

Retrospectiva legislativă a lunii decembrie 2023

➢ Câştigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat 2024



Câştigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2024 este de **7.567 lei** (faţă de 6.789 lei pentru anul 2023).

Indicatorul este folosit, pentru altele, pentru stabilirea sumei maxime care reprezintă venit neimpozabil, ce poate fi acordată salariaţilor drept contravaloare a serviciilor turistice şi/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru angajaţii proprii şi membrii de familie ai acestora, astfel cum este prevăzut în contractul individual de muncă sau regulamentul intern.
Totuşi, suma acordată cu acest titlu, împreună cu alte venituri cumulate lunar nu reprezintă venit impozabil în înţelesul impozitului pe venit decât în limita plafonului lunar de cel mult 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat.
De asemenea, începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2024, prevederile privind venitul neimpozabil acordat cu acest titlu nu sunt aplicabile angajaţilor care beneficiază de vouchere de vacanţă, în conformitate cu legislaţia în vigoare.

(Legea nr. 422/2023, a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2024)

➢ Cheltuielile cu educaţia timpurie



Începând cu 2024, au fost incluse în categoria cheltuielilor sociale (cu deductibilitate limitată, în limita unei cote de până la 5%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Codului muncii) cheltuielile pentru funcţionarea corespunzătoare a creşelor şi grădiniţelor aflate în administrarea contribuabililor şi sumele achitate de contribuabil pentru plasarea copiilor angajaţilor în unităţile de educaţie timpurie, în limita sumei de 1.500 lei/lună pentru fiecare copil.

De asemenea, sumele suportate de către angajator pentru plasarea copiilor angajaţilor proprii în unităţi de educaţie timpurie, potrivit legii, în limita stabilită de acesta, dar nu mai mult de 1.500 lei/lună pentru fiecare copil au fost introduse în categoria veniturile salariale ce nu reprezintă venit impozabil în limita plafonului lunar de cel mult 33% din salariul de bază (anterior erau venituri neimpozabile, fără această limitare). Sumele nu se includ nici în baza de calcul CAS sau CASS.

În cazul sumelor plătite direct de către angajat, acestea se acordă de către angajator, în limita aceluiaşi plafon, pe baza documentelor justificative prezentate.

Suma se acordă unui singur părinte, la un singur angajator, prin prezentarea unei declaraţii pe propria răspundere din partea părintelui. În situaţia în care desfăşoară activitate la mai mulţi angajatori, angajatul are obligaţia să declare că nu beneficiază de astfel de plăti de la un alt angajator.

Sumele se consideră venituri aferente lunilor corespunzătoare celor pentru care s-a efectuat plata, pe baza documentelor justificative.

(OUG nr. 115/2023, privind unele măsuri fiscal bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea şi completarea unor acte normative, precum şi pentru prorogarea unor termene)

➢ Modificări privind veniturile salariale care nu reprezintă venituri impozabile în limita plafonului lunar de cel mult 33% din salariul de bază

Începând cu 2024, intervin modificări şi în ceea ce priveşte venituri salariale care nu reprezintă venituri impozabile (şi nici nu se cuprind în baza lunară de calcul a CAS şi CASS) în limita plafonului lunar de cel mult 33% din salariul de bază:

- au fost introduse în această categorie sumele suportate de către angajator pentru plasarea copiilor angajaţilor proprii în unităţi de educaţie timpurie, potrivit legii, în limita stabilită de acesta, dar nu mai mult de 1.500 lei/lună pentru fiecare copil;
- au fost introduse sumele reprezentând diferenţa favorabilă dintre dobânda preferenţială stabilită prin negociere şi dobânda practicată pe piaţă, pentru credite şi depozite (anterior erau venituri neimpozabile, fără limitare);
- a scăzut plafonul privind contravaloarea abonamentelor sportive suportate de angajator pentru angajaţii proprii, de la 400 euro anual la 100 euro anual pentru fiecare persoană (aceeaşi limită, de 100 euro anual a fost introdusă şi în cazul sumelor suportate de salariat, care se scad pentru obţinerea bazei de calcul a impozitului pe venitul din salarii);
- au fost eliminate din această categorie sumele acordate angajaţilor care desfăşoară activităţi în regim de telemuncă pentru susţinerea cheltuielilor cu utilităţile la locul în care angajaţii îşi desfăşoară activitatea, în limita a 400 lei lunar; prin urmare, aceste sume devin impozabile.

(OUG nr. 115/2023, privind unele măsuri fiscal bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea şi completarea unor acte normative, precum şi pentru prorogarea unor termene)

➢ CASS pentru indemnizaţiile de asigurări sociale de sănătate acordate în baza OUG nr. 158/2005



De la 01 ianuarie 2024, în categoria veniturilor supuse contribuţiei de asigurări sociale de sănătate au fost introduse şi indemnizaţiile de asigurări sociale de sănătate, acordate în baza Ordonanţei de urgenţă a Guvernului nr. 158/2005.

Concret, este vorba despre: indemnizaţii pentru incapacitate temporară de muncă, cauzată de boli obişnuite sau de accidente în afara muncii; indemnizaţii pentru prevenirea îmbolnăvirilor şi recuperarea capacităţii de muncă; indemnizaţii pentru maternitate; indemnizaţii pentru îngrijirea copilului bolnav; indemnizaţii pentru îngrijirea pacientului cu afecţiuni oncologice şi indemnizaţii de risc maternal.

Rămân însă scutite de la plata CASS indemnizaţiile aferente concediilor medicale pentru incapacitate temporară de muncă, acordate în urma unor accidente de muncă sau a unor boli profesionale, în baza Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă şi boli profesionale.

(OUG nr. 115/2023, privind unele măsuri fiscal bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea şi completarea unor acte normative, precum şi pentru prorogarea unor termene)

➢ Microîntreprinderi



Au intervenit modificări privind condiţiile pe care o persoană juridică trebuie să le îndeplinească pentru a fi microîntreprindere:

- în ceea ce priveşte condiţia de deţinere de către asociaţi/acţionari a peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot – se prevede că deţinerea poate fi şi indirectă şi se referă la o singura persoană juridică stabilită de către asociaţi/acţionari să aplice prevederile microîntreprinderilor (faţă de cel mult trei persoane juridice române care se încadrează să aplice sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor).

- se introduce condiţia depunerii în termen a situaţiilor financiare anuale; pentru aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii în anul fiscal 2024, condiţia prevăzută se consideră îndeplinită dacă situaţiile financiare anuale sunt depuse până la data de 31 martie 2024 inclusiv;

- în ceea ce priveşte condiţia privind realizarea de venituri care nu au depăşit echivalentul în lei a 500.000 euro, se prevede că această limită se verifică luând în calcul veniturile realizate de persoana juridică română, cumulate cu veniturile întreprinderilor legate cu aceasta, astfel cum sunt definite potrivit prevederilor Legii nr. 346/2004.

(OUG nr. 115/2023, privind unele măsuri fiscal bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea şi completarea unor acte normative, precum şi pentru prorogarea unor termene)

➢ Posibilitatea de a dispune asupra destinației unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit



Începând cu veniturile anului 2024, posibilitatea de a dispune asupra destinației unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private este prevăzută doar pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor.

(OUG nr. 115/2023, privind unele măsuri fiscal bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene)

➢ Burse private



Începând din 2024 cheltuielile cu bursele private nu se mai scad din impozitul pe profit. Contribuabilii care efectuează cheltuieli privind bursele private însumează aceste cheltuieli (în limita a 1.500 lei/fiecare bursă acordată) cu alte cheltuieli sociale, suma rezultată reprezentând cheltuială deductibilă, în limita de 5% din cheltuielile cu salariile personalului.

Ultimul an fiscal în care sumele reprezentând burse, rămase de reportat, potrivit legii, se scad din impozitul pe profit este anul fiscal 2023, respectiv anul fiscal modificat care se încheie în anul 2024.

(OUG nr. 115/2023, privind unele măsuri fiscal bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene)

➢ Ajutor de deces 2024



Pentru anul 2024, cuantumul ajutorului de deces se stabilește, în condițiile legii, în cazul:

a) asiguratului sau pensionarului, la 7.567 lei;

b) unui membru de familie al asiguratului sau al pensionarului, la 3.784 lei.

(Legea nr. 422/2023, a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2024)

av. Alina Savu
Partener