat:

- contribuția asigurărilor de șomaj (respectiv 0,5% pentru angajat și 0,5% pentru angajator);
- contribuția de 0,85% pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată de angajatori;
- contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale (între 0,15% și 0,85%) datorată de angajatori.

Având în vedere faptul că membrii CR au încheiat contracte de mandat cu Fondul (și nu contracte individuale de muncă), contribuția la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale nu este aplicabilă Fondului Proprietatea (respectiv 0,25% din salariul lunar brut, conform art. 213 lit. a) aplicabilă doar pentru veniturile care au la bază un contract individual de muncă).

Tratament fiscal aplicabil începând cu 1 ianuarie 2018 conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 79/2017

Cota de impozit care se va aplica asupra veniturilor din salarii și asimilate salariilor se modifică și va fi de 10% , conform art. 64 lit. (1). Astfel, asupra veniturilor obținute de către membrii Comitetului Reprezentanților se va aplica un impozit pe venit în cotă de 10%.

În ceea ce privește contribuțiile sociale obligatorii datorate de către membrii CR se menține același tratament fiscal menționat mai sus, însă cotele de contribuții se modifică astfel:

- conform art. 138 lit. a) cota de contribuție de asigurări sociale va fi de 25% pentru persoanele fizice care au calitate de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit legii.

- conform art. 156 cota de contribuție de asigurări sociale de sănătate va fi de 10% și se va datora de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate, potrivit legii.

De asemenea, capitolele din Codul Fiscal referitoare la contribuțiile datorate de angajator, respectiv:

- contribuția de asigurări de sănătate (art. 158),
- contribuțiile la asigurările pentru șomaj (art. 184-191),
- contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate (art. 192-200),
- contribuția de accidente de muncă și boli profesionale (art. 201-208),
- contribuția la fondul de garantare al salariilor (art. 209-215),

au fost abrogate și s-a introdus o nouă contribuție, respectiv “contribuția asiguratorie pentru muncă” conform art. 220¹ a cărei cotă va fi de 2,25% conform art. 220³. Cu toate acestea, potrivit prevederilor noului art. 220⁴ sumele primite de membrii comisiei de cenzori sau comitetului de audit, după caz, precum și sumele primite pentru participarea în diferite consilii, comisii, comitete și altele asemenea nu sunt incluse în baza lunară de calcul a contribuției asiguratorii pentru muncă.