



# MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

## Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice – București

Administrația Sector 5 a  
Finanțelor Publice



Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - București

Calea 13 Septembrie nr.226, bl.V54 sector 5,  
București

Tel: 021.410.49.41; 021.410.06.12 Fax:  
021.410.10.94

e-mail: Admin. SEC5AFBX01.S5 @mfinante.ro  
Număr de înregistrare operator de date cu  
caracter personal ANSPDCP: 20494



Catre : FEDERATIA SINDICATELOR LIBERE DIN INVATAMANT  
In atentie : Domnului Simion Hancescu - Presedinte

Adresa : Bd.Regina Elisabeta nr.32  
sector 5, Bucuresti

Nr.inreg. : MBS5-REG-67420/18.05.2016

Stimate domn,

Referitor la adresa dumneavoastra nr.188/2016 inregistrata la Ministerul Finantelor Publice sub nr.28339/2016 si la Agentia Nationala de Administrare Fiscala – Directia Generala de Asistenta pentru Contribuabili sub nr.A-LPF-971/2016, precum si la Administratia Sector 5 a finantelor publice sub nr.MBS5-REG-67420/2016, prin care solicitati clarificari privind regimul fiscal al sumelor reprezentand daune-interese moratorii sub forma dobanzii legale pentru plata esalonata a sumelor prevazute in titluri executorii avand ca obiect acordarea unor drepturi salariale personalului din sectorul bugetar, va comunicam urmatoarele:

### Cadrul legal

- Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

### Tratamentul fiscal aplicabil

In conformitate cu prevederile art.76, alin.(2), lit.p, Titlul IV- Impozitul pe venit din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare incepand cu data de 1 ianuarie 2016, sumele reprezentand salarii/solde, diferente de salarii /solde, dobanzi acordate in legatura cu acestea, precum si actualizarea lor cu indicele de inflatie, stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/ hotarari judecatoresti ramase definitive si executorii, sunt considerate asimilate salariilor si se supun regulilor de impunere proprii veniturilor din salarii.

Potrivit prevederilor art.78, alin.(4) din Codul fiscal, in cazul veniturilor reprezentand salarii/solde, diferente de salarii/solde, dobanzi acordate in legatura cu acestea, precum si actualizarea lor cu indicele de inflatie, stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile/hotarari judecatoresti definitive si executorii, impozitul se calculeaza si se reține la data efectuării plății, în conformitate cu reglementările legale în vigoare la data plății pentru veniturile realizate în afara funcției de bază, și se plătește până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite .

In aprecierea noastra, sumele reprezentand daune - interese moratorii sub forma dobanzii legale pentru plata esalonata a sumelor prevazute in titluri executorii avand ca obiect acordarea unor drepturi salariale personalului din sectorul bugetar nu ar trebui dissociate de drepturile salariale.

Fata de cele mentionate, si avand in vedere prevederile art.76, alin.(2), lit.p) din Codul fiscal, apreciem ca debitul principal (salariul) imprima dobanzilor acordate in legatura cu acesta, un regim fiscal propriu, distinct de regimul fiscal al despagubirilor prevazute de art.62 lit.h) din Codul fiscal.

Aceasta intrucat, chiar daca art.62 lit.h) din Codul fiscal prevede ca despagubirile sunt neimpozabile, in aprecierea noastra, prin norma speciala (art.76, alin.(2), lit.p), legiuitorul a asimilat salariilor aceste tipuri de dobanzi din perspectiva impunerii, indiferent care ar fi natura lor juridica din punct de vedere civil.

Totodata, semnalam faptul ca art.76, alin.(2), lit.p) din Codul fiscal, care include intre tipurile de venituri considerate asimilate salariilor in vederea impunerii, si sumele ``reprezentând salarii/solde, diferențe de salarii/solde, dobânzi acordate în legătură cu acestea, precum și actualizarea lor cu indicele de inflație, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii``, sintagma referitoare la dobanzi,utilizata in cadrul acestei litere, are o sfera de acoperire mai larga decat accesoriile drepturilor salariale ( in sensul strict al celor prevazute la art.166, alin.4 din Codul muncii), intelegand ca reglementarea fiscala a avut in vedere impozitarea oricarei sume care se afla in legatura cu un drept salarial.

Avand in vedere prevederile legale sus mentionate, apreciem ca tratamentul fiscal aplicabil sumelor reprezentand dobanda legala pentru plata esalonata a sumelor prevazute in titluri executorii avand ca obiect acordarea unor drepturi salariale personalului din sectorul bugetar este cel prevazut la Cap.III - Venituri din salarii, Titlul III - Impozitul pe venit din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si nu sunt cuprinse in baza de calcul a contributiilor sociale obligatorii stabilite de Titlul V din Codul fiscal.

Cu acest punct de vedere a fost de acord si Directia Generala de Legislatie Cod Fiscal si Reglementari Vamale din cadrul Ministerului Finantelor Publice, asa cum s-a exprimat in adresa nr.690885/2016, inregistrata la la Administratia Sector 5 a finantelor publice sub nr.MBS5-REG-67420/2016.

Totodata, va comunicam ca, pentru raspunsuri la intrebari cu tematica fiscala, puteti accesa baza de date (ANAFI) postata pe site-ul ANAF, la adresa [WWW.anaf.ro](http://WWW.anaf.ro)-Asistenta Contribuabili – PERSOANE JURIDICE/FIZICE- DESPRE IMPOZITE SI TAXE-INTREBARI FRECVENTE.

Aceasta adresa nu este act administrativ fiscal, in sensul art.46 din Codul de procedura fiscala sau act administrativ de autoritate, in sensul art.1 din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ .

Cu stima,  
Sorin Cristian GIUVELEA

Sef Administratie

