

TAX ALERT

No. 13 / 31 July 2017

Contribuții mai mari datorate de angajatori pentru anumiți angajați

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 598 / 25.07.2017 a fost publicată **OUG nr. 4 / 2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal.**

Principalele modificări și completări aduse Legii nr. 227 / 2015 privind Codul Fiscal constau în **introducerea excepției de la regula generală** potrivit căreia, în situația în care câștigul brut lunar obținut în baza unui contract individual de muncă cu normă întreagă sau cu timp parțial este mai mic decât salariul minim brut pe țară, pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale precum și a contribuției de asigurări sociale de sănătate, datorate de angajator sau de către persoana asimilată acestuia, se va lua în calcul salariul minim brut (pe țară) în vigoare.

Aceste prevederi **nu se aplică** pentru angajații care au venitul mai mic decât salariul minim brut pe țară și se află în una dintre următoarele situații:

- sunt elevi și studenți, cu vârsta până la 26 de ani;
- sunt persoane cu dizabilități cărora li s-a recunoscut legal posibilitatea de a lucra mai puțin de 8 ore pe zi;
- sunt pensionați pentru limita de vârstă în sistemul public de pensii, cu excepții reprezentate de pensionarii pentru limita de vârstă care obțin pensii de serviciu reglementate de legi / statute speciale, precum și de pensionarii care cumulează pensia pentru limita de vârstă din sistemul public de pensii cu pensia stabilită în unul dintre sistemele de pensii neintegrate sistemului public de pensii;
- sunt salariați care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor în baza a două sau mai multe contracte de muncă, suma câștigurilor brute fiind cel puțin egală cu salariul minim brut pe țară;
- sunt ucenici, cu vârsta până la 18 ani.

Pentru primele trei situații pentru care nu se modifică baza de calcul a contribuției de asigurări sociale, respectiv a contribuției de asigurări sociale de sănătate, datorate de angajator sau de către persoana asimilată acestuia, indiferent de câștigul obținut, obligația solicitării documentelor justificative și răspunderea pentru calculul contribuțiilor sunt în sarcina angajatorului sau a persoanei asimilate acestuia.

Pentru situația potrivit căreia salariații realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor în baza a două sau mai multe contracte de muncă, suma câștigurilor brute fiind cel puțin egală cu salariul minim brut pe țară, procedura de aplicare va fi stabilită prin Ordin al Ministrului Finanțelor Publice.

Modificările și completările menționate mai sus intră în vigoare la data de 1 august 2017, urmând a fi aplicate începând cu veniturile lunii august a anului 2017.

Reamintim faptul că, începând cu luna februarie a anului 2017, salariul minim brut pe țară este în cuantum de **1.450 LEI**.

Higher contributions due by employers for certain employees

Monitorul Oficial al României, Part I, no. 598 / 25.07.2017 has published the **Government Emergency Ordinance no. 4 / 2017 amending and supplementing the Law no. 227 / 2015 regarding the Fiscal Code**.

The main amendments and supplements to the Law no. 227/2015 regarding the Fiscal Code are the introduction of the exception to the general rule according to which, if the gross monthly income earned under a full-time or part-time individual employment contract is lower than the gross national minimum wage, for determining the social security contribution, as well as the social health insurance contribution, payable by the employer or by the person treated as such, the gross (national) minimum wage in force shall be taken into account.

These provisions do not apply to employees who have a lower income than the gross national minimum wage and are in one of the following situations:

- are pupils and students aged up to 26 of age;
- are people with disabilities who have been legally recognized as having the opportunity to work less than 8 hours a day;
- are retired for old age in the public pension system, with the exception of old-age pensioners who obtain public service pensions regulated by special laws/statutes, as well as pensioners who cumulate the old-age pension in the public pension system with the pension established in one of the pension schemes not integrated into the public pension system;
- are employees who earn income from salary or similar income, under two or more employment contracts, the sum of the gross earnings being at least equal to the gross national minimum wage;
- are apprentices up to 18 years of age.

For the first three situations in which it is not changed the base for calculating the social security contribution and the social health insurance contribution due by the employer or by the person treated as such, regardless of the income earned, the employer or the person treated as such has obligation to request the supporting documents and the responsibility to calculate the contributions.

For the situation where employees earn income from salary or similar income, under two or more employment contracts, the sum of the gross earnings being at least equal to the gross national minimum wage, the enforcement procedure will be established by Order of the Minister of Public Finance.

The above mentioned amendments and supplements are effective as of 1 August 2017, to be applied starting with the income earned in August 2017.

We remind that, as of February 2017, the gross national minimum wage is **LEI 1,450**.

Cotisations plus élevées payées par les employeurs pour certains employés

Le *Journal Officiel de la Roumanie*, N° 598 / 25.07.2017 a publié l'**Ordonnance d'Urgence du Gouvernement N° 4 / 2017 modifiant et complétant la Loi N° 227 / 2015 concernant le Code Fiscal**.

Les principales modifications et les principaux compléments apportés à la Loi N° 227 / 2015 concernant le Code fiscal, consistent dans l'introduction de l'exception à la règle générale selon laquelle, lorsque le revenu mensuel brut obtenu en vertu d'un contrat individuel de travail à temps plein ou à temps partiel est inférieur au salaire minimum brut national, pour établir la cotisation de sécurité sociale et la contribution de l'assurance-maladie dues par l'employeur ou par une personne assimilée à celui-ci, le salaire minimum brut (national) sera pris en compte.

Ces dispositions ne sont pas applicables aux employés qui ont un revenu inférieur au salaire brut minimum national et se trouvent dans l'une des situations suivantes:

- sont des élèves et étudiants âgés de moins de 26 ans;
- sont des personnes handicapées qui ont été légalement reconnues comme ayant la possibilité de travailler moins de 8 heures par jour;
- sont à la retraite de vieillesse dans le système public de pensions, à l'exception des retraités qui obtiennent des pensions professionnelles réglementées par des lois spéciales / statuts spéciaux, ainsi que des retraités qui cumulent la pension de vieillesse dans le système public de pension avec la pension établie dans l'un des systèmes de pension non-intégrés dans le système public de pensions;
- sont des salariés qui obtiennent des revenus des salaires ou assimilés aux salaires, en vertu de deux ou plusieurs contrats de travail, la somme des gains bruts étant au moins égale au salaire minimum brut national;
- sont des apprentis jusqu'à l'âge de 18 ans;

Pour les trois premières situations dans lesquelles on ne change pas la base de calcul de la cotisation à la sécurité sociale et de la cotisation de l'assurance maladie dues par l'employeur ou la personne assimilée à celui-ci, quel que soit le revenu gagné, l'employeur ou la personne assimilée à celui-ci a l'obligation de demander les pièces justificatives et la responsabilité de calculer les cotisations.

Pour la situation où les salariés gagnent des revenus des salaires ou assimilés aux salaires en vertu de deux ou plusieurs contrats de travail, la somme des gains bruts étant au moins égale au salaire minimum brut national, la procédure d'application sera établie par Ordre du ministre des Finances publiques.

Les modifications et compléments mentionnés ci-dessus entrent en vigueur le 1^{er} août 2017, à appliquer à partir du revenu gagné en août 2017.

Nous rappelons qu'à partir de février 2017, le salaire minimum brut national est de **1 450 LEI**.

Tax Alert este o selecție a unor elemente de noutate legislativă, cu scop strict informativ. Nu este considerată consiliere profesională și, drept urmare, Duncea Ștefănescu / DS Tax Advisory Services nu își asumă nici o responsabilitate în acest sens. Pentru întrebări suplimentare în ceea ce privește problemele expuse, vă rugăm nu ezitați să ne contactați.

Tax Alert contains a selection of the latest major issues occurred in the Romanian legislative framework, is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect. Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.

Tax Alert contient une sélection des nouveautés de la législation roumaine, fournies uniquement à titre informatif. Les résumés ne peuvent en aucun cas se substituer aux textes législatifs, ni être assimilés à des conseils juridiques. Nous déclinons donc toute responsabilité vis à vis des interprétations que pourraient faire nos lecteurs. N'hésitez pas à nous contacter si vous avez besoin de renseignements complémentaires.



Dacă doriți să vă abonați gratuit la newsletter-ele noastre, vă rugăm trimiteți un mesaj la adresa news@duncea-stefanescu.ro, specificând numele, prenumele, funcția Dvs. și denumirea societății.

If you wish to get free subscription to our newsletters, please send a message to news@duncea-stefanescu.ro, specifying your full name and title, as well as the name of your company.

Si vous désirez vous abonner gratuitement aux bulletins d'information, nous vous prions d'envoyer un message à l'adresse news@duncea-stefanescu.ro, en spécifiant le nom, le prénom, votre fonction et la dénomination de la société.

CONTACT

Răzvan Enache
Partner
Tax Advisory



DS TAX Advisory Services SRL

Str. Economu Cezărescu, nr. 31B
Sector 6, Bucharest, Romania

Tel: +4 031 228 88 50
Fax: +4 031 228 88 51

contact@duncea-stefanescu.ro

www.duncea-stefanescu.ro