

HOTĂRÎRE nr. 52 din 18 ianuarie 1991

privind impozitul pe salarii

EMITENT • **GUVERN**

Publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 15 din 23 ianuarie 1991**

Data intrării în vigoare 23-01-1991

Abrogat de Articolul 24 din LEGE Nr. 32 din 29 martie 1991 la data 12-08-1996

În temeiul prevederilor Legii nr. 36 din 7 decembrie 1990 privind autorizarea guvernului de a stabili sau modifica taxe și impozite,
Guvernul României hotărăște:

Articolul 1

Persoanele fizice române sau străine care realizează pe teritoriul României venituri sub forma de salarii și alte drepturi salariale sînt supuse impozitului potrivit prevederilor prezentei hotărîri.

Se considera salarii realizate pe teritoriul României salariile în bani și în natura primite de salariați de la agenții economici, instituțiile publice sau de la persoanele fizice, după caz, care au domiciliul sau sediul pe teritoriul României, precum și salariile primite din străinătate de persoanele care își desfășoară activitatea în România.

Articolul 2

Venitul lunar impozabil cuprinde totalitatea sumelor primite în cursul unei luni, indiferent de perioada la care se referă, realizate din:

- a) salariile de orice fel;
- b) sporurile pentru condiții deosebite de muncă, pentru munca în timpul nopții, de șantier, de vechime și alte sporuri;
- c) indemnizațiile de conducere și orice alte indemnizații;
- d) sumele plătite salariaților sub forma de indexare sau compensare ca urmare a liberalizării prețurilor și tarifelor;
- e) stimulentele din fondul de participare la profituri, recompensele și premiile de orice fel;
- f) sumele plătite din fondul asigurărilor sociale de stat în caz de incapacitate temporară de muncă și de maternitate;
- g) indemnizațiile plătite pentru concediul legal de odihnă;
- h) orice alte cistiguri, în bani sau în natura, primite de salariați ca plata a muncii de la agenții economici, instituțiile publice sau de la persoanele fizice, după caz, la care sînt angajați permanent.

Plățile în natura se evaluează, în vederea calculării impozitului pe salarii, la prețul cu care se comercializează produsele respective pe piața localității unde își are sediul unitatea plătitoare, la data plății salariului.

În toate cazurile plata impozitului pe salarii se face în bani.

Articolul 3

Prin derogare de la prevederile articolului precedent, salariile și diferențele de salariu plătite pe trecut, în baza unei sentințe judecătorești, ajutoarele pentru incapacitate temporară de muncă și de maternitate, precum și indemnizațiile pentru concediul legal de odihnă, se defalca în vederea impunerii, pe lunile la care se referă, cumulindu-se cu celelalte drepturi primite în lunile respective.

Articolul 4

Se impun în aceleași condiții ca și salariile:

- a) cîștigurile salariaților zilieri sau temporari;
- b) onorariile încasate de avocați prin barouri;
- c) partea din fiecare recompensa pentru invenții care depășește 50.000 lei și 25.000 lei pentru inovații. Impunerea se face prin defalcarea recompensei impozabile pe 12 luni, chiar dacă se referă la o perioadă mai mare de un an;
- d) sumele realizate de medici și personalul sanitar de la policlinicile cu plată;
- e) sumele obținute din colaborări de orice natură;
- f) onorariile de expertiza.

Articolul 5

Nu se cuprind în venitul lunar impozabil și nu se impun:

- a) sumele ce se plătesc în baza dispozițiilor legale pentru acoperirea cheltuielilor de deplasare sau transferare a salariaților în alta localitate, în interesul serviciului, precum și indemnizațiile ce se plătesc la încadrarea în activitate;
- b) preavizele de concediere și ajutoarele acordate salariaților;
- c) ajutoarele sociale, ajutoarele bănești acordate salariaților sau persoanelor care nu au calitatea de salariat, precum și alocațiile de întreținere pentru minorii încredințați sau dați în plasament familial;

- d)** pensiile de orice fel;
- e)** alocațiile, indemnizațiile și orice alte sume acordate persoanelor cu copii, cu excepția celor de art. 2 lit. f) din prezenta hotărâre;
- f)** masa gratuită, alimentația antidot și tainurile în natura acordate potrivit dispozițiilor legale;
- g)** veniturile pentru care, potrivit legii, nu se datorează impozit pe salarii.

Articolul 6

Sînt scutite de impozitul prevăzut de prezenta hotărâre următoarele categorii de persoane:

- a)** corespondenții de presa străini, pentru salariile pe care le primesc, sub condiția reciprocității;
- b)** elevii, studenții și doctoranzii, pentru burse;
- c)** inventatorii, pentru o parte de pînă la 50.000 lei și inovatorii, pînă la 25.000 lei inclusiv, din recompensa acordată pentru fiecare invenție sau inovație;
- d)** invalizii de gradul I sau II, veteranii de război, precum și persoanele handicapate ce se stabilesc de Ministerul Sănătății și Ministerul Muncii și Protecției Sociale pe baza actelor doveditoare, pentru veniturile realizate la locul permanent de muncă;
- e)** urmașii eroilor-martiri ai revoluției, răniții, precum și pensionarii de invaliditate care și-au pierdut total sau parțial capacitatea de muncă în lupta pentru victoria Revoluției din decembrie 1989;
- f)** militarii în termen, elevii și studenții militari, pentru drepturile bănești primite;
- g)** salariații, pentru veniturile de pînă la 2.000 lei lunar realizate la locul permanent de muncă.

Articolul 7

Impozitul pe salarii se calculează lunar, pe fiecare loc de muncă, asupra totalității venitului realizat în luna expirată de către fiecare salariat, pe baza următoarelor cote:

Venitul lunar impozabil - lei -	Impozitul lunar		
pînă la 500 lei	6%		
501 - 600 lei	30 lei + 10% pentru ceea ce depășește		500 lei
601 - 700 lei	40 lei + 18%	"	600 lei
701 - 1.200 lei	58 lei + 22%	"	700 lei
1.201 - 2.000 lei	168 lei + 23%	"	1.200 lei
2.001 - 3.000 lei	352 lei + 24%	"	2.000 lei
3.001 - 5.000 lei	592 lei + 25%	"	3.000 lei
5.001 - 7.000 lei	1.092 lei + 26%	"	5.000 lei
7.001 - 10.000 lei	1.612 lei + 28%	"	7.000 lei
10.001 - 15.000 lei	2.452 lei + 31%	"	10.000 lei
15.001 - 20.000 lei	4.002 lei + 35%	"	15.000 lei
20.001 - 25.000 lei	5.752 lei + 40%	"	20.000 lei
peste 25.000 lei	7.752 lei + 45%	"	25.000 lei

În cazul cînd prin aplicarea acestor cote de impozit venitul lunar impozabil al unui salariat, realizat la locul permanent de muncă, s-ar reduce sub 2.000 lei, impozitul se diminuează, astfel încît să se asigure realizarea acestui venit. Frațiunile de pînă la 49 de bani inclusiv, rezultate din calculul impozitului, se neglijează, iar frațiunile de peste 50 de bani inclusiv se rotunjesc la 1 leu.

Sumele de natura salariilor, provenite din activități desfășurate în alte locuri de muncă decît cel permanent, se impun separat pe fiecare loc de muncă cu cotele și în condițiile prevăzute la primul alineat al acestui articol.

Prin hotărâre a guvernului, tranșele de venit lunar impozabil vor putea fi modificate odată cu indexarea salariilor. Indicii de indexare vor fi aprobați de guvern.

Articolul 8

Impozitul pe salarii calculat în condițiile prezentei hotărâri se reduce cu 20% în cazul persoanelor cu unu sau mai mulți copii. De asemenea, beneficiază de aceasta reducere salariații care au avut unu sau mai mulți copii născuți și înregistrați, potrivit legii, decedati ulterior, precum și sotii invalizilor de gradul I sau II pe timpul cît durează invaliditatea și căsătoria. De aceasta reducere beneficiază și salariații fără copii, căsătoriti cu persoane care au copii, pe timpul cît durează căsătoria, dacă la data încheierii acesteia copii erau în întreținerea efectivă a unuia dintre soți sau unul dintre aceștia plătea pensie de întreținere. Se considera persoane cu copii și salariații cu copii înfiați spre creștere și educare, în condițiile legii.

Reducerea prevăzută la alineatul precedent se acordă și salariaților de pînă la 25 ani inclusiv, fără copii.

Reducerea impozitului cu 20% se acordă pe bază de cerere și acte doveditoare, începînd cu luna următoare aceleia în care salariații au devenit părinți sau îndeplinesc una din condițiile de aplicare a reducerii și încetează începînd cu luna în care nu se mai îndeplinesc aceste condiții.

Articolul 9

Impozitul pe salarii se calculează de plătitorii acestora și se reține lunar din salariul convenit la a doua chenzina.

Pentru sumele din categoria celor prevăzute la art. 4 din prezenta hotărîre, impozitul se calculează și se reține la fiecare plată, prin cumulare cu sumele plătite anterior în cursul aceleiași luni de către același plătitor.

În situația în care plătitorul are cont bancar, impozitul se vărsa odată cu ridicarea sumelor pentru plata celei de-a doua chenzine.

Băncile sînt obligate să verifice, cu ocazia ridicării sumelor pentru plata salariilor din țara ori către/sau din străinătate, reținerea și vărsarea la bugetul administrației centrale de stat a impozitului pe salarii.

Articolul 10

Impozitul pe salarii reținut în plus se restituie salariaților respectivi de plătitorul acestora în termen de 30 de zile de la data constatării plusului.

Restituirea sumelor reținute în plus se face pe cel mult un an în urma de la data constatării.

Impozitul pe salarii nereținut la timp sau în cuantumul legal se reține de plătitorul venitului, de la salariații respectivi, pe cel mult un an în urma. Reținerea se face în rate egale în cel mult șase luni de la data constatării.

În cazul în care impozitul pe salarii nereținut la timp sau în cuantumul legal nu poate fi recuperat de la salariatul în cauză, acesta se suportă de plătitorul salariului.

Articolul 11

Agenții economici, instituțiile publice și persoanele fizice, după caz, care în exercitarea activității folosesc salariați sînt obligați să depună semestrial la organul fiscal pe raza căruia își au sediul sau domiciliul o dare de seama privind calcularea, reținerea și vărsarea la bugetul administrației centrale de stat a impozitului pe salarii. Agenții economici și instituțiile publice cu profil special, definiți potrivit legii, vor depune aceasta dare de seama la Ministerul Finanțelor.

Articolul 12

Pentru nevărsarea la termen a impozitului pe salarii se aplică o majorare de 0,05% pentru fiecare zi de întîrziere, dar nu mai mult decît impozitul datorat.

Articolul 13

Controlul privind calcularea, reținerea și vărsarea impozitului pe salarii se efectuează de organele fiscale la care plătitorii de salarii sînt obligați să depună dările de seama privind calcularea, reținerea și vărsarea impozitului pe salarii.

Articolul 14

În situațiile în care exista convenții pentru evitarea dublei impuneri sau alte acorduri internaționale la care România este parte, se aplică, cu privire la impozitul pe salarii, prevederile din acele convenții sau acorduri.

Articolul 15

Salariații care nu sînt mulțumiți de modul în care se aplică prevederile prezentei hotărîri de către agenții economici, instituțiile publice sau persoanele fizice, după caz, la care sînt angajați, se pot adresa direct acestora, în termen de 30 de zile de la data reținerii impozitului, în vederea reverificării și clarificării problemelor referitoare la determinarea venitului lunar impozabil și a impozitului de plată.

Articolul 16

Contestația la decizia dată de agentul economic, instituția publică sau persoana fizică, după caz, se depune de salariat, în termen de 30 de zile de la data deciziei, la Direcția generală a finanțelor publice pe raza căreia își are sediul agentul economic, instituția publică sau persoana fizică, după caz, și se rezolvă în cel mult 30 de zile de la înregistrare. Împotriva deciziei date de Direcția generală a finanțelor publice se poate face contestație la Ministerul Finanțelor, în termen de 30 de zile de la data primirii soluției, care în cel mult 40 de zile de la înregistrare este obligat să o soluționeze.

Articolul 17

Contestațiile privind impozitul pe salarii nu sînt supuse taxei de timbru.

Articolul 18

Ministerul Finanțelor poate acorda, în cazuri temeinic justificate, eșalonări și aminări în plata impozitului pe salarii.

Articolul 19

Constituie contravenții următoarele fapte dacă potrivit legii penale nu sînt infracțiuni:

- a) refuzul de a pune la dispoziția organelor fiscale documentele privind modul de calculare, reținere și vărsare la bugetul administrației centrale de stat a impozitului pe salarii;

b) nedepunerea în termen de 15 zile de la încheierea semestrului a dării de seama privind calcularea, reținerea și vărsarea impozitului pe salarii.

Contravenția de la lit. a) se sancționează cu amendă de la 5.000 la 10.000 lei, iar contravenția de la lit. b) se sancționează cu amendă de la 3.000 la 5.000 lei.

Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se fac de către organele de specialitate din Ministerul Finanțelor și din unitățile teritoriale.

Articolul 20

Contravențiilor prevăzute la art. 19 li se plica dispozițiile Legii nr. 32/ 1968 privind stabilirea și sancționarea contravențiilor.

Articolul 21

Prevederile prezentei hotărâri se aplică începînd cu plata salariilor aferente lunii ianuarie 1991.

Articolul 22

Ministerul Finanțelor va elabora norme metodologice privind tehnica de calcul al impozitului pe salarii, formularistica corespunzătoare și atribuțiile și răspunderile organelor fiscale privind aplicarea acestei hotărâri.

Articolul 23

Aplicarea prevederilor prezentei hotărâri nu afectează salariile tarifare lunare nete stabilite, potrivit reglementărilor legale, la data intrării în vigoare a acesteia.

În acest scop, Ministerul Muncii și Protecției Sociale și Ministerul Finanțelor vor transmite la ministere și prefecturi și vor publica în Monitorul Oficial, în termen de 5 zile, nivelul brut corespunzător actualelor salarii tarifare și indemnizații de conducere nete.

Articolul 24

Pentru asigurarea, de regula, a aceluiași quantum net, adaosurile stabilite sub forma de procente din salariul tarifar se mențin la același nivel și se vor aplica la salariile brute.

Adaosurile, primele și indemnizațiile care, potrivit legii, sînt stabilite în sume fixe nete se vor transforma în sume brute, prin majorarea acestora cu 30% .

Articolul 25

Drepturile de salarizare acordate după intrarea în vigoare a prezentei hotărâri se stabilesc în sume brute.

Articolul 26

Drepturile privind indemnizațiile acordate în cadrul asigurărilor sociale de stat și concediul plătit pentru îngrijirea copiilor în vîrsta de pînă la un an se calculează, în continuare, pe baza cotelor stabilite, potrivit legii, aplicate la salariile brute care constituie baza de calcul.

De asemenea, pensiile de asigurări sociale de stat, pensiile militare și pensia suplimentară se calculează, în continuare, pe baza cotelor existente, potrivit legii, la data aplicării prezentei hotărâri.

În cazul în care, în perioada luată în considerare la stabilirea pensiilor, sînt cuprinse atît salarii nete, cît și salarii brute, baza de calcul a pensiilor o constituie media acestor salarii determinata potrivit legii.

Articolul 27

Pentru stabilirea, potrivit legii, a alocației de stat pentru copii, chiriilor pentru locuințele din fondul locativ de stat, a burselor pentru elevi și studenți, precum și a contribuțiilor părinților pentru întreținerea copiilor în creșe și grădinițe, se iau în considerare salariile tarifare nete, respectiv veniturile nete, determinate potrivit reglementărilor în vigoare la data prezentei hotărâri.

Drepturile și obligațiile prevăzute la alineatul precedent stabilite potrivit legii, pînă la intrarea în vigoare a prezentei hotărâri, nu se modifica prin aplicarea acesteia.

Articolul 28

Suma neta de 750 lei lunar acordată începînd cu data de 1 noiembrie 1990 pentru indexarea salariilor ca urmare a liberalizării prețurilor și tarifelor se stabilește în quantum brut de 975 lei lunar.

Articolul 29

Cota de 3% stabilită, potrivit leii, pentru constituirea fondului pentru pensia suplimentară, precum și cota de 1% datorată, potrivit legii, de către salariați pentru constituirea fondului de șomaj, se aplică la noile salarii brute.

Articolul 30

În vederea stabilirii indemnizațiilor cuvenite pentru concediile legale de odihnă, veniturile nete lunare primite de către salariați anterior aplicării prezentei hotărâri vor fi transformate în venituri brute pe baza calculatoarelor privind impozitul pe salarii utilizate pentru persoanele cu copii.

Articolul 31

Pe data intrării în vigoare a prezentei hotărâri își încetează aplicarea [Legea nr. 1/1977](#) privind impozitul pe fondul total de retribuire al unităților de stat, anexa nr. 2 la [Decretul nr. 279/1983](#) privind reglementarea asistenței medicale

cu plata, [art. 1 din Decretul nr. 409/1985](#) privind majorarea contribuției persoanelor fără copii, [art. 1-7, 9 și 10 din H.C. M. nr. 545/ 1970](#) privind reglementarea unor impozite pe veniturile populației, precum și orice alte dispoziții contrare.

PRIM-MINISTRU

PETRE ROMAN

C.T.C.E. Piatra Neamt