



Nr. 11722/06.08.2026

Către,

MINISTERUL FINANTELOR

Domnului George Bogdan BORUNĂ - Secretar general adjunct

Direcția Generală de Legislație Fiscală și Reglementări Vamale și Contabile

Doamnei Constanța Alina COJAN - Director general

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Domnului Adrian Nicușor NICA - Președinte

Subiect: Solicitare de clarificare și corectare a instrucțiunilor de completare a Declarației 112 referitoare la determinarea bazei minime de calcul al CAS în cazul contractelor individuale de muncă cu timp parțial și al concediilor medicale

În baza prevederilor Hotărârii Consiliului superior al CCF nr. 3/2025 pentru aprobarea Procedurii interne privind asigurarea implementării și aplicării art. 2 din Procedura de îndrumare și asistență a contribuabililor/plătitorilor, acordate de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, și de coordonare metodologică a activității de aplicare unitară a legislației fiscale și procedural fiscale desfășurate de structurile de asistență contribuabili, precum și în domeniul tehnologiei informației, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 1.233/2021, cu modificările și completările ulterioare,

Camera Consultanților Fiscali vă supune atenției o neconcordanță identificată în documentul „structura_D112_0726_030826”, publicat pe pagina Agenției Naționale de Administrare Fiscală dedicată Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate – formularul 112.

În cuprinsul instrucțiunilor tehnice aferente câmpului „5.1 Sumă-limită de calcul CAS – condiții normale, conform art. 146 alin. (5⁶) din Codul fiscal (B2_5P)”, a fost introdusă următoarea observație:

„La part-time se compară baza de calcul CAS cu (salMin – 300 sau 200), pentru zile lucrate + zile CM.”

Din această formulare rezultă că plafonul minim utilizat pentru determinarea contribuției de asigurări sociale ar urma să fie stabilit prin raportare atât la zilele lucrate, cât și la zilele de concediu medical.

CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI

București, Str. Alexandru Constantinescu nr. 61, Sectorul 1, Cod poștal 011427

e-mail: office@ccfiscali.ro tel: 0377 900 700 fax: 0372 870 667



Considerăm că această modalitate de calcul nu rezultă din prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Potrivit art. 146 alin. (5⁶) din Codul fiscal:

„Contribuția de asigurări sociale datorată de către persoanele fizice care obțin venituri din salarii sau asimilate salariilor, în baza unui contract individual de muncă cu normă întreagă sau cu timp parțial, calculată potrivit alin. (5), nu poate fi mai mică decât nivelul contribuției de asigurări sociale calculate prin aplicarea cotei prevăzute la art. 138 lit. a) asupra salariului de bază minim brut pe țară în vigoare în luna pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale, corespunzător numărului zilelor lucrătoare din lună în care contractul a fost activ.”

Rezultă astfel că legiuitorul a stabilit în mod expres că plafonul minim se determină prin raportare la **numărul zilelor lucrătoare din lună în care contractul individual de muncă a fost activ.**

În această înțelegere a textului legal, apreciem că observația introdusă în instrucțiunile tehnice extinde însă perioada avută în vedere la determinarea plafonului minim prin includerea și a zilelor de concediu medical. Or, potrivit legislației muncii, concediile medicale reprezintă perioade în care **contractul individual de muncă este suspendat**, iar prin urmare nu este activ. Astfel, regula introdusă prin instrucțiunile tehnice nu rezultă din textul art. 146 alin. (5⁶) din Codul fiscal, ci chiar pare să o contrazică, și nici nu identificăm o modificare legislativă care să justifice această schimbare.

Faptul că indemnizațiile aferente concediilor medicale sunt incluse, în condițiile legii, în baza de calcul a contribuției de asigurări sociale nu modifică modalitatea de determinare a plafonului minim prevăzut de art. 146 alin. (5⁶) din Codul fiscal.

Baza efectivă de calcul a CAS și plafonul minim utilizat pentru verificarea contribuției minime reprezintă două elemente distincte, guvernate de reguli diferite. Includerea indemnizațiilor de concediu medical în baza de calcul a CAS nu conduce, în lipsa unei dispoziții legale exprese, la extinderea perioadei utilizate pentru determinarea plafonului minim.

În opinia noastră, instrucțiunile tehnice și regulile de validare ale Declarației 112 trebuie să asigure doar aplicarea dispozițiilor Codului fiscal, fără a putea adăuga la lege și fără a conduce la stabilirea unor obligații fiscale diferite de cele rezultate din prevederile actului normativ primar.

Aplicarea regulii menționate în documentația tehnică poate conduce la majorarea nejustificată a plafonului minim și, implicit, a diferenței de contribuție de asigurări sociale suportate de angajator, prin includerea în calcul a unor zile care, potrivit textului art. 146 alin. (5⁶) din Codul fiscal, nu sunt avute în vedere la determinarea plafonului minim.



Față de cele prezentate, vă solicităm:

1. să ne comunicați temeiul legal în baza căruia, prin instrucțiunile tehnice, zilele de concediu medical au fost incluse, alături de zilele lucrate, în determinarea plafonului minim prevăzut de art. 146 alin. (5⁶) din Codul fiscal;
2. să clarificați dacă observația din documentul „structura_D112_0726_030826” reprezintă o regulă bazată pe o interpretare corectă a normei primare asumată de MF și ANAF, care urmează să fie implementată în formularul electronic și în sistemul de validare a Declarației 112;
3. în situația contrară în care sunteți de acord cu înțelegerea și interpretarea noastră, respectiv aceea că nu există un temei legal sau o interpretare fundamentată și asumată, pentru includerea zilelor de concediu medical, să dispuneți corectarea de urgență a instrucțiunilor tehnice, a formulelor de calcul și a regulilor de validare aferente Declarației 112;
4. în această ultimă ipoteză, vă rugăm să confirmați că, în aplicarea art. 146 alin. (5⁶) din Codul fiscal, plafonul minim se determină exclusiv prin raportare la numărul zilelor lucrătoare din lună în care contractul individual de muncă a fost activ, fără includerea zilelor de concediu medical în numărul zilelor utilizat pentru determinarea acestui plafon;
5. să precizați modul în care contribuabilii trebuie să întocmească și să depună Declarația 112 până la clarificarea sau corectarea acestei situații, astfel încât aceștia să nu fie expuși unor diferențe de obligații fiscale, dobânzi, penalități ori erori de validare generate de aplicarea unei reguli care nu rezultă din Codul fiscal.

Având în vedere impactul direct asupra calculului obligațiilor fiscale datorate de angajatori, precum și necesitatea asigurării unei aplicări unitare a legislației fiscale, vă rugăm să analizați cu prioritate aspectele semnalate și să publicați clarificările necesare înainte de termenul de depunere a Declarației 112.

Vă mulțumim pentru buna colaborare în scopul aplicării corecte a prevederilor legislației fiscale de către toți contribuabilii.

Cu deosebită considerație,

Dan Manolescu
Președinte CCF