



**Vă informăm că în Monitorul Oficial nr. 885 din 10.11.2017 a fost publicată Ordonanța Guvernului nr. 79/2017 pentru modificarea și completarea Legii 227/2015 privind Codul Fiscal.**

Modificările și completările aduse prin prezenta Ordonanță se referă la:

## **I. Impozitul pe venit**

### **1. Cotele de impozitare**

Se reduce cota de impozit pe venit de la 16% la 10% pentru majoritatea tipurilor de venit realizate de persoanele fizice.

### **2. Deducere personală**

Pentru persoanele fizice care realizează venituri din salarii, se majorează deducerile personale astfel:

- 510 lei – pentru contribuabili care nu au persoane în întreținere;
- 670 lei – pentru contribuabili care au o singură persoană în întreținere;
- 830 lei – pentru contribuabilii care au două persoane în întreținere;
- 990 lei – pentru contribuabilii care au trei persoane în întreținere;
- 1.310 lei – pentru contribuabilii care au patru sau mai multe persoane în întreținere;

Pentru persoanele care realizează venituri brute lunare din salarii cuprinse între 1.951 lei – 3.600 lei inclusiv, deducerile sunt degresive față de cele de mai sus și sunt prezentate în ordonanță, iar pentru venituri brute lunare din salarii de peste 3.600 lei, nu se acordă deducere personală.

**3. Cota de impozit cu titlu de plăți anticipate pentru veniturile din drepturile de proprietate intelectuală** se stabilește prin aplicarea cotei de impunere de 7% la venitul brut față de 10% în prezent.

## **II. Contribuții sociale obligatorii**

Începând cu data de 1 ianuarie 2018, contribuțiile sociale obligatorii sunt:

- Contribuția de asigurări sociale de 25% datorată de angajați, 4% datorată de angajatori pentru condiții deosebite de muncă, 8% datorată de angajatori pentru condiții speciale de muncă;
- Contribuția de asigurări sociale de sănătate de 10% datorată de angajați;
- Contribuția asiguratorie pentru muncă de 2,25% datorată de angajatori.



## Asigurări sociale obligatorii – CAS, CASS și CAM

Asigurările sociale obligatorii cuprind principalele categorii de contribuții, astfel:

**Contribuția la asigurări sociale pensii (CAS)** în procent de 25%, este datorată de persoanele fizice care au calitatea de angajați sau de alte persoane fizice atunci când impune Codul fiscal. Se reține din venitul persoanei fizice.

**Contribuția la asigurările sociale de sănătate (CASS)** în procent de 10%, este datorată de persoana fizică asigurată, care realizează venituri din salarii sau de alte persoane fizice când realizează venituri pentru care se datorează plata contribuției. În această categorie se vor regăsi o multitudine de persoane care realizează venituri cum ar fi: venituri din dividende, venituri din dobânzi, venituri din alte surse, venituri din activități independente etc.

Reținem așadar o modificare că aceste venituri ce în prezent sunt scutite de contribuția la asigurările sociale de sănătate, respectându-se și alte condiții legale, vor intra obligatoriu în sfera de aplicare a contribuției la sănătate, însă modul de calcul este diferit, în principiu, baza de calcul fiind salariul minim pe economie. Analiza noastră nu trebuie înțeleasă în mod exhaustiv, ci trebuie analizat punctual fiecare tip de venit.

**Contribuția asiguratorie pentru muncă (CAM)** în procent de 2,25%, este datorată de angajatori, baza de calcul fiind fondul brut de salarii. Din această contribuție, se asigură în continuare fondul pentru risc și accident, fondul de șomaj, fondul pentru concedii medicale, fondul pentru garantarea creanțelor salariale.

Pentru condițiile deosebite de muncă, angajatorii plătesc suplimentar la contribuția pentru asigurări sociale – pensii, un procent de 4%, iar pentru condiții speciale de muncă procentul este de 8%.

Cotele de contribuții la asigurări sociale de 25% și de 10% pentru asigurările sociale de sănătate suportate de salariați se vor reține în continuare tot de către angajator, din salariul brut, și acesta are obligația efectuării plății la buget și depunerii declarației în termenul legal (25 a lunii următoare sau 25 a lunii următoare trimestrului, pentru cei cu perioada fiscală trimestrul). Se păstrează modul general de calcul al salariilor, în sensul că din venitul brut se rețin asigurările sociale, acestea fiind deductibile la calculul impozitului pe venit, iar baza de calcul a impozitului pe venit este venitul brut diminuat cu asigurările sociale și cu deducerile personale.

Caracteristic asigurărilor sociale este introducerea unor proceduri specifice pentru **veniturile din activități independente**, din cedarea folosinței bunurilor, din dividende și din alte surse, pentru care există regimuri de impozitare particularizate.

De exemplu, dacă o persoană fizică este salariată și realizează și venituri din dividende, atunci plătește contribuția la asigurările de sănătate ca salariat, cât și pentru veniturile din dividende. Baza lunară de calcul a contribuției la sănătate pentru venitul din dividende este salariul minim brut pe țară valabil în luna în care se achită dividendele.



**Simulare modificare salariu net și cost salarial total pentru un salariu brut de 1.900 lei, propus ca fiind salariul minim pe economie începând cu 1 ianuarie 2018 și pentru un salariu net de 10.000 lei:**

**Cazul 1 – Salariul brut = 1.900 lei**

Conform legislației actuale					
<b>Salariu brut</b>			<b>1.900</b>		
<b>Contribuții salariat</b>			<b>Contribuții angajator</b>		
CAS	10,50%	200	CAS	15,80%	300
CASS	5,50%	105	CASS	5,20%	99
Șomaj	0,50%	10	Șomaj	0,50%	10
Deducere		220	Fond garantare	0,25%	5
Impozit salariu	16%	219	CCI	0,85%	16
			AMBP	0,15%	3
<b>Salariu net</b>		<b>1.368</b>			
Taxe salariat		532	Taxe angajator		432
<b>Total taxe</b>		<b>964</b>			
<b>Total cost angajator</b>		<b>2.332</b>			

Conform modificărilor la Codul Fiscal, aplicabile de la 1 ianuarie 2018					
Scenariu 1 - Transfer contribuții la angajat - 35%, scădere impozit la 10%, aplicare CAM 2.25%					
Păstrare salariu net angajat					
<b>Salariu brut</b>			<b>2.269</b>		<b>Diferențe</b>
<b>Contribuții salariat</b>			<b>Contribuții angajator</b>		
CAS	25,00%	567	CAS	0,00%	-
CASS	10,00%	227	CASS	0,00%	-
Șomaj	0,00%	-	Șomaj	0,00%	-
Deducere		405	Fond garantare	0,00%	-
Impozit salariu	10%	107	CCI	0,00%	-
			AMBP	0,00%	-
			CAM	2,25%	51
<b>Salariu net</b>		<b>1.368</b>			<b>0</b>
Taxe salariat		901	Taxe angajator		51
<b>Total taxe</b>		<b>952</b>			<b>Cost total</b>

8 Albesti Street, District 2, Bucharest, Romania  
Tel.: +4021.317.31.96, e-mail: office@pkffinconta.ro

it's good to be trusted!



This document is prepared as a general guide. No responsibility loss occasioned to any person acting or retraining from action as a result of any material in this publication can be accepted by the author or publisher. PKF Finconta, PKF Finconta Consultanta and PKF Finconta HR are members of PKF International Limited family of Legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms.

<b>Total cost angajator</b>		<b>2.320</b>				-	12
-----------------------------	--	--------------	--	--	--	---	----

### Scenariu 2 - Transfer contribuții la angajat - 35%, scădere impozit la 10%, aplicare CAM 2.25%

#### Păstrare salariu brut angajat

<b>Salariu brut</b>			<b>1.900</b>			<b>Diferențe</b>
<b>Contribuții salariat</b>			<b>Contributii angajator</b>			
CAS	25,00%	475	CAS	0,00%	-	
CASS	10,00%	190	CASS	0,00%	-	
Șomaj	0,00%	-	Șomaj	0,00%	-	
Deducere		510	Fond garantare	0,00%	-	
Impozit salariu	10%	73	CCI	0,00%	-	
			AMBP	0,00%	-	
			CAM	2,25%	43	
<b>Salariu net</b>		<b>1.163</b>				<b>Salariu net</b>
						- 205
Taxe salariat		738	Taxe angajator		43	
<b>Total taxe</b>		<b>780</b>				<b>Cost total</b>
<b>Total cost angajator</b>		<b>1.943</b>				- 390

### Scenariu 3 - Transfer contribuții la angajat - 35%, scădere impozit la 10%, aplicare CAM 2.25%

#### Păstrare cost angajator

<b>Salariu brut</b>			<b>2.281</b>			<b>Diferențe</b>
<b>Contribuții salariat</b>			<b>Contribuții angajator</b>			
CAS	25,00%	570	CAS	0,00%	-	
CASS	10,00%	228	CASS	0,00%	-	
Șomaj	0,00%	-	Șomaj	0,00%	-	
Deducere		405	Fond garantare	0,00%	-	
Impozit salariu	10%	108	CCI	0,00%	-	
			AMBP	0,00%	-	
			CAM	2,25%	51	
<b>Salariu net</b>		<b>1.375</b>				<b>Salariu net</b>
						7
Taxe salariat		906	Taxe angajator		51	
<b>Total taxe</b>		<b>957</b>				<b>Cost total</b>
<b>Total cost angajator</b>		<b>2.332</b>				0

8 Albesti Street, District 2, Bucharest, Romania  
Tel.: +4021.317.31.96, e-mail: office@pkffinconta.ro

it's good to be trusted!



www.pkffinconta.ro

This document is prepared as a general guide. No responsibility loss occasioned to any person acting or retraining from action as a result of any material in this publication can be accepted by the author or publisher.  
PKF Finconta, PKF Finconta Consultanta and PKF Finconta HR are members of PKF International Limited family of Legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms.

**Scenariu 4 - Transfer contribuții la angajat - 35%, scădere impozit la 10%, aplicare CAM 2.25%**

**Creșterea cost angajator cu CAM**

Salariu brut			2.332			Diferențe
<b>Contribuții salariat</b>			<b>Contribuții angajator</b>			
CAS	25,00%	583	CAS	0,00%	-	
CASS	10,00%	233	CASS	0,00%	-	
Șomaj	0,00%	-	Șomaj	0,00%	-	
Deducere		390	Fond garantare	0,00%	-	
Impozit salariu	10%	113	CCI	0,00%	-	
			AMBP	0,00%	-	
			CAM	2,25%	52	<b>Salariu net</b>
<b>Salariu net</b>		<b>1.403</b>				<b>35</b>
Taxe salariat		929	Taxe angajator		52	
<b>Total taxe</b>		<b>981</b>				<b>Cost total</b>
<b>Total cost angajator</b>		<b>2.384</b>				<b>52</b>

\* la salariile de până în 3.600 lei intervine acordarea deducerii, calculată diferențiat pe intervale

**Cazul 2 – Salariul net = 10.000 lei**

Conform legislației actuale					
<b>Salariu brut</b>			<b>14.257</b>		
<b>Contribuții salariat</b>			<b>Contribuții angajator</b>		
CAS	10,50%	1.497	CAS	15,80%	2.253
CASS	5,50%	784	CASS	5,20%	741
Șomaj	0,50%	71	Șomaj	0,50%	71
Impozit salariu	16%	1.905	Fond garantare	0,25%	36
			CCI	0,85%	121
			AMBP	0,15%	21
<b>Salariu net</b>		<b>10.000</b>			
Taxe salariat		4.257	Taxe angajator		3.243
<b>Total taxe</b>		<b>7.501</b>			
<b>Total cost angajator</b>		<b>17.501</b>			

8 Albesti Street, District 2, Bucharest, Romania  
Tel.: +4021.317.31.96, e-mail: office@pkffinconta.ro

it's good to be trusted!



This document is prepared as a general guide. No responsibility loss occasioned to any person acting or retraining from action as a result of any material in this publication can be accepted by the author or publisher. PKF Finconta, PKF Finconta Consultanta and PKF Finconta HR are members of PKF International Limited family of Legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms.

Conform modificărilor la Codul Fiscal,  
aplicabile de la 1 ianuarie 2018

**Scenariu 1 - Transfer contribuții la angajat - 35%, scădere impozit la 10%, aplicare CAM 2.25%**

**Păstrare salariu net angajat**

Salariu brut			17.094			Diferențe
Contribuții salariat			Contributii angajator			
CAS	25,00%	4.274	CAS	0,00%	-	
CASS	10,00%	1.709	CASS	0,00%	-	
Șomaj	0,00%	-	Șomaj	0,00%	-	
Impozit salariu	10%	1.111	Fond garantare	0,00%	-	
			CCI	0,00%	-	
			AMBP	0,00%	-	
			CAM	2,25%	385	Salariu net
<b>Salariu net</b>		<b>10.000</b>				<b>0</b>
Taxe salariat		7.094	Taxe angajator		385	
<b>Total taxe</b>		<b>7.479</b>				<b>Cost total</b>
<b>Total cost angajator</b>		<b>17.479</b>				<b>- 23</b>

**Scenariu 2 - Transfer contribuții la angajat - 35%, scădere impozit la 10%, aplicare CAM 2.25%**

**Păstrare salariu brut angajat**

Salariu brut			14.257			Diferențe
Contribuții salariat			Contribuții angajator			
CAS	25,00%	3.564	CAS	0,00%	-	
CASS	10,00%	1.426	CASS	0,00%	-	
Șomaj	0,00%	-	Șomaj	0,00%	-	
Impozit salariu	10%	927	Fond garantare	0,00%	-	
			CCI	0,00%	-	
			AMBP	0,00%	-	
			CAM	2,25%	321	Salariu net
<b>Salariu net</b>		<b>8.340</b>				<b>- 1.660</b>
Taxe salariat		5.917	Taxe angajator		321	
<b>Total taxe</b>		<b>6.237</b>				<b>Cost total</b>
<b>Total cost angajator</b>		<b>14.578</b>				<b>- 2.924</b>

8 Albesti Street, District 2, Bucharest, Romania  
Tel.: +4021.317.31.96, e-mail: office@pkffinconta.ro

it's good to be trusted!



www.pkffinconta.ro

This document is prepared as a general guide. No responsibility loss occasioned to any person acting or retraining from action as a result of any material in this publication can be accepted by the author or publisher.  
PKF Finconta, PKF Finconta Consultanta and PKF Finconta HR are members of PKF International Limited family of Legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms.

**Scenariu 3 - Transfer contribuții la angajat - 35%, scădere impozit la 10%, aplicare CAM 2.25%**
**Păstrare cost angajator**

<b>Salariu brut</b>			<b>17.115</b>			<b>Diferențe</b>
<b>Contribuții salariat</b>			<b>Contribuții angajator</b>			
CAS	25,00%	4.279	CAS	0,00%	-	
CASS	10,00%	1.712	CASS	0,00%	-	
Șomaj	0,00%	-	Șomaj	0,00%	-	
Impozit salariu	10%	1.112	Fond garantare	0,00%	-	
			CCI	0,00%	-	
			AMBP	0,00%	-	
			CAM	2,25%	385	<b>Salariu net</b>
<b>Salariu net</b>		<b>10.012</b>				<b>12</b>
Taxe salariat		7.103	Taxe angajator		385	
<b>Total taxe</b>		<b>7.488</b>				<b>Cost total</b>
<b>Total cost angajator</b>		<b>17.500</b>				<b>- 0</b>

**Scenariu 4 - Transfer contribuții la angajat - 35%, scădere impozit la 10%, aplicare CAM 2.25%**
**Creștere cost angajator cu CAM**

<b>Salariu brut</b>			<b>17.501</b>			<b>Diferențe</b>
<b>Contribuții salariat</b>			<b>Contribuții angajator</b>			
CAS	25,00%	4.375	CAS	0,00%	-	
CASS	10,00%	1.750	CASS	0,00%	-	
Șomaj	0,00%	-	Șomaj	0,00%	-	
Impozit salariu	10%	1.138	Fond garantare	0,00%	-	
			CCI	0,00%	-	
			AMBP	0,00%	-	
			CAM	2,25%	394	<b>Salariu net</b>
<b>Salariu net</b>		<b>10.238</b>				<b>238</b>
Taxe salariat		7.263	Taxe angajator		394	
<b>Total taxe</b>		<b>7.657</b>				<b>Cost total</b>
<b>Total cost angajator</b>		<b>17.895</b>				<b>394</b>

**Oana Dobre**

HR Consultant

[oana.dragoianu@pkffinconta.ro](mailto:oana.dragoianu@pkffinconta.ro)

**Alina Făniță**

Partner

[alina.fanita@pkffinconta.ro](mailto:alina.fanita@pkffinconta.ro)

8 Albesti Street, District 2, Bucharest, Romania  
Tel.: +4021.317.31.96, e-mail: office@pkffinconta.ro

it's good to be trusted!



[www.pkffinconta.ro](http://www.pkffinconta.ro)

This document is prepared as a general guide. No responsibility loss occasioned to any person acting or retraining from action as a result of any material in this publication can be accepted by the author or publisher. PKF Finconta, PKF Finconta Consultanta and PKF Finconta HR are members of PKF International Limited family of Legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms.