



Ministerul Finanțelor Publice

Direcția generală de legislație Cod fiscal
și reglementări vamale

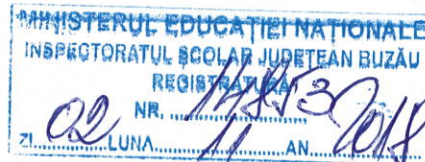


ROMÂNIA
1918-2018 | SĂRBĂTORIM ÎMPREUNĂ

București
B-dul Libertății nr. 16
sector 5, București
Tel/Fax : +021 312 59 79

Nr: 3398/DGE/04.10.2018

Domnului Mihai PĂUNICĂ, director general
Ministerul Educației Naționale
Direcția Generală Economică
Str Gen Berthelot nr. 28 - 30
Sector 1, București
Cod poștal 010168



nr. 750827/27.10.2018

Referitor la adresa dumneavoastră nr. 2992/DGE/2018, prin care solicitați informații cu privire la modul de calcul și declarare a impozitului pe venit și contribuțiilor sociale obligatorii aferente sumelor plătite în anul 2018 drept diferențe salariale conform Legii nr. 85/2016 privind plata diferențelor salariale convenite personalului didactic din învățământul de stat pentru perioada octombrie 2008 - 13 mai 2011, ca urmare a aplicării OUG nr. 15/2008 privind creșterile salariale ce se vor acorda în anul 2008 personalului din învățământ, vă facem cunoscute următoarele:

Potrivit prevederilor art. 7 alin. (1) din Hotărârea Guvernului nr. 614/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 85/2016 „impozitul aferent diferențelor de venituri din salarii stabilite pentru perioada 1 octombrie 2008 — 13 mai 2011 se calculează și se reține în conformitate cu reglementările legale în vigoare privind veniturile realizate în afara funcției de bază la data plății, se plătește și se declară până la data de 25 a lunii următoare celei în care s-au plătit diferențele de drepturi salariale.”

Iar, conform reglementărilor art. 7 alin. (2) din același act normativ, „calculul contribuțiilor sociale obligatorii datorate de angajați și angajatori, aferente diferențelor de venituri din salarii stabilite pentru perioada 1 octombrie 2008 — 13 mai 2011, se efectuează prin utilizarea cotelor de contribuții în vigoare în perioada căreia îi sunt aferente diferențele de drepturi salariale. Contribuțiile sociale obligatorii datorate potrivit legii se calculează și se rețin la data efectuării plății, se plătesc și se declară până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume, prin depunerea declarațiilor rectificative pentru lunile cărora le sunt aferente sumele respective. „

Din perspectiva impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, în conformitate cu dispozițiile art. 78 alin. (3) din Codul fiscal, „în cazul veniturilor din salarii și/sau al diferențelor de venituri din salarii stabilite pentru perioade anterioare, conform legii, impozitul se calculează și se reține la data efectuării plății, în conformitate cu reglementările legale în vigoare privind veniturile realizate în afara funcției de bază la data plății și se plătește până la data de 25 a lunii următoare celei în care s-au plătit.”

Totodată, în ceea ce privește contribuțiile sociale obligatorii, dispozițiile art. II alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 79/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, la art. II prevede că „**pentru salarii/solde sau diferențe de salarii/solde stabilite prin lege sau în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și**

în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, sumele respective se defalcă pe lunile la care se referă și se aplică prevederile legale în vigoare în acea perioadă. Contribuțiile sociale obligatorii datorate potrivit legii se calculează, se rețin la data efectuării plății, se plătesc și se declară până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume” prin depunerea declarațiilor rectificative pentru lunile cărora le sunt aferente sumele respective.

În concluzie, în vederea impozitării diferențelor salariale acordate personalului didactic în baza Legii nr. 85/2016 privind plata diferențelor salariale cuvenite personalului didactic din învățământul de stat pentru perioada octombrie 2008 - 13 mai 2011, pentru drepturile plătite după data de 1 ianuarie 2018, acestea vor fi impozitate utilizând cota de 10% (în vigoare la data plății) potrivit reglementărilor art. 78 alin. (2) lit. b), iar în ceea ce privește contribuțiile sociale obligatorii datorate atât de angajat, cât și de angajator se utilizează cotele în vigoare în perioada pentru care au fost acordate drepturile.

Cu stimă,

Iulian ARDELEANU
Director general

