



Nr. 4796/05.12.2023

Către,

MINISTERUL FINANTELOR

Direcția Generală de Legislație Fiscală și Reglementări Vamale și Contabile

Domnului IULIAN ARDELEANU - Director General

Stimate domnule,

Ca urmare a solicitărilor de clarificare primite de la consultanții fiscali - membri ai Camerei Consultanților Fiscali, în contextul modificărilor aduse Codului Fiscal de Legea 296/2023 referitoare la aplicarea facilităților fiscale pentru salariații din domeniul IT, construcții, agricultură și industria alimentară, vă supunem atenției următoarele prevederi legale și extras din ghidul privind modalitatea de aplicare a facilităților fiscale ([click aici](#)), asupra cărora avem rugămintea sa ne acordați suportul pentru interpretarea și aplicarea corectă.

BAZA LEGALĂ

- **Codul Fiscal**

ART. 60 - Scutiri

Sunt scutiți de la plata impozitului pe venit următorii contribuabili: [...]

*2. persoanele fizice, pentru veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor prevăzute la **art. 76 alin. (1)-(3)**, până la 31 decembrie 2028 inclusiv, ca urmare a desfășurării activității de creare de programe pentru calculator, în condițiile stabilite prin ordin comun al ministrului cercetării, inovării și digitalizării, al ministrului muncii și solidarității sociale, al ministrului educației și al ministrului finanțelor. Scutirea se aplică **la locul unde se află funcția de bază, pentru veniturile brute lunare de până la 10.000 lei inclusiv**, obținute din salarii și asimilate salariilor realizate de persoana fizică în baza unui contract individual de muncă, raport de serviciu, act de delegare sau detașare sau a unui statut special prevăzut de lege, după caz. **Partea din venitul brut lunar ce depășește 10.000 lei nu beneficiază de facilități fiscale.***

ART. 77 - Deducere personală

*(1) Persoanele fizice prevăzute la art. 59 alin. (1) lit. a), alin. (2) și (2¹) au dreptul la deducerea din venitul net lunar din salarii a unei sume sub formă de deducere personală, acordată pentru fiecare lună a perioadei impozabile **numai pentru veniturile din salarii la locul unde se află funcția de bază.***



NECLARITATEA SEMNALATĂ

Există situații în care, salariați care desfășoară activități de creare de programe pe calculator, obțin venituri în perioade în care raporturile de muncă sunt suspendate. Spre exemplu, aceștia pot primi diverse bonusuri de performanță sau alte bonusuri reglementate în contractul colectiv de muncă, regulamentul intern sau politicile interne ale companiei în perioada în care aceștia se află în incapacitate temporară de muncă sau în concediu de maternitate

Având în vedere că:

- aceste sume sunt acordate ca urmare a desfășurării activității de creare de programe pe calculator;
- art. 76 alin. (1) din Codul Fiscal prevede că, *sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică rezidentă ori nerezidentă ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu, act de detașare 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 acordate persoanelor care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor.*

înțelegem că, dacă sunt îndeplinite condițiile legale de aplicare a facilității (atât cele la nivel de angajator, cât și cele la nivel de angajat), facilitățile fiscale, respectiv scutirea la plata impozitului pe venit, așa cum este aceasta prevăzută la art. 60 citat mai sus, se aplică și în aceste situații.

În contextul celor menționate mai sus, în scopul unei aplicări unitare a noilor prevederi, vă rugăm să ne confirmați dacă raționamentul nostru cu privire la înțelegerea și interpretarea acestor dispoziții legale este unul corect.

Cu respect,
Dan Manolescu
Președinte CCF