



PARLAMENTUL ROMÂNIEI CAMERA DEPUTAȚILOR

Către:

Biroul Permanent al Camerei Deputaților

În temeiul prevederilor art.74 din Constituția României, republicată, vă înaintăm, alăturată, **Propunerea legislativă privind anularea unor obligații fiscale și pentru modificarea și completarea Legii nr. 16/2017 privind detașarea salariaților în cadrul prestării de servicii transnaționale**, spre a fi supusă dezbaterii și aprobării Parlamentului, *în procedură de urgență*.

Pentru inițiatori,

Gheorghe PECINGINĂ – deputat PNL



LEGE
pentru anularea unor obligații fiscale și pentru modificarea și completarea Legii
nr.16/2017 privind detașarea salariaților în cadrul prestării de servicii
transnaționale

Parlamentul României adoptă prezenta lege.

ART. I - (1) Se anulează diferențele de obligații fiscale principale și/sau obligațiile fiscale accesorii, stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, ca urmare a reîncadrării sumelor reprezentând indemnizația primită pe perioada delegării și detașării de către angajații care efectuează transport internațional, aferente perioadelor fiscale cuprinse între 1 iulie 2015 și data intrării în vigoare a prezentei legi și neachitate.

(2) Organul fiscal nu reîncadrează sumele de natura celor prevăzute la alin. (1) și nu emite o decizie de impunere în legătură cu o astfel de reîncadrare pentru perioadele fiscale menționate la alin.(1).

(3) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și/sau obligațiile fiscale accesorii, stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, ca urmare a reîncadrării sumelor reprezentând indemnizația primită pe perioada delegării și detașării de către angajații care au efectuat transport internațional aferente perioadelor fiscale cuprinse între 1 iulie 2015 și data intrării în vigoare a prezentei legi, stinse prin orice modalitate prevăzută de art.22 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se restituie contribuabililor. Restituirea se face la cererea contribuabililor.

(4) Termenul de prescripție a dreptului de a cere restituirea pentru sumele prevăzute la alin.(3) începe să curgă de la data de 1 ianuarie 2022.

(5) Anularea obligațiilor fiscale prevăzute la alin.(1) se efectuează din oficiu de către organul fiscal competent, prin emiterea unei decizii de anulare a obligațiilor fiscale, care se comunică contribuabilului.

(6) În cazul în care, anterior intrării în vigoare a prezentei legi, organul fiscal competent a emis, dar nu a comunicat decizia de impunere prin care a stabilit obligații de natura celor prevăzute la alin.(1), acesta nu mai comunică decizia de impunere, iar obligațiile fiscale se scad din evidența analitică pe plătitor, pe bază de borderou de scădere.



(7) Procedura de aplicare a prezentului articol se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care se emite în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi.

(8) Nu intră sub incidența prezentului articol, sumele menționate la alin.(1), pentru care instanțele judecătorești au stabilit, prin hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, că sunt datorate bugetului general consolidat.

ART. II - Legea nr.16/2017 privind detașarea salariaților în cadrul prestării de servicii transnaționale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 196 din 21 martie 2017, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 2 alineatul (1), literele g) și h) se modifică și vor avea următorul cuprins:

g) cheltuieli generate de detașare - orice cheltuieli cu transportul, cazarea și masa, efectuate în scopul detașării potrivit legii, și care nu generează, pentru salariatul detașat, venit impozabil și bază de calcul pentru contribuțiile sociale obligatorii, reglementate de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

h) indemnizație specifică detașării transnaționale - indemnizația destinată să asigure protecția socială a salariaților acordată în vederea compensării inconvenientelor cauzate de detașare, care constau în îndepărtarea salariatului de mediul său obișnuit, pentru care, prin derogare de la prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se aplică următorul regim fiscal:

(i) pentru suma care se încadrează în limita plafonului neimpozabil prevăzut la art. 76 alin. (2) lit. k) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, dar nu mai mult decât valoarea a de 3 ori salariul de bază aferent locului de muncă ocupat, corespunzător numărului de zile din perioada de detașare, nu se datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii;

(ii) partea care depășește plafonul neimpozabil și care nu este inclus în baza de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii prevăzut la punctul (i), reprezintă venit asimilat salariilor pentru care se datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii;

2. La articolul 2, după alineatul (4), se introduc două noi alineate, alin. (5) și (6), cu următorul cuprins:

(5) Indemnizația specifică detașării transnaționale prevăzută la alin. (1) lit. h) poate fi reîncadrată din punct de vedere fiscal de către organul fiscal, ca venit asimilat salariilor pentru care se datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii,



numai ca urmare a constatărilor Inspecției Muncii, prin inspectoratele teritoriale de muncă, cu privire la nerespectarea dispozițiilor legale aplicabile în domeniul detașării transnaționale.

(6) Inspecția Muncii, prin inspectoratele teritoriale de muncă, are obligația ca la cererea autorităților sau instituțiilor publice interesate, să confirme încadrarea prestărilor de servicii ca fiind detașări transnaționale, indiferent dacă sunt efectuate în România sau în afara României.

ART. III - Prevederile art.II se aplică începând cu veniturile aferente lunii următoare publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a prezentei legi.



EXPUNERE DE MOTIVE

În prezent, indemnizației specifice detașării transnaționale îi este aplicabil regimul fiscal prevăzut la art.76 alin. (2) lit. k) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Astfel, nu sunt impozabile indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, primite de salariați, potrivit legii, pe perioada delegării/detașării, după caz, în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, în limita plafonului neimpozabil reglementat potrivit legii, precum și cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare. Plafonul neimpozabil este stabilit astfel:

- (i) în țară, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizație, prin hotărâre a Guvernului pentru personalul autorităților și instituțiilor publice;
- (ii) în străinătate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurnă prin hotărâre a Guvernului pentru personalul român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar.

De asemenea, aceste sume nu se cuprind în baza de calcul al contribuției de asigurări sociale, contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției asiguratorii pentru muncă. Astfel, sunt venituri neimpozabile și nu se cuprind în baza de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii sumele corespunzătoare cheltuielilor de transport și cazare, indiferent dacă acestea sunt sau nu incluse în remunerația din statul membru în care salariatul este detașat.

Promovarea acestui act normativ este determinată de necesitatea:

- înlăturării interpretărilor diferite ale prevederilor legislației ce vizează drepturile de care beneficiază salariații pe perioada detașării în cadrul prestării de servicii transnaționale, inclusiv în ceea ce privește regimul fiscal aplicabil indemnizației specifice detașării transnaționale, interpretări care au condus la reîncadrarea acesteia ca venit asimilat salariilor;
- clarificării exprese a regimului fiscal aplicabil indemnizației specifice detașării transnaționale, în vederea limitării situațiilor care conduc la reîncadrarea acesteia ca venit asimilat salariilor.



Pentru partea din indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, primite de salariați, potrivit legii, pe perioada delegării/detașării, după caz, în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului care depășește plafonul neimpozabil menționat mai sus se aplică regulile de impunere proprii veniturilor din salarii și asimilate salariilor, respectiv angajatul datorează impozitul pe venit, contribuția de asigurări sociale, contribuția de asigurări sociale de sănătate, iar angajatorul contribuția asiguratorie pentru muncă.

Totodată, în prezent, regimul fiscal stabilit potrivit Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, nu este diferențiat în funcție de detașarea salariaților în cadrul prestării de servicii transnaționale, reglementată de Legea nr.16/2017 privind detașarea salariaților în cadrul prestării de servicii transnaționale, cu modificările și completările ulterioare, și de instituția detașării reglementată de Legea nr.53/2003 - Codul muncii, acesta fiind deopotrivă aplicabil.

În urma inspecțiilor fiscale efectuate la contribuabilii care desfășoară activitate de transport international prin intermediul salariaților șoferi în baza contractelor individuale de muncă, organul fiscal central a reținat, din punct de vedere fiscal, sumele plătite cu titlu de diurnă salariaților (șoferilor) ca fiind venituri de natură salarială, ceea ce a condus, astfel, la stabilirea de diferențe de impozite și taxe reprezentând impozit pe venit și contribuții sociale.

Având în vedere faptul că pandemia SARS-CoV-2 a generat și generează în continuare dificultăți de natură financiară pentru majoritatea contribuabililor, precum și evoluția imprevizibilă a pandemiei în perioada următoare, pentru a diminua riscurile privind blocarea activității contribuabililor pe perioada în care se manifestă efectele acestei pandemii, este necesar să se prelungească măsurile fiscale benefice mediului de afaceri.

Astfel, prin acest act normativ se propune anularea diferențelor de obligații fiscale principale și/sau obligațiile fiscale accesorii, stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, ca urmare a reîncadrării sumelor reprezentând indemnizația primită pe perioada delegării și detașării de către angajații care efectuează transport international, aferente perioadelor fiscale cuprinse între 1 iulie 2015 și data intrării în vigoare a prezentei legi și neachitate.



De asemenea, se propune ca pentru aceleași perioade, să nu se reîncadreze sumele de această natură și să nu se emită decizii de impunere. Mai mult decât atât, dacă până la data intrării în vigoare a acestui act normativ, contribuabilii au plătit sumele din deciziile de impunere emise de organul fiscal, atunci aceștia au dreptul la restituirea acestor sume, la cerere, în termenul de prescripție legal care se calculează de la data de 1 ianuarie 2022. În conformitate cu legislația europeană și națională aplicabilă, în cazul detașării salariaților în țară sau în străinătate, în interesul serviciului, se disting două situații, respectiv:

- detașarea în cadrul prestării de servicii transnaționale reglementată prin Directiva 96/71/CE privind detașarea lucrătorilor în cadrul prestării de servicii, modificată prin Directiva (UE) 2018/957 și

- detașarea în condițiile Legii nr. 53/2003 Codul Muncii.

Având în vedere că drepturile salariaților detașați în străinătate, în cadrul prestațiilor de servicii transnaționale sunt acordate în conformitate cu reglementările legislației naționale dar, în același timp sunt supuse și dispozițiilor Directivei 96/71/CE privind detașarea lucrătorilor în cadrul prestării de servicii, modificată prin Directiva (UE) 2018/957, se propune modificarea și completarea Legii nr. 16/2017 privind detașarea salariaților în cadrul prestării de servicii transnaționale, astfel ca a fost modificată și completată prin legea nr. 172/2020, cu prevederi care să clarifice tratamentul fiscal aplicabil indemnizației specifice detașării transnaționale.

Astfel, pentru indemnizația specifică detașării transnaționale, prin derogare de la prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se propune aplicarea următorului regim fiscal:

- (i) pentru suma care se încadrează în limita plafonului neimpozabil prevăzut la art. 76 alin. (2) lit. k) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, dar nu mai mult decât valoarea a de 3 ori salariul de bază aferent locului de muncă ocupat, corespunzător perioadei de detașare, nu se datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii;

- (ii) partea care depășește plafonul neimpozabil și care nu este inclus în baza de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii prevăzut la punctul (i), reprezintă venit asimilat salariilor pentru care se datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii, respectiv



angajatul datorează impozitul pe venit, contribuția de asigurări sociale, contribuția de asigurări sociale de sănătate, iar angajatorul contribuția asiguratorie pentru muncă.

Sumele reprezentând cheltuieli de transport, cazare și masă, efectuate în scopul detașării potrivit legii nu generează pentru salariatul detașat venit impozabil și bază de calcul pentru contribuțiile sociale obligatorii, reglementate de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, se propune introducerea unor prevederi conform cărora indemnizația specifică detașării transnaționale poate fi reîncadrată din punct de vedere fiscal de către organul fiscal, ca venit asimilat salariilor pentru care se datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii, numai ca urmare a constatărilor Inspecției Muncii, prin inspectoratele teritoriale de muncă cu privire la nerespectarea dispozițiilor legale aplicabile în domeniul detașării transnaționale.

De asemenea, Inspecția Muncii, prin inspectoratele teritoriale de muncă, are obligația ca la cererea persoanelor interesate, să confirme încadrarea prestărilor de servicii ca fiind detașări transnaționale, indiferent dacă sunt efectuate în România sau în afara României.

Modificările și completările legislative aduse prin prezenta propunere legislativă vor genera un impact bugetar pozitiv cel puțin din următoarele considerente:

- continuarea aplicării prevederilor legislative aflate în prezent în vigoare, ar genera o contracție semnificativă a sectorului economic din domeniul transporturilor, inclusiv prin reducerea numărului de angajați din România, cu impact financiar negativ asupra tuturor componentelor bugetului general consolidat: impozit pe profit, impozit pe salarii, contribuții de asigurări sociale și de sănătate;
- noul regim fiscal propus încurajează majorările semnificative de venituri pentru salariații detașați, majorări care vor stimula consumul național – efecte de runda a doua – încasări din TVA, accize, la care se adaugă un stimul suplimentar pentru dezvoltarea cererii/ofertei interne;
- ar preîntâmpina migrația unor firme autohtone în Spațiul Economic European, inclusiv din punctul de vedere al angajării personalului din domeniu.

Având în vedere argumentele prezentate mai sus, propunem spre *dezbatere și adoptare prezenta propunere legislativă, în procedură de urgență.*



Procedura de urgență se impune în condițiile în care întârzierea aplicării măsurilor legislative propuse ar putea produce efecte economice negative deosebit de grave sectorului transporturilor din România, dificultăți financiare deosebite pentru angajații detașați, precum și prejudicii semnificative bugetului de stat și bugetului asigurărilor sociale de stat, pe termen mediu și lung.

Inițiatori:

Gheorghe PECINGINĂ – deputat PNL

Alina GORGHIU – senator PNL

Dan VÎLCEANU – deputat PNL

Bogdan HUȚUCĂ – deputat PNL

George-Cristian TUȚĂ – deputat PNL