

LEGAL ALERT

No. 7 / 9 February 2018

Plata contribuțiilor sociale pentru angajații din IT

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 125 / 08.02.2018 a fost publicată **Ordonanța de Urgență nr. 3 / 2018** („OUG 3/2018” sau “Ordonanța”).

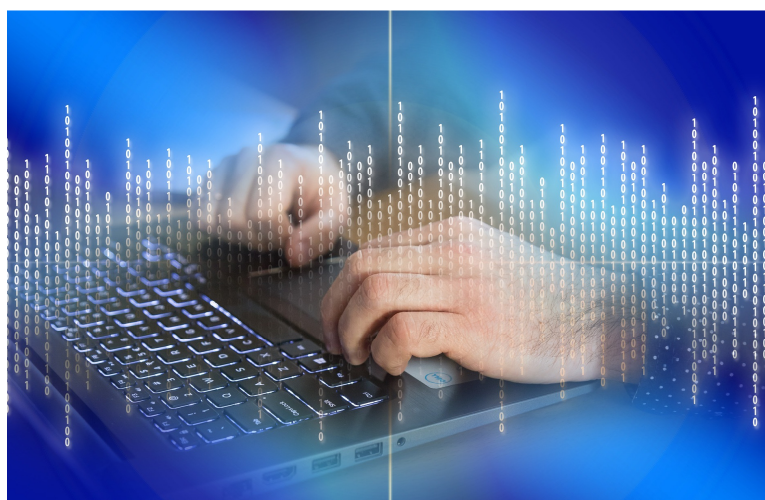
Actul normativ a intrat în vigoare la data de **08.02.2018**, prevederile acestuia fiind aplicabile **veniturilor din salarii și asimilate salariilor realizate de persoanele menționate de Ordonanță în anul 2018**.

Prin urmare, prevederile OUG 3/2018 se aplică persoanelor fizice scutite de plata impozitului pe venit potrivit Codului Fiscal, care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor în baza unor contracte individuale de muncă aflate în derulare la data de **31.12.2017**. Ordonanța se aplică și angajaților detașați ale căror drepturi salariale sunt plătite de către entitatea la care au fost detașați, cu respectarea tuturor obligațiilor stabilite de OUG 3/2018.

De asemenea, cea de-a doua condiție cumulativă ce trebuie respectată pentru încadrarea în prevederile Ordonanței este reprezentată de **majorarea salariului brut** al angajatului eligibil cu un procent de **minimum 20%** față de nivelul acestuia din luna decembrie a anului 2017.

În sensul OUG 3/2018, **salariul brut din luna decembrie 2017** cuprinde salariul brut de încadrare și elementele de natura veniturilor salariale care se acordă în fiecare lună, conform contractului individual de muncă valabil în luna decembrie 2017.

Totodată, prevederile Ordonanței nu se aplică personalului din sectorul bugetar, situațiilor în care există un acord de voință între angajat și angajator în sensul reducerii salariului brut precum și în cazul în care contractul individual de muncă este suspendat.



Un aspect important de reținut, prevăzut de Ordonanță, constă în **metoda de calcul** a contribuției de asigurări sociale de sănătate, având următoarea formulă:

$$\text{CASS}_{\text{reținută}} = \text{venit brut}_{2018} - \text{CAS}_{\text{datorată în 2018}} - \text{salariu net}_{\text{decembrie 2017}}$$

- **CASS_{reținută}** = contribuția de asigurări sociale reținută de către angajatori din salariul brut lunar
- **venit brut₂₀₁₈** = venitul reprezentând baza de calcul pentru CASS, pentru anul 2018
- **CAS_{datorată în 2018}** = contribuția de asigurări sociale calculată și reținută de către angajator potrivit Codului Fiscal
- **salariu net_{decembrie 2017}** = salariul determinat prin deducerea din salariul brut a contribuțiilor sociale obligatorii, în luna decembrie 2017, corespunzător salariul brut al lunii decembrie 2017

Prin OUG 3/2018 se introduc și unele modificări ale Legii 227/2015 privind Codul Fiscal, acestea fiind aplicabile începând cu obligațiile declarative aferente lunii **ianuarie 2018**:

- Indemnizația de asigurări sociale suportată de angajator sau de autoritățile guvernamentale se aplică și persoanelor scutite de plata impozitului pe venit potrivit legilor fiscale, care beneficiază de **indemnizații de asigurări sociale** sau se află în **concediu medical**.
- În cazul în care contribuția de asigurări sociale este mai mică decât contribuția de asigurări sociale calculată prin raportare la salariul minim brut pe țară, **angajatorul** va plăti diferența de bani, în numele angajatului.

În final, Ordonanța oferă posibilitatea angajatorului de a efectua regularizarea contribuțiilor pentru veniturile din salarii realizate de persoanele vizate în anul 2018, dar înainte de intrarea în vigoare a OUG 3/2018, prin depunerea unei declarații rectificative până la data de 31.12.2018.

Payment of social contributions for IT employees

Monitorul Oficial al României no. 125 / 08.02.2018 has published the Government Emergency Ordinance no. 3/2018 („GEO 3/2018” or the “Ordinance”).

The normative act entered into force on 8 February 2018, its provisions being applicable to the income from salaries or similar income obtained by the persons mentioned in the Ordinance, in 2018.

Therefore, the provisions of GEO 3/2018 apply to natural persons exempt from income tax under the Fiscal Code, who obtain income from salaries or similar income under individual employment contracts in progress on 31 December 2017. The Ordinance also apply to seconded employees whose salary rights are paid by the entity to which they have been seconded, in compliance with all the obligations established by GEO 3/2018.

Also, the second cumulative condition to be met in order to comply with the provisions of the Ordinance is to increase the gross salary of the eligible employee by at least 20% compared to its level from December 2017.

For the purposes of GEO 3/2018, the gross salary in December 2017 includes the gross basic salary and items such as salary income that are granted each month under the individual employment contract valid in December 2017.

At the same time, the provisions of the Ordinance do not apply to the employees of the budgetary sector, to situations in which there is an agreement between the employee and the employer to reduce the gross salary and also in the event that the individual employment contract is suspended.

An important aspect to bear in mind, provided for by the Ordinance, is the method of calculating the social health insurance contribution, having the following formula:

$$\text{CASS}_{\text{withheld}} = \text{gross income}_{2018} - \text{CAS}_{\text{due in 2018}} - \text{net salary}_{\text{December 2017}}$$

- **CASS_{withheld}** = health insurance contribution withheld by employers from the monthly gross salary
- **gross income₂₀₁₈** = income representing the basis for the calculation of the health insurance contribution (CASS), for the year 2018
- **CAS_{due in 2018}** = social security contribution calculated and withheld by the employer according to the Fiscal Code
- **net salary_{December 2017}** = salary determined by deducting from the gross salary of the mandatory social contributions, in December 2017, corresponding to the gross salary of December 2017

GEO 3/2018 also introduces some amendments to the Law 227/2015 on the Fiscal Code, which are applicable starting with the mandatory reporting of January 2018.

Social security benefit paid by the employer or by the governmental authorities also applies to persons exempt from income tax according to the fiscal laws, who are entitled to social security benefits or who are on sick leave.

if the social security contribution is lower than the social security contribution calculated by reference to the country's gross minimum wage, the employer will pay the difference of money on behalf of the employee.

Finally, the Ordinance provides the employer with the possibility to make the adjustment of the contributions to the salary income obtained by the persons concerned, in 2018 but before the entry into force of GEO 3/2018 by submitting an amending declaration by 31 December 2018.

Legal 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.

Legal 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.



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.

C O N T A C T

Adriana Duncea
Senior Partner



Cosmin Ștefănescu
Managing Partner



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