



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice – București**

Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice  
Serviciul Asistență pentru Contribuabili

romania2019.eu  
Președinția României la Consiliul Uniunii Europene

ANAF

Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice – București  
Șos București-Ploiești, Nr. 9-13,  
Sector 1, București  
Tel: 021.230.28.22  
Fax: 021.231.9397  
e-mail: admin.sec1afbx01@anaf.ro



Către : Ordinul Arhitecților din România  
Adresa : office.oar@gmail.com  
Nr. înregistrare / data : 21193/1581/02.04.2019

Stimate domn,

Urmare adresei dvs. nr. 38/09.01.2019 inregistrata la Ministerul Finantelor Publice sub nr. 1958/14.01.2019, la directia de specialitate din cadrul Ministerului Finantelor Publice sub nr. 781283/2019, respectiv 781186/2019 si transmisa spre solutionare institutiei noastre cu adresa inregistrata sub nr. 21193/22.03.2019, DEX 1581/25.03.2019, va comunicam:

Situatia de fapt:

Ordinul Arhitecților din Romania solicita un punct de vedere oficial referitor la interpretarea art. 66 din OUG nr. 114/2018.

Cadrul Legal:

Legea nr. 227/2015, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumita in continuare Codul fiscal;  
Ordonanța de urgență nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, denumita in continuare OUG nr. 114/2018.

Tratament fiscal:

1. **Facilitatile fiscale acordate angajatilor si angajatorilor** din domeniul constructiilor care se regasesc in OUG nr. 114/2018, au in vedere implementarea Acordului incheiat intre Guvernul Romaniei si Federatia Patronatelor Societatilor din

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679



Constructii privind masuri pentru o crestere economica sustenabila a Romaniei, bazata pe investitii, in urmatoorii 10 ani, semnat in data de 29 noiembrie 2018, prin care acest domeniu este declarat ca fiind sector prioritar, de importanta nationala pentru economia romaneasca in perioada 2019-2028.

Acordul precizeaza domeniile de activitate conform codurilor CAEN, care sa faca obiectul masurilor privind acordarea facilitatilor fiscale in sectorul constructiilor, precum si conditia privind cifra de afaceri obtinuta de un operator economic, respectiv, ca cifra de afaceri obtinuta din activitatea in domeniul constructiilor sa reprezinte cel putin 80% din cifra de afaceri totala. De asemenea acordul precizeaza ca pentru sectorul constructii se va stabili incepand cu 2019 un salariu minim brut lunar de 3.000 lei.

Astfel, persoanele fizice care realizeaza in baza unui contract individual de munca venituri din salarii si asimilate salariilor prevazute la art. 76 alin.(1)-(3) din Codul fiscal, ca urmare a desfasurarii activitatii in domeniul constructiilor, precum si in principalele domenii de productie a materialelor de constructii, beneficiaza in perioada 1 ianuarie 2019-31 decembrie 2028 inclusiv, de scutirea de la plata impozitului pe venit si a contributiei sociale de sanatate precum si de reducerea cotei contributiei de asigurari sociale cu 3,75 puncte procentuale, daca sunt indeplinite cumulativ conditiile prevazute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal.

De asemenea, operatorii economici care desfasoara activitati din cele mentionate in Ordinul nr. 337/2007 privind actualizarea Clasificarii activitatilor din economia nationala, la codurile CAEN care se regasesc in **diviziunile 41, 42, 43 din sectiunea F-„Constructii”, in grupa 711 precum si in clasele: 2312, 2331, 2332, 2361, 2362, 2363, 2364, 2369, 2370, 2223, 1623, 2512, 2511, 0811, 0812**, beneficiaza in perioada 1 ianuarie 2019-31 decembrie 2028 inclusiv, de reducerea cotei contributiei asiguratorii de munca, de la 2,25% la 0,3375%, precum si de scutirea de la plata contributiilor de asigurari sociale datorate in cazul conditiilor deosebite de munca sau in cazul conditiilor speciale de munca, daca sunt indeplinite **cumulativ** conditiile prevazute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal.

Scutirea se aplica incepand cu luna in care sunt indeplinite cumulativ conditiile prevazute la art. 60 pct.5.

2. Condițiile pe care trebuie sa le indeplineasca angajatorii si angajatii care activeaza in domeniul constructiilor pentru a beneficia de facilitatile fiscale sunt:

- angajatorii desfășoară activități corespunzătoare codurilor CAEN mentionate expres la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal si realizează cifră de afaceri din activitățile mentionate in actul normativ în limita a cel puțin 80% din cifra de afaceri totală, calculată cumulat de la începutul anului, inclusiv luna în care aplică scutirea;
- veniturile brute lunare din salarii si asimilate salariilor realizate de persoanele fizice pentru care se aplică scutirea, sunt cuprinse între 3.000 si 30.000 lei lunar inclusiv si sunt realizate în baza contractului individual de muncă;



### 3. Clarificari privind aplicarea facilitatilor fiscale

#### 3.1. In cazul salariatilor

a) Facilitatile fiscale prevazute la art. 60 pct. 5, art. 138<sup>1</sup>, art. 154 alin.(1) lit. r) din Codul fiscal, se acorda tuturor angajatilor, indiferent de activitatea prestata, daca sunt indeplinite cumulativ conditiile prevazute la art. 60 pct. 5 din codul fiscal, si se aplica de catre angajatori, potrivit instructiunilor la ordinul comun al ministrului finantelor publice, al ministrului muncii, familiei, protectiei sociale și persoanelor vârstnice si al ministrului sănătății, iar Declaratia privind obligatiile de plată a contributiilor sociale, impozitului pe venit și evidenta nominală a persoanelor asigurate reprezintă declaratie pe propria răspundere pentru îndeplinirea condițiilor de aplicare a scutirii.

b) Facilitatile fiscale se acorda si in cazul contractelor individuale de munca cu timp partial de lucru daca sunt indeplinite cumulativ conditiile prevazute la art. 60 pct. 5 din codul fiscal. Pentru angajatii care au incheiat astfel de contracte si realizeaza un venit brut lunar sub valoarea de 3.000 lei si care nu beneficiaza de facilitatile fiscale prevazute la art. 60 pct. 5, 138<sup>1</sup> si 154 alin.(1) lit. r) sunt aplicabile in mod corespunzator dispozitiile Capitolului III din titlul IV si Capitolul II, III si IX din titlul V din Codul fiscal.

In aplicarea dispozitiilor art. 146 alin.(5<sup>2</sup>) lit. e) din codul fiscal, in cazul in care in cursul unui an fiscal se utilizeaza, potrivit legislatiei in materie, in aceeași perioada mai multe valori ale salariului minim brut pe tara diferentiat in functie de studii, de vechime sau alte criterii prevazute de lege, in situatia in care un angajat incheie doua sau mai multe contracte individuale de munca cu timp partial de lucru cu angajatori care nu desfasoara activitatile corespunzatoare codurilor CAEN prevazute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal si cu angajatori care desfasoara astfel de activitati, salariul minim brut pe tara luat in calcul este cel cu valoarea cea mai mica.

c) Directorii cu contract de mandat si administratorii societăților de constructii care desfasoara activitatile corespunzatoare codurilor CAEN prevazute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, nu beneficiaza de facilitatile fiscale, intrucat nu actioneaza in baza unui contract individual de munca.

d) De asemenea, in cazul persoanelor care se afla in incapacitate temporara de munca facilitatile fiscale se acorda daca sunt indeplinite cumulativ conditiile prevazute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal.

e) Facilitatile fiscale prevazute la art. 60 pct. 5, 138<sup>1</sup>, 154 alin.(1) lit. r) din Codul fiscal nu se acorda pentru veniturile din salarii si asimilate salariilor realizate de salariatii detasati.

f) Daca un angajator desfasoara activitatile corespunzatoare codurilor CAEN mentionate expres la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal si realizeaza o cifra de afaceri din activitatile mentionate in actul normativ in limita a cel puțin 80% din cifra de afaceri totala, calculata cumulat de la inceputul anului, dar o parte din salariatii companiei au venituri lunare brute sub plafonul de 3.000 lei datorita faptului ca acestia nu au lucrat

Document care contine date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679



toata luna, s-au aflat in concediu fara plata, in concediu medical sau absenteaza, facilitatea fiscala nu se pierde pentru ceilalti angajati.

Facem precizarea ca pentru domeniul constructiilor salariul de baza minim brut pe tara garantat in plata in perioada 1 ianuarie 2019-31 decembrie 2019 este impus la suma de 3.000 lei lunar fara a include sporuri si alte adaosuri, iar reglementarea se aplica exclusiv domeniilor de activitate prevazute la art. 66 pct. 1 din OUG nr. 114/2018.

### **3.2. In cazul angajatorilor**

**a) Referitor la conditia privind cifra de afaceri si la modul de stabilire a ponderii de 80% din cifra de afaceri totala precizam urmatoare:**

“Cifra de afaceri totala cumulata de la inceputul anului, inclusiv din luna de raportare” si “Cifra de afaceri cumulata de la inceputul anului realizata efectiv din activitate de constructii conform art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, inclusiv din luna de raportare” se completeaza de angajatorii care desfasoara una sau mai multe activitati printre care se regasesc si codurile CAEN prevazute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal.

In aplicare prevederilor art. 60 pct. 5 lit. b) din Codul fiscal, Cifra de afaceri totala cumulata de la inceputul anului, inclusiv din luna de raportare, se completeaza cu suma veniturilor cumulate de la inceputul anului pana la sfarsitul lunii de raportare, rezultate din vanzare de produse si prestarea de servicii dupa deducerea, cumulat de la la inceputul anului pana la sfarsitul lunii de raportare, a reducerilor comerciale, a taxei pe valoare adaugata si a altor impozite direct legate de cifra de afaceri, evidentiata potrivit Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare sau, dupa caz, Ordinului ministrului finantelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, cu modificarile si completarile ulterioare, la care:

- 1) se adauga , cumulat de la inceputul anului pana la luna de raportare inclusiv, sumele reprezentand:
  - a) veniturile din subventiile de exploatare aferente cifrei de afaceri nete, inregistrate in contabilitate pe parcursul fiecărei luni de raportare,
  - b) soldurile lunare creditoare inainte de transferul in contul de profit si pierdere ale veniturilor aferente costurilor stocurilor de produse si servicii in curs de executie, evidentiata in contabilitate la sfarsitul lunilor de raportare in care se inregistreaza sold creditor,
  - c) veniturile din productia de imobilizari corporale si productia de investitii imobiliare, inregistrate in contabilitate pe parcursul fiecărei luni de raportare,
- 2) se scad, cumulat de la inceputul anului pana la luna de raportare inclusiv, sumele reprezentand soldurile lunare debitoare inainte de transferul in contul de profit si pierdere ale veniturilor aferente costurilor stocurilor de produse si servicii in curs de



executie, evidentiata in contabilitate la sfarsitul lunilor de raportare in care se inregistreaza sold debitor.

Cifra de afaceri cumulata de la inceputul anului realizata efectiv din activitatea de constructii conform art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, inclusiv din luna de raportare, se completeaza de catre angajatorii care desfasoara una sau mai multe activitati printre care se regasesc si codurile CAEN prevazute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, cu cifra de afaceri realizata efectiv din activitatile desfasurate corespunzator codurilor CAEN prevazute la art. 60 pct. 5 lit. a) din Codul fiscal, cu suma veniturilor cumulat de la inceputul anului pana la sfarsitul lunii de raportare, rezultate din vanzare de produse si prestarea de servicii dupa deducerea, cumulat de la inceputul anului pana la sfarsitul lunii de raportare, a reducerilor comerciale, a taxei pe valoare adaugata si a altor impozite direct legate de cifra de afaceri, si a veniturilor realizate din redevente, locatii de gestiune si chirii, evidentiata potrivit Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare sau, dupa caz, Ordinului ministrului finantelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, cu modificarile si completarile ulterioare, la care:

- 3) se adauga , cumulat de la inceputul anului pana la luna de raportare inclusiv, sumele reprezentand:
  - d) veniturile din subventiile de exploatare aferente cifrei de afaceri nete, inregistrate in contabilitate pe parcursul fiecarei luni de raportare,
  - e) soldurile lunare creditoare inainte de transferul in contul de profit si pierdere ale veniturilor aferente costurilor stocurilor de produse si servicii in curs de executie, evidentiata in contabilitate la sfarsitul lunilor de raportare in care se inregistreaza sold creditor,
  - f) veniturile din productia de imobilizari corporale si productia de investitii imobiliare, inregistrate in contabilitate pe parcursul fiecarei luni de raportare,
- 4) se scad, cumulat de la inceputul anului pana la luna de raportare inclusiv, sumele reprezentand soldurile lunare debitoare inainte de transferul in contul de profit si pierdere ale veniturilor aferente costurilor stocurilor de produse si servicii in curs de executie, evidentiata in contabilitate la sfarsitul lunilor de raportare in care se inregistreaza sold debitor.

In vederea determinarii " Cifrei de afaceri totale cumulate de la inceputul anului, inclusiv din luna de raportare" si a "Cifrei de afaceri cumulata de la inceputul anului realizata efectiv din activitate de constructii conform art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, inclusiv din luna de raportare" trebuie avute in vedere urmatoarele reguli:

1. La " Cifra de afaceri cumulata de la inceputul anului realizata efectiv din activitatea de constructii conform art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, inclusiv din luna de raportare" se iau in calcul numai veniturile din vanzarea produselor finite, semifabricatelor, produselor reziduale si a marfurilor din productia proprie. Precizam ca aceasta regula are in vedere numai categoria veniturilor realizate din vanzarea produselor finite,

Document care contine date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679



semifabricatelor, produselor reziduale si a marfurilor, din cele enumerate anterior la pct. 3.2 lit. a), care sunt obtinute din productia proprie si nu sunt achizitionate in scopul comercializarii.

2. "Cifra de afaceri totala realizata de la inceputul anului, inclusiv din luna de raportare" si "Cifra de afaceri cumulata de la inceputul anului realizata efectiv din activitatea de constructii conform art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, inclusiv din luna de raportare" se calculeaza, in luna de raportare, in conditiile in care, angajatorii care desfasoara una sau mai multe activitati printre care se regasesc si codurile CAEN prevazute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal desfasoara efectiv activitati corespunzatoare codurilor CAEN prevazute la art. 60 pct. 5 lit. a) din Codul fiscal.
3. La calculul "Cifrei de afaceri totala realizata cumulata de la inceputul anului inclusiv din luna de raportare", sumele care se adauga/se scad sunt aferente pentru intreaga activitate desfasurata de angajator, inclusiv cea din activitatea efectiv desfasurata corespunzator codurilor CAEN prevazute la art. 60 pct. 5, iar la calculul "Cifrei de afaceri cumulata de la inceputul anului realizata efectiv din activitate de constructii conform art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, inclusiv din luna de raportare", sumele care se adauga/se scad sunt aferente activitatii efectiv desfasurata de angajator corespunzator codurilor CAEN prevazute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal.
4. La determinarea "Cifrei de afaceri totale realizate cumulata de la inceputul anului, inclusiv din luna de raportare" si a "Cifrei de afaceri cumulata de la inceputul anului realizata efectiv din activitatea de constructii conform art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, inclusiv din luna de raportare" se vor lua in calcul veniturile inregistrate in contabilitate cu respectarea reglementarilor contabile aplicabile.

In cazul angajatorilor care nu au obligatia sa conduca contabilitatea in partida dubla si sa intocmeasca situatii financiare anuale, potrivit reglementarilor contabile aplicabile, inclusiv in cazul celor care tin contabilitatea in partida simpla, stabilirea nivelului cifrei de afaceri se efectueaza in mod similar.

Ponderele cifrei de afaceri din activitatile mentionate la art. 60 pct. 5 in codul fiscal din cifra de afaceri totala se calculeaza ca raport intre suma cifrei de afaceri cumulata de la inceputul anului realizata efectiv din activitatea de constructii conform art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, inclusiv din luna de raportare si suma cifrei de afaceri totala cumulata de la inceputul anului, inclusiv din luna de raportare, inmultit cu 100.

**b)** In situatia in care un angajator desfasoara activitatile corespunzatoare codurilor CAEN prevazute la art. 60 pct. 5 si prin **sedii secundare**, **cifra de afaceri luata in calcul la stabilirea indeplinirii conditiilor este cea determinata la nivelul intregii activitati.**

**c) Facilitatile fiscale se aplica cu indeplinirea cumulativa a conditiilor indiferent daca conditia referitoare la cifra de afaceri este indeplinita sau activitatea secundara sau principala.**

**d)** In situatia in care un angajator desfasoara activitatile corespunzatoare codurilor CAEN prevazute la art. 60 pct. 5 si prin intermediul **subcontractorilor**, cifra de afaceri luata in calcul la stabilirea indeplinirii conditiilor este cea determinata avand in vedere si activitatea desfasurata prin intermediul acestora.

Document care contine date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679



e) In cazul **agentilor de munca temporara** facem precizarea ca potrivit dispozitiilor art. 88 din Legea nr. 53/2003, Codul muncii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, agentul de munca temporara este persoana juridica, autorizata de Ministerul Muncii, Familiei si Protectiei Sociale, care incheie contracte de munca temporara cu salariatii temporari, pentru a-i pune la dispozitia utilizatorului, pentru a lucra pe perioada stabilita de contractul de punere la dispozitie sub supravegherea si conducerea acestuia. Prin utilizator se intelege persoana fizica sau juridica pentru care si sub supravegherea si conducerea careia munceste temporar un salariat temporar pus la dispozitie de agentul de munca temporara. Astfel, agentul de munca temporara pune la dispozitia utilizatorului un salariat angajat prin contract de munca temporara, in baza unui contract de punere la dispozitie incheiat in forma scrisa.

Pentru fiecare noua misiune intre parti se incheie un contract de munca temporara. Totodata, precizam faptul ca una din conditiile cumulative pe care trebuie sa le indeplineasca agentul de munca temporara pentru a fi autorizat este si aceea ca in actul constitutiv sa fie prevazut ca obiect principal de activitate „Activitati de contractare, pe baze temporare, a personalului conform codului CAEN, respectiv 7820”.

In situatia in care agentul de munca temporara pune la dispozitie utilizatorului personal care presteaza anumite activitati, prin plasarea de personal, avand in vedere ca agentii de munca nu au codurile CAEN corespunzatoare activitatilor pentru care se acorda facilitatile fiscale, nu sunt indeplinite cumulativ conditiile prevazute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, acestia nu beneficiaza de facilitati fiscale.

In cazul in care agentul de munca temporara desfasoara si activitati corespunzatoare codurilor CAEN specifice sectorului de constructii, prevazute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal pentru acest aspect beneficiaza de facilitatile fiscale daca sunt indeplinite cumulativ conditiile pentru acordarea facilitatilor.

Pentru a beneficia de indrumare si asistenta cu caracter general in domeniul fiscal va sta la dispozitie Call-center-ul ANAF la numarul de telefon: 031/403 91 60.

Aceasta adresa nu reprezinta un act administrativ fiscal in sensul art. 1 pct. 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, sau un act administrativ de autoritate in sensul art. 1 al. 1 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, si nu este opozabila tertilor.

Cu deosebită consideratie,

Mihaela Georgescu  
Şef administrație



Document care contine date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679