

Calcul contributii salarii de la 1 ianuarie 2011

Contributiile sociale obligatorii (contribuția individuală de asigurari sociale și contribuția datorată de angajator la bugetul asigurărilor sociale de stat; contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate și contribuția datorată de angajator la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate; contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate; contribuția individuală la bugetul asigurărilor pentru șomaj și contribuția datorată de angajator la bugetul asigurărilor pentru șomaj; contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator la bugetul asigurărilor sociale de stat; contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, datorată de persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator potrivit Legii nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu completările și modificările ulterioare) **sunt reglementate începând cu drepturile salariale aferente lunii ianuarie 2011 de Legea nr. 571/2003** privind Codul fiscal, modificata prin **Ordonanta de urgenta nr. 117/2010**, publicata in Monitorul Oficial nr.891/30.12.2010 si sunt raportate prin Declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate (**Declaratia 112**) reglementata prin Horararea nr. 1397/2010, publicata in Monitorul Oficial nr. 897/31.12.2010.

Nota: Sunt tratate in prezentul document, contribuabilii sistemelor de asigurari sociale obligatorii: **persoanele fizice rezidente care realizează venituri din desfășurarea unor activități în baza unui contract individual de muncă**, atât pe perioada în care desfășoară activitate, cât și pe perioada în care beneficiază de concedii medicale și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, precum și cele care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 55 alin. (2) și **persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori**, precum și entitățile asimilate angajatorului care au calitatea de plătitori de venituri din activități dependente, atât pe perioada în care persoanele prevazute mai sus desfășoară activitate, cât și pe perioada în care acestea beneficiază de concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate.

Castigul brut realizat include: **veniturile din salarii**, astfel cum sunt definite la art. 55 alin (1) din Codul fiscal “Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă 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”, precum și veniturile considerate asimilate salariilor, potrivit art. 296⁴ alin 1.

Nu se cuprind în baza lunara a contributiilor sociale obligatorii sumele care:

- nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit (prevazute la art. 55 alin (4) din Codul fiscal) cu exceptia veniturile din salarii, ca urmare a activității de creare de programe pentru calculator
- avantajele primite în legatura cu o activitate dependenta prevazute la art. 55 alin. (3) din Codul fiscal, dar care sunt supuse impozitului pe venit
- **tichetele de masa, tichetele de vacanta, tichetele cadou si tichetele de cresa, acordate potrivit legii.**

Baza de calcul pentru contributia de asigurari sociale (CAS) este:

1. Pentru *contributia individuala de asigurari sociale (10,5%)*: **castigul brut realizat din activitati dependente**, de persoanele fizice rezidente care realizeaza venituri din desfasurarea unor activitati in baza unui contract individual de munca (potrivit art. 296⁴ alin. (1) din Codul fiscal), respectiv **35% din castigul salarial mediu brut** (castigul salarial mediu brut este 2022 lei) corespunzator numarului zilelor din concediul medical, pentru perioada de concedii medicale si de indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, cu exceptia cazurilor de accidente de munca sau boala profesionala, (potrivit art. 296¹¹ din Codul fiscal).

Contributia individuala de asigurari sociale se **calculeza in limita plafonului de 5 ori castigul salarial mediu brut, pe fiecare loc de realizare a venitului**, potrivit art. 296⁴ alin. (2) din Codul fiscal.

2. Pentru *contributia de asigurari sociale datorate de angajator* (20,8% pt. conditii normale de munca) **suma castigurilor realizate** de persoanele fizice rezidente care realizeaza venituri din desfasurarea unor activitati in baza unui contract individual de munca, potrivit art. 296⁵ alin. (1) din Codul fiscal, respectiv **35% din castigul salarial mediu brut** corespunzator numarului zilelor din concediul medical, pentru perioada de concedii medicale si de indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, cu exceptia cazurilor de accidente de munca sau boala profesionala, (potrivit art. 296¹¹ din Codul fiscal).

Baza de calcul nu poate fi mai mare decât produsul dintre numărul asiguraților pentru care angajatorul datorează contribuție diferențiată în funcție de condițiile de muncă, din luna pentru care se calculează această contribuție datorată bugetului asigurărilor sociale de stat, **și valoarea corespunzătoare a de 5 ori câștigul salarial mediu brut**, potrivit art. 296⁵ alin. (1) din Codul fiscal. În situația depășirii acestui plafon, baza de calcul la care se datorează această contribuție, corespunzătoare fiecărei condiții de muncă, se stabilește proporțional cu ponderea, în total bază de calcul, a câștigurilor salariale brute realizate în fiecare dintre condițiile de muncă.

Contributia individuala de asigurari sociale si contributia datorata de angajator la bugetul asigurărilor sociale de stat **nu se datoreaza asupra:**

- avantajelor sub forma suportării de către angajator a contribuțiilor plătite la fondurile de pensii facultative, în limitele de deductibilitate stabilite potrivit legii.

- veniturilor în bani reprezentand indemnizația administratorilor, precum și suma din profitul net, cuvenite administratorilor societăților comerciale potrivit actului constitutiv sau stabilite de adunarea generală a acționarilor, potrivit art. 296¹⁵ alin. (5) din Codul fiscal.

Prestațiile suportate din bugetul asigurărilor sociale de stat, inclusiv cele pentru accidente de muncă și boli profesionale, **sunt exceptate de la plata contribuției de asigurari sociale**, potrivit art. art. 296¹⁵ alin. (6) din Codul fiscal.

Baza de calcul a contribuției pentru accidente de munca si boli profesionale (FAAMBP)

Baza lunară de calcul al contribuției de asigurare la accidente de muncă și boli profesionale (0,15%-0,85%) reprezintă suma **câștigurilor brute realizate lunar** de persoanele fizice rezidente care realizeaza venituri din desfasurarea unor activitati in baza unui contract individual de munca, respectiv **saleriul de bază minim brut pe țară garantat în plată** (salariul de baza minim brut pe tara garantat in plata este 670 lei), corespunzător numărului zilelor lucrătoare din **concediul medical**, cu excepția cazurilor de accident de muncă sau boală profesională.

Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale **nu se datoreaza asupra:**

- avantajelor sub forma suportării de către angajator a contribuțiilor plătite la fondurile de pensii facultative, în limitele de deductibilitate stabilite potrivit legii.

- veniturilor în bani reprezentand indemnizația administratorilor, precum și suma din profitul net, cuvenite administratorilor societăților comerciale potrivit actului constitutiv sau stabilite de adunarea generală a acționarilor, potrivit art. 296¹⁵ alin. (5) din Codul fiscal.

Prestațiile suportate din bugetul asigurărilor sociale de stat, inclusiv cele pentru accidente de muncă și boli profesionale, **sunt exceptate de la plata contribuției de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale**, potrivit art. art. 296¹⁵ alin. (6) din Codul fiscal.

Baza de calcul pentru contributia de asigurari sociale de sanatate (CASS)

1. Baza lunara de calcul pentru *contributia individuala de asigurari sociale de sanatate* (5,5%) o reprezinta **castigul brut realizat** din activitati dependente, potrivit art. 294⁴ alin. (1) din Codul fiscal.

Contributia de asigurari sociale de sanatate se datoreaza pentru indemnizatiile pentru incapacitate temporară de muncă, acordate în urma unui accident de muncă sau a unei boli profesionale si se suportă de către angajator sau din fondul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale constituit în condițiile legii, potrivit art. 296¹⁷ alin. (1) și (2) din Codul fiscal.

Contribuția de asigurări sociale de sănătate nu se datorează asupra indemnizațiilor reglementate Ordonanță de urgență nr. 158/2005, cu excepția contribuției de asigurări sociale de sănătate, datorată de angajatori pentru indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate suportate din fondurile proprii ale acestora, potrivit art. 44 din OUG nr. 158/2005. Acest articol nu a fost abrogat de OUG nr. 117/2010.

2. Baza lunara de calcul pentru contribuția datorată de angajator (5,2%) la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate o reprezintă suma câștigurilor brute realizate de persoanele fizice rezidente care realizeaza venituri din desfasurarea unor activitati in baza unui contract individual de munca, potrivit art. 296⁵ alin. (2) din Codul fiscal.

Pentru perioada in care angajatorii suporta indemnizatia pentru incapacitate temporara de munca, acestia au obligatia de a plati contributia stabilita prin lege, pentru salariatii aflati in aceasta situatie, potrivit art. VIII pct. 6 din Codul fiscal.

Baza de calcul pentru contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurari sociale de sanatate (FNUASS)

Baza lunara de calcul la contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate (0,85%) o reprezintă suma câștigurilor brute realizate de persoanele fizice rezidente care realizeaza venituri din desfasurarea unor activitati in baza unui contract individual de munca si nu poate fi mai mare decât produsul dintre numărul asiguraților din luna pentru care se calculează contribuția și valoarea corespunzătoare a 12 salarii minime brute pe țară garantate în plată, potrivit art. 296⁵ alin. (2) din Codul fiscal.

Contribuția pentru concedii și indemnizații nu se datorează asupra indemnizațiilor reglementate OUG nr. 158/2005, cu excepția contribuției pentru concedii și indemnizații, datorată de angajatori pentru indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate suportate din fondurile proprii ale acestora și, respectiv, a indemnizațiilor pentru accidente de muncă și boli profesionale, potrivit art. 44 din OUG nr. 158/2005. Acest articol nu a fost abrogat de OUG nr. 117/2010.

Urmatoarele venituri sunt exceptate de la plata contributiei pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate:

- sumele primite de reprezentanții în adunarea generală a acționarilor, în consiliul de administrație, membrii directoratului și ai consiliului de supraveghere, precum și în comisia de cenzori
- indemnizația lunară a asociatului unic
- suma din profitul net, cuvenite administratorilor societăților comerciale potrivit actului constitutiv sau stabilite de adunarea generală a acționarilor
- indemnizațiile lunare plătite conform legii de angajatori pe perioada de neconcurență, stabilite conform contractului individual de muncă
- veniturile reprezentând plăți compensatorii suportate de angajatori, potrivit contractului colectiv de muncă, realizate de persoanele fizice rezidente care realizeaza venituri din desfasurarea unor activitati in baza unui contract individual de munca, care nu se mai regăsesc în raporturi juridice cu persoanele fizice si juridice care au calitatea de angajatori, potrivit art. 296¹⁶ alin. (3) din Codul fiscal.

Persoanele fizice si juridice asimilate angajatorului sunt obligate sa depuna la casele de asigurari de sanatate, pana la 15 februarie 2011, Declaratia inventar privind contribuția pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate aflata in sold la 31 decembrie 2010 si neachitate pana la 31 ianuarie 2011, inclusiv accesoriile aferente, pe ani fiscali, potrivit art. 296²⁰ alin (1) din Codul fiscal.

Persoanele fizice si juridice asimilate **angajatorului sunt obligate** sa depuna la casele de asigurari sociale de sanatate, in a caror raza administrativ-teritoriala isi au sediul social, respectiv domiciliul, **exemplarul 2 al certificatelor de concediu medical numai in conditiile** in care se solicita restituirea sumelor reprezentand indemnizatiile platite asiguratilor, care depasesc suma contributiilor datorate bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, potrivit art. IX pct. 4 din Codul fiscal.

Baza de calcul pentru contributia la bugetul asigurarilor pentru somaj

1. Baza lunara de calcul pentru *contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj* (0,5%) o reprezinta **câștigurilor brute realizate lunar** de persoanele fizice rezidente care realizeaza venituri din desfasurarea unor activitati in baza unui contract individual de munca, potrivit art. 296⁴ alin. (1) din Codul fiscal.

2. Baza lunara de calcul pentru *contributia datorata de angajator la bugetul asigurarilor pentru somaj* (0,5%) reprezinta suma **câștigurilor brute realizate lunar** de persoanele fizice rezidente care realizeaza venituri din desfasurarea unor activitati in baza unui contract individual de munca, potrivit art. 296⁵ alin. (3) din Codul fiscal.

Contributiile de asigurari pentru somaj (individuala si angajator) nu se datoreaza:

- pe perioada în care raporturile de muncă sau de serviciu ale persoanelor care au încheiat astfel de raporturi sunt suspendate potrivit legii, **cu excepția perioadei de incapacitate temporară de muncă, în care plata indemnizației se suportă de unitate, conform legii**

- veniturilor în bani și/sau în natură, acordate persoanelor fizice rezidente care realizeaza venituri din desfasurarea unor activitati in baza unui contract individual de munca, care au calitatea de pensionari

- indemnizația lunară a asociatului unic

-indemnizatia administratorilor, precum si suma din profitul net, convenite administratorilor societăților comerciale potrivit actului constitutiv sau stabilite de adunarea generală a acționarilor

-indemnizațiile lunare plătite conform legii de angajatori pe perioada de neconcurență, stabilite conform contractului individual de muncă

- sumele primite de reprezentanții în adunarea generală a acționarilor, în consiliul de administrație și ai consiliului de supraveghere, precum și în comisia de cenzori

- compensațiilor acordate, în condițiile legii ori ale contractelor colective sau individuale de muncă, persoanelor concediate pentru motive care nu țin de persoana lor sau care, potrivit legii, sunt trecute în rezervă ori în retragere

- veniturilor realizate de persoanele fizice rezidente care realizeaza venituri din desfasurarea unor activitati in baza unui contract individual de munca, care nu se mai regăsesc în raporturi juridice cu persoanele fizice si juridice care au calitatea de angajatori, dar încasează venituri ca urmare a faptului că au avut încheiate raporturi juridice și respectivele venituri se acordă, potrivit legii, ulterior încetării raporturilor juridice, cu excepția sumelor reprezentând salarii, diferențe de salarii, venituri asimilate salariilor sau diferențe de venituri asimilate salariilor, asupra cărora există obligația plății contribuției de asigurare pentru șomaj stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, precum și actualizarea acestora cu indicele de inflație

- prestațiilor suportate din bugetul asigurărilor sociale de stat, Fondul național unic pentru asigurări de sănătate, inclusiv cele acordate pentru accidente de muncă și boli profesionale

- veniturilor acordate conform prevederilor legale sub formă de participare a salariaților la profit

- sumelor primite de reprezentanții în cadrul consiliilor de administrație, consiliilor consultative și comisiilor constituite conform legii, potrivit art. 296¹⁶ alin. (4) din Codul fiscal.

Baza de calcul pentru contributia la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale (0,25%)

Baza lunara de calcul reprezinta **suma castigurilor brute realizate** de salariatii incadrati cu contract individual de munca, potrivit legii, **inclusiv de salariatii care cumuleaza pensia cu salariul**, potrivit art. 296⁵ alin. (5) din Codul fiscal.

Contributia reprezentand comisionul pentru cartiile de munca nu se datoreaza incepand cu drepturile salariale aferente lunii ianuarie 2011, potrivit Ordonantei de urgenta nr. 123/2010.

