



## Introducere

Prin dispozițiile art. III pct. 8 și 19 din *Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscale - bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung* au fost aduse modificări *Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal* cu privire la facilitățile fiscale acordate persoanelor fizice care desfășoară activități de creare de programe pentru calculator, dispoziții care se aplică începând cu veniturile aferente lunii noiembrie 2023.

Prezentul material se adresează persoanelor fizice care desfășoară activități de creare de programe pentru calculator, începând cu veniturile aferente lunii noiembrie 2023, precum și angajatorilor acestora.

### 1. Modalitatea de calcul privind determinarea impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor pentru persoanele fizice care desfășoară activități de creare de programe pentru calculator și beneficiază de facilități fiscale

Persoanele fizice<sup>1</sup> sunt scutite de la plata impozitului pe venit pentru veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor, prevăzute la art. 76 alin. (1) - (3) din *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, până la 31 decembrie 2028 inclusiv, ca urmare a desfășurării activității de creare de programe pentru calculator, în condițiile stabilite prin ordin<sup>2</sup> comun al ministrului cercetării, inovării și digitalizării, al ministrului muncii și solidarității sociale, al ministrului educației și al ministrului finanțelor.

Pentru veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor, ca urmare a desfășurării activității de creare de programe pentru calculator, **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 **singur** contract individual de muncă, raport de serviciu, act de delegare sau detașare sau a unui statut special prevăzut de lege. **Partea din venitul brut lunar ce depășește 10.000 lei nu beneficiază de facilități fiscale.**

Impozitul lunar pe veniturile din salarii și asimilate salariilor la locul unde se află funcția de bază, se determină prin aplicarea cotei de 10% asupra bazei de calcul determinată ca diferență între venitul net din salarii calculat prin deducerea din venitul brut a contribuțiilor sociale obligatorii aferente unei luni, datorate potrivit legii în România sau în conformitate cu instrumentele juridice internaționale la care România este parte, precum și, după caz, a contribuției individuale la bugetul de stat datorată potrivit legii, precum și următoarele:

- deducerea personală acordată pentru luna respectivă;

<sup>1</sup> Art. 60, pct. 2 din [Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare](#);

- cotizația sindicală plătită în luna respectivă, potrivit legii;
- contribuțiile la fondurile de pensii facultative potrivit Legii nr. 204/2006, cu modificările și completările ulterioare, și cele la scheme de pensii facultative, calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, administrate de către entități autorizate stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, suportate de angajați, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei al sumei de 400 euro;
- primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, suportate de angajați, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei al sumei de 400 euro. Contractul de asigurare, respectiv abonamentul vizează servicii medicale furnizate angajatului și/sau oricărei persoane aflate în întreținerea sa, așa cum este definită la art. 77 alin. (5);
- contravaloarea abonamentelor pentru utilizarea facilităților sportive în vederea practicării sportului și educației fizice cu scop de întreținere, profilactic sau terapeutic oferite de furnizori ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9311, 9312 sau 9313, precum și contravaloarea abonamentelor, oferite de același furnizor care acționează în nume propriu sau în calitate de intermediar, ce includ atât servicii medicale, cât și dreptul de a utiliza facilitățile sportive, în vederea practicării sportului și educației fizice cu scop de întreținere, profilactic sau terapeutic, suportate de angajați, în limita echivalentului în lei a 400 euro anual. Abonamentul vizează servicii furnizate angajatului și/sau oricărei persoane aflate în întreținerea sa, așa cum este definită la art. 77 alin. (5), în limita aceleiași plafon, indiferent de numărul de persoane.

**Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale (CAS)**, în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, o reprezintă **câștigul brut** realizat din salarii și venituri asimilate salariilor, în țară și în alte state, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, cu respectarea prevederilor art. 142 din *Codul fiscal*.

**Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS)**, în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, în țară și în străinătate, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, o reprezintă **câștigul brut**, potrivit prevederilor art. 157 din *Codul fiscal*.

<sup>2</sup> [Ordinul comun al ministrului cercetării, inovării și digitalizării, al ministrului muncii și solidarității sociale, al ministrului educației și al ministrului finanțelor nr. 20.463/3.964/967/1.415/2023 privind încadrarea în activitatea de creare de programe pentru calculator](#)

În concluzie, persoanele fizice prevăzute la art. 60 pct. 2 din *Codul fiscal* sunt scutite de la plata impozitului lunar pe veniturile din salarii și asimilate salariilor la locul unde se află funcția de bază, pentru venituri brute lunare de până la 10.000 lei inclusiv.

Pentru partea din venitul brut lunar ce depășește 10.000 lei, impozitul se determină prin aplicarea cotei de 10% asupra bazei de calcul determinată ca diferență între venitul net din salarii calculat prin deducerea din venitul brut lunar a contribuțiilor sociale obligatorii aferente unei luni, diminuat cu impozitul aferent părții din venitul brut lunar de până la 10.000 lei inclusiv.

## **2. Reducerea cotei contribuției de asigurări sociale (CAS) cu punctele procentuale corespunzătoare cotei de contribuție la fondul de pensii administrat privat, prevăzută în *Legea nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicată, cu modificările și completările ulterioare***

Începând cu veniturile aferente lunii noiembrie 2023, pentru persoanele fizice care desfășoară activități de creare de programe pentru calculator și beneficiază de facilitățile fiscale prevăzute la art. 60 pct. 2 din *Codul fiscal*, cota de CAS se reduce cu procentul contribuției la fondul de pensii administrat privat, prevăzută de *Legea nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, pentru venituri brute lunare de până la 10.000 lei inclusiv<sup>3</sup>, la locul unde se află funcția de bază.

Pentru partea din venitul brut lunar ce depășește 10.000 lei persoana fizică nu beneficiază de facilități fiscale.

Persoanele fizice prevăzute la art. 60 pct. 2 din *Codul fiscal* pot opta pentru plata contribuției datorată la fondul de pensii administrat privat.

Ținând cont de prevederile art. 39 alin. (2) din *Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare*<sup>4</sup>, precum și ale art. 42 alin. (1) din *Legea nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicată, cu modificările și completările ulterioare*<sup>5</sup>, coroborate cu prevederile art. 2

<sup>3</sup> Art. 138<sup>4</sup> din *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*;

<sup>4</sup> ART. 39 din *Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare*;

(1) Contribuția de asigurări sociale prevăzută de lege pentru persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale conform *Codului fiscal* se plătește lunar de către angajator împreună cu contribuția de asigurări sociale pe care acesta o datorează, după caz, în calitate de contribuabil, bugetului asigurărilor sociale de stat.

(2) Contribuția la fondul de pensii administrat privat, care este parte din contribuția de asigurări sociale prevăzută pentru persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale datorată la sistemul public de pensii, se transmite de CNPP fondurilor de pensii administrate privat.

<sup>5</sup> Art. 42 *Legea nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicată, cu modificările și completările ulterioare*:

(1) Contribuția la fondul de pensii este parte din contribuția individuală de asigurări sociale datorată la sistemul public de pensii.

alin. (2) și art. 78 alin. (2) lit. a) din *Codul fiscal*, contribuția la fondul de pensii administrat privat datorată potrivit art. 138<sup>4</sup> alin. (3) din *Codul fiscal*, se ia în calcul la determinarea impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

### 3. Modalitatea de calcul al impozitului pe venit și al contribuțiilor sociale obligatorii pentru un venit brut mai mare de 10.000 lei

#### Exemplu pentru anul 2023

- **A** = venitul brut din salarii și asimilate salariilor (**A > 10.000 lei**)
- **Bcas** = baza de calcul a CAS
- **Bcass** = baza de calcul a CASS
  
- **B** = Calcul CAS →  $10.000 \times 21,25\%^6 + (Bcas - 10.000) \times 25\%$
- **C** = Calcul CASS →  $Bcass \times 10\%$
- **D** = Calcul venit impozabil →  $A - B - C$  - deduceri conform art. 78 alin. (2) lit. a) din *Codul fiscal*
- **E** = Calcul impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor →  $D \times 10\%$
- **F** = Calcul impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor scutit →  $E \times 10.000/A$
- **G** = Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor de plată →  $E - F$

NOTĂ: La aplicarea formulelor de calcul, se vor avea în vedere dispozițiile legale ce vizează bazele de calcul ale impozitului pe venit și ale contribuțiilor sociale obligatorii.

În situația în care, în cursul aceleiași luni, persoana fizică prevăzută la art. 60 pct. 2 din *Codul fiscal* se mută la alt angajator, aceasta beneficiază de facilitățile fiscale pentru fiecare loc de realizare (sursă de venit), la locul unde se află funcția de bază, în limita veniturilor realizate în luna respectivă, corespunzătoare fiecărei perioade din luna de desfășurare a activității, pentru un venit brut lunar scutit de până la 10.000 lei inclusiv, cumulată.

---

<sup>6</sup> Conform art. 43 din Legea nr. 411/2004, republicată, privind fondurile de pensii administrate privat, cu modificările și completările ulterioare, în anul 2023 cota de contribuție la fondul de pensii este de 3,75% iar începând cu data de 1 ianuarie 2024, cota de contribuție la fondul de pensii este de 4,75%; astfel, pentru lunile noiembrie și decembrie 2023 cota CAS este de 21,25% iar începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2024, cota CAS va fi de 20,25%.

**2023**

**Ghid privind modalitatea de aplicare a facilităților fiscale, acordate persoanelor fizice care desfășoară activități de creare de programe pentru calculator, începând cu veniturile aferente lunii noiembrie 2023**

---

#### **4. Informații suplimentare**

Informații suplimentare pot fi obținute prin următoarele modalități:

- accesând portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro)
- telefonic, la Serviciul central de asistență contribuabililor - Contact-center, la numărul de telefon: 031.403.91.60;
- la structurile de asistență pentru contribuabili din cadrul organelor fiscale teritoriale.