

MINISTERUL FINANTELOR

Nr.

ORDIN

privind stabilirea procedurii de acordare a facilităților fiscale în domeniul construcțiilor

În temeiul art. 60 pct.5 lit.d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, al art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul finanțelor emite următorul ordin:

ART. 1 Se aprobă procedura de acordare a facilităților fiscale în domeniul construcțiilor, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 2

Prevederile prezentului ordin se aplică începând cu veniturile aferente lunii iunie 2022.

ART. 3

Direcțiile de specialitate și structurile subordonate din cadrul Ministerului Finanțelor și Agenției Naționale de Administrare Fiscală duc la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

ART. 4

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul Finanțelor
Adrian CÂCIU

Anexa

Procedura de acordare a facilităților fiscale în domeniul construcțiilor

1. - (1) Persoanele fizice care realizează venituri 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, denumit în continuare Codul fiscal, în sectorul construcții, beneficiază de scutirea de impozit dacă sunt îndeplinite cumulativ condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal.

(2) Facilitățile fiscale pentru domeniul construcțiilor prevăzute la art. 60 pct. 5, art. 138¹, art. 154 alin. (1) lit. r) și art. 220³ alin. (2) din Codul fiscal constau în:

a) scutirea de la plata impozitului pe venit, pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor;

b) reducerea cotei de contribuție de asigurări sociale, pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor;

c) exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor;

d) reducerea cotei contribuției asiguratorie pentru muncă, la nivelul cotei care se face venit la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale constituit în baza Legii nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare;

e) scutirea de la plata contribuțiilor de asigurări sociale datorate de angajatori, în cazul condițiilor deosebite de muncă sau speciale de muncă.

(3) Persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor la angajatori care desfășoară activități în domeniul construcțiilor care se încadrează în condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5 pot opta pentru plata cotei de 3,75% datorate la fondul de pensii administrat privat. Opțiunea se depune în scris, la angajator, acesta reținând contribuția aferentă potrivit prevederilor legale începând cu veniturile lunii următoare celei în care s-a înregistrat opțiunea.

2. - (1) Facilitățile fiscale se acordă pentru activitatea desfășurată în România, inclusiv persoanelor fizice detașate pe teritoriul României, dacă plătitorul de venituri la care sunt detașate desfășoară activități în domeniul construcțiilor și îndeplinește condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal.

(2) Facilitățile fiscale nu se acordă persoanelor fizice care sunt detașate în afara României.

3. - (1) Pentru aplicarea facilităților fiscale, angajatorii persoanelor fizice prevăzute la pct.1 din prezenta procedură trebuie să realizeze cifră de afaceri din activitățile menționate la art. 60 pct. 5 lit. a) din Codul fiscal și alte activități specifice domeniului construcții în limita a cel puțin 80% din cifra de afaceri totală.

(2) În activități specifice domeniului construcții sunt incluse lucrări de întreținere curentă și/sau periodică a drumurilor, așa cum sunt definite în Normativul privind întreținerea și repararea drumurilor publice Ind AND 554- 2002.

(3) Pentru angajatorii nou-înființați, respectiv înregistrați la registrul comerțului/înregistrați fiscal începând cu luna ianuarie a anului în curs, cifra de afaceri din activitățile prevăzute la art.60 pct.5 lit.a) din Codul fiscal și alte activități specifice domeniului construcției, precum și cifra de afaceri totală, se calculează cumulativ de la începutul anului sau începând cu luna înființării, după caz, până la luna în care se aplică scutirea, inclusiv, denumit în continuare principiul angajatorilor nou înființați.

(4) Pentru angajatorii existenți la data de 1 ianuarie al fiecărui an se consideră ca bază de calcul, cifra de afaceri din activitățile prevăzute la art.60 pct.5 lit.a) din Codul fiscal și alte activități specifice domeniului construcției, precum și cifra de afaceri totală, realizate cumulativ pe anul fiscal anterior. În cazul în care, limita minimă a procentului de 80% nu este realizată, se aplică principiul angajatorilor nou înființați prevăzut la alin. (3).

(5) Mecanismul de calcul al cifrei de afaceri prevăzut de prezenta procedură se aplică de către societățile înființate conform Legii nr.31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare, denumite în continuare *societăți*, care au înregistrat în actul constitutiv cel puțin unul din codurile menționate la art.60 pct.5 lit.a) din Codul fiscal, și care desfășoară efectiv activitate de construcții.

(6) Mecanismul de calcul al cifrei de afaceri prevăzut de prezenta procedură se aplică în mod corespunzător și de către angajatorii, alții decât societățile înființate conform Legii nr.31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare care îndeplinesc cumulativ condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal.

(7) În sensul art.60 pct.5 din Codul fiscal, prin angajator se înțelege persoana fizică sau juridică care desfășoară activitățile corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art.60 pct.5, lit.a) din Codul fiscal, îndeplinește cumulativ condițiile de acordare a facilităților fiscale și poate, potrivit legii, să încheie raporturi juridice generatoare de venituri din salarii și asimilate salariilor.

4. - În vederea determinării procentului de 80% din cifra de afaceri totală, indicatorii "Cifra de afaceri totală" și "Cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții" se calculează după cum urmează:

(1) "Cifra de afaceri totală" realizată cumulativ de la începutul anului, inclusiv din luna de raportare, se completează cu suma veniturilor cumulate de la începutul anului până la sfârșitul lunii de raportare, realizate din vânzarea de produse și prestarea de servicii, evidențiate potrivit Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, sau, după caz, Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare, la care:

1. se adaugă, cumulativ de la începutul anului până la luna de raportare inclusiv, sumele reprezentând:

a) veniturile din subvențiile de exploatare aferente cifrei de afaceri nete, înregistrate în contabilitate;

b) soldurile lunare creditoare înainte de transferul în contul de profit și pierdere ale veniturilor aferente costurilor stocurilor de produse și servicii în curs de execuție, evidențiate în contabilitate la sfârșitul lunilor de raportare în care se înregistrează sold creditor;

c) veniturile din producția de imobilizări corporale și producția de investiții imobiliare, înregistrate în contabilitate;

2. se scad, cumulat de la începutul anului până la luna de raportare inclusiv, sumele reprezentând soldurile lunare debitoare înainte de transferul în contul de profit și pierdere ale veniturilor aferente costurilor stocurilor de produse și servicii în curs de execuție, evidențiate în contabilitate la sfârșitul lunilor de raportare în care se înregistrează sold debitor.

(2) "Cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții" se completează de societățile care desfășoară una sau mai multe activități clasificate la codurile CAEN prevăzute la art. 60 pct. 5 lit. a) din Codul fiscal, cu cifra de afaceri realizată efectiv din activitățile desfășurate aferente codurilor CAEN prevăzute la art. 60 pct. 5 lit. a) din Codul fiscal, respectiv cu suma veniturilor cumulate de la începutul anului până la sfârșitul lunii de raportare, realizate din vânzarea de produse și prestarea de servicii, fără a lua în calcul, cumulat de la începutul anului până la sfârșitul lunii de raportare, veniturile realizate din redevențe, locații de gestiune și chirii, evidențiate potrivit Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, sau, după caz, Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare, la care:

1. se adaugă, cumulat de la începutul anului până la luna de raportare inclusiv, sumele reprezentând:

a) veniturile din subvențiile de exploatare aferente cifrei de afaceri nete, înregistrate în contabilitate;

b) soldurile lunare creditoare înainte de transferul în contul de profit și pierdere ale veniturilor aferente costurilor stocurilor de produse și servicii în curs de execuție, evidențiate în contabilitate la sfârșitul lunilor de raportare în care se înregistrează sold creditor;

c) veniturile din producția de imobilizări corporale și producția de investiții imobiliare, înregistrate în contabilitate;

2. se scad, cumulat de la începutul anului până la luna de raportare inclusiv, sumele reprezentând soldurile lunare debitoare înainte de transferul în contul de profit și pierdere ale veniturilor aferente costurilor stocurilor de produse și servicii în curs de execuție, evidențiate în contabilitate la sfârșitul lunilor de raportare în care se înregistrează sold debitor.

(3) La determinarea cifrei de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții conform art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, pentru stabilirea veniturilor din vânzarea de produse, se iau

în calcul veniturile realizate din vânzarea produselor finite, semifabricatelor, produselor reziduale și a mărfurilor, care sunt obținute din producția proprie. Nu se iau în calcul veniturile din vânzarea de produse achiziționate în scopul revânzării.

(4) Cifra de afaceri luată în calcul pentru aplicarea facilităților, este cifra de afaceri realizată pe bază de contract sau comandă, din activități circumscrise codurilor CAEN prevăzute la art.60 pct.5 lit.a) din Codul fiscal, și acoperă, în cazul contractelor de execuție, manopera, materialele, utilajele, transportul, echipamentele, dotările, precum și alte activități auxiliare necesare. Cifra de afaceri cuprinde inclusiv producția realizată și nefacturată.

(5) Cifra de afaceri luată în calcul pentru aplicarea facilităților, se poate referi și la alte tipuri de contracte și activități specifice destinate sectorului de construcții, precum contracte de servicii, de furnizare.

(6) La determinarea "Cifrei de afaceri totală" și a "Cifrei de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții" se iau în calcul veniturile înregistrate în contabilitate cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile.

5. - (1) Ponderea cifrei de afaceri din activitățile prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, în cifra de afaceri totală, se calculează ca raport între suma rezultată din calculul efectuat pentru determinarea indicatorului "Cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții" și suma rezultată din calculul efectuat pentru determinarea indicatorului "Cifra de afaceri totală", înmulțit cu 100.

(2) Pentru stabilirea procentului de cel puțin 80% din cifra de afaceri totală, care reprezintă condiție pentru acordarea facilităților fiscale în domeniul construcțiilor, raportarea se face la anul calendaristic.

6. - (1) Calculul indicatorului "cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții" se efectuează pentru întreaga activitate desfășurată de angajator pe teritoriul României din activitățile prevăzute la art. 60 pct.5 din Codul fiscal, inclusiv de la nivelul sucursalelor, filialelor sau punctelor de lucru din România ale acestuia.

(2) Pentru determinarea procentului de 80% din cifra de afaceri totală, la calculul cifrei de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții, angajatorii au în vedere numai veniturile din activitatea desfășurată pe teritoriul României. Veniturile realizate din activitatea de construcții în afara teritoriului României se vor avea în vedere numai pentru calculul cifrei de afaceri totale realizate din întreaga activitate.

(3) Prin activitatea desfășurată pe teritoriul României, în înțelesul prezentului ordin, se înțelege activitatea desfășurată efectiv în România în domeniul construcțiilor, în scopul realizării de produse și prestării de servicii, indiferent de statutul de rezidență al beneficiarilor.

7. - Cifra de afaceri se calculează, în luna de raportare, în condițiile în care angajatorii care desfășoară una sau mai multe activități clasificate la codurile CAEN prevăzute la art.

60 pct. 5 din Codul fiscal, realizează efectiv activități aferente codurilor CAEN prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal.

8. - În vederea aplicării facilităților fiscale în domeniul construcțiilor, angajatorii care desfășoară activitățile aferente cel puțin unuia din codurile CAEN prevăzute la art.60 pct.5 lit.a) din Codul fiscal procedează după cum urmează:

(1) În cazul angajatorilor existenți la data de 1 ianuarie al fiecărui an:

a) se calculează raportul între "cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții" și "cifra de afaceri totală" determinate conform pct.4 din prezenta procedură, pentru anul anterior;

b) în situația în care procentul rezultat din calculul raportului de la lit.a) este de cel puțin 80% din "cifra de afaceri totală" determinată conform pct.4 alin.(1) din prezenta procedură, facilitățile fiscale se acordă pe durata anului în curs cu respectarea condiției prevăzute la art.60 pct.5 lit.a) din Codul fiscal pe toată perioada aplicării facilităților fiscale;

c) în situația în care procentul rezultat din calculul raportului de la lit.a) este de până la 80% din "cifra de afaceri totală" determinată conform pct.4 alin.(1) din prezenta procedură, se procedează la determinarea indicatorilor "cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții" și "cifra de afaceri totală", pentru anul în curs, conform principiului angajatorilor nou înființați prevăzut la pct.3 alin. (3) din prezenta procedură;

d) pentru a beneficia de facilitățile fiscale, în cazul prezentat la lit.c), raportul între "cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții" și "cifra de afaceri totală", trebuie să fie în procent de cel puțin 80%.

(2) În cazul angajatorilor nou înființați:

a) indicatorii "cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții" și "cifra de afaceri totală" determinați conform pct.4 din prezenta procedură, se calculează cumulativ de la începutul anului sau începând cu luna înființării, după caz, până la luna în care se aplică scutirea, inclusiv;

b) pentru a beneficia de facilitățile fiscale, raportul între "cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții" și "cifra de afaceri totală" determinate conform literei a), trebuie să fie în procent de cel puțin 80%.

9. - În cazul activităților aferente codului CAEN 711, veniturile luate în calcul la determinarea indicatorului "cifra de afaceri realizată din activitatea de construcții" sunt cele obținute din activitățile care se circumscriu domeniilor prevăzute în codurile CAEN enumerate la art. 60 pct. 5 lit.a) din Codul fiscal.

10. - (1) Condiția prevăzută la art. 60 pct. 5 lit. c) din Codul fiscal, privind salariul brut de încadrare, se consideră îndeplinită după cum urmează:

a) în cazul contractelor individuale de muncă cu normă întreagă, încheiate potrivit legii, veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor sunt calculate la un salariu brut de

încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minim 3.000 de lei lunar. Salariul minim brut pe țară de 3.000 de lei lunar este stabilit proporțional cu câștigul salarial brut de bază pentru un program de lucru în medie de 167,333 de ore pe lună. Pentru salariații care au încheiate contracte de muncă cu timp parțial, încheiate potrivit legii, facilitățile fiscale se acordă numai dacă câștigul salarial brut de bază este stabilit proporțional cu câștigul brut de bază pentru un program de lucru normal de 8 ore/zi;

b) în cazul raporturilor juridice generatoare de venituri din salarii și asimilate salariilor, altele decât contractele individuale de muncă, respectiv contract de administrare, de mandat și altele, încheiate potrivit legii, pentru care venitul brut lunar nu este calculat la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minim 3.000 de lei lunar, facilitățile fiscale se acordă numai dacă este îndeplinită condiția ca venitul brut lunar realizat să fie cel puțin egal cu 3.000 de lei;

c) în cazul contractelor de internship, încheiate potrivit Legii nr. 176/2018 privind internshipul, cu modificările și completările ulterioare, facilitățile fiscale se acordă numai dacă indemnizația pentru internship este stabilită proporțional la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minim 3.000 de lei lunar;

d) în cazul contractelor de ucenicie, încheiate potrivit legii, facilitățile fiscale se acordă numai dacă salariul de bază lunar, prevăzut în contractul de ucenicie este stabilit proporțional la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minim 3.000 de lei lunar;

e) în situația în care o persoană fizică realizează venituri, în baza mai multor raporturi juridice generatoare de venituri din salarii și asimilate salariilor cum ar fi contract individual de muncă, contract de mandat, contract de administrare și altele asemenea, încheiate potrivit legii, în aceeași lună, la același angajator, în vederea acordării facilităților fiscale se verifică mai întâi dacă fiecare raport juridic respectă condiția prevăzută la art. 60 pct. 5 lit. c) prima teză din Codul fiscal, respectiv dacă venitul brut este calculat la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minim 3.000 de lei lunar, în cazul contractului individual de muncă, sau dacă venitul brut lunar realizat este cel puțin egal cu 3.000 de lei, în cazul celorlalte tipuri de contracte. Pentru acordarea facilităților fiscale, veniturile aferente raporturilor juridice care respectă condiția de raportare la 3.000 de lei se cumulează. În acest caz, facilitățile fiscale se acordă pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor care cumulate nu depășesc plafonul prevăzut la lit.c) a art.60 pct.5 din Codul fiscal. Pentru partea care depășește acest plafon nu se acordă facilitățile fiscale.

(2) Pentru veniturile lunare din salarii și asimilate salariului, realizate în baza unui contract individual de muncă, mai mici de 3.000 de lei/lună, facilitățile fiscale se acordă numai dacă este îndeplinită condiția ca salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată stabilit în bani, fără a include indemnizațiile, sporurile și alte adaosuri, să fie de minim 3.000 de lei lunar, pentru un program de lucru în medie de 167,333 de ore pe lună.

11. - În cazul angajatorilor care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, facilitățile fiscale referitoare la reducerea cotei de contribuție asiguratorie pentru

muncă și la scutirea de la plata contribuțiilor de asigurări sociale, aferente condițiilor deosebite de muncă sau condițiilor speciale de muncă, se aplică numai cu respectarea prevederilor din domeniul ajutorului de stat, după aprobarea schemei de ajutor.