

## Referat

privind aplicarea OUG nr. 226 în vigoare de la 31 decembrie 2020

privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene

---

### Sesizare din oficiu

---

OUG 226 publicată în M.O. 1332/31.12.2020 stabilește modul de calcul al contribuțiilor datorate de beneficiarii indemnizațiilor acordate potrivit art. XV alin. (1), (1<sup>1</sup>), 2 și (4) din OUG 30/2020 și potrivit art. 3 din OUG 132/2020, în care sunt incluși și avocații.

Art. XIX alin. (4) din OUG 226/2020 prevede că pentru indemnizațiile primite în baza OUG 30/2020 (din perioada 16 martie – 16 mai – starea de urgență), avocații trebuie să plătească contribuții de asigurări sociale la sistemul propriu de pensii, **în cotele prevăzute de Codul Fiscal (Legea 227/2015)**.

Această prevedere este o noutate și ridică o serie de probleme legate de cuantumul cotei, calculul acesteia, scadența plății, regimul majorărilor de întârziere etc

---

### Prevederi legale incidente

---

Articolul XIX din OUG 226/2020

*Art. XIX. - (1) Indemnizațiile acordate potrivit art. XV alin. (1), (1<sup>1</sup>), (2) și (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30/2020 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri în domeniul protecției sociale în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 59/2020, cu completările ulterioare, și art. 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 132/2020 privind măsuri de sprijin destinate salariaților și angajatorilor în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru stimularea creșterii ocupării forței de muncă, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 282/2020, nu constituie venituri din desfășurarea activității, iar pentru acestea se aplică următoarele reguli, după caz:*

*a) calculul impozitului pe venit și al contribuțiilor sociale obligatorii se efectuează separat față de veniturile realizate din desfășurarea activității;*

*(4) Persoanele fizice beneficiare ale indemnizațiilor acordate potrivit art. XV din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30/2020, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 59/2020, cu completările ulterioare, asigurate în sisteme proprii de pensii, care nu*

au obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii, datorează contribuția de asigurări sociale pentru indemnizațiile respective la sistemul propriu de pensii, în cotele prevăzute de Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare;

*(9) În cazul indemnizațiilor lunare prevăzute la art. XV alin. (1), (11) și (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30/2020, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 59/2020, cu completările ulterioare, precum și în cazul indemnizațiilor prevăzute la art. 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 132/2020, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 282/2020, cu excepția celor de care beneficiază persoanele care au încheiate convenții individuale de muncă în baza Legii nr. 1/2005, republicată, cu modificările ulterioare, prevederile alin. (1), (2) și (4) se aplică începând cu obligațiile fiscale care au termen de declarare și plată în anul 2021.*

---

#### Constatări

---

1. Prin OUG 226/2020, pentru indemnizațiile primite în baza OUG 30/2020 avocații au obligația achitării contribuției de asigurări sociale la sistemul C.A.A. (art. XIX alin. (4)), suplimentar față de obligația din Legea 72/2016 de achitarea a contribuției la veniturile din profesie;
2. Contribuția datorată pentru indemnizații se calculează separat de contribuția datorată pentru veniturile din profesie (art. XIX alin. (1) lit. a));
3. Asupra indemnizației se aplică cota de contribuție prevăzută de Codul Fiscal (art. 138 lit. a) din Legea 227/2015) respectiv 25% - art. XIX alin. (4);
4. Scadența pentru contribuțiile aferente acestor indemnizații este stabilită de art. XIX alin. (9) ca fiind începând cu obligațiile fiscale care au termen de declarare și plată în anul 2021, respectiv 25 mai 2021;
5. Scadența de la punctul 4 este importantă și pentru data de aplicare a majorărilor de întârziere;
6. Pentru aplicarea OUG 132/2020, C.A.A. a comunicat filialelor, care au și perceput contribuții, că veniturile din această indemnizație vor fi considerate venituri din profesie și se vor însuma cu veniturile din profesie iar la valoarea rezultată se va aplica calculul contribuției cu procentul sistemului C.A.A. (11%).

OUG 226/2020 prevede faptul că beneficiarii indemnizației acordate în baza OUG 30/2020 datorează contribuție de asigurări sociale în cotele prevăzute de Codul Fiscal. Rezultă că asupra veniturilor din profesie se datorează contribuția de asigurări sociale în cota prevăzută de Legea 72/2016, în timp ce asupra indemnizațiilor primite conform OUG 30/2020 în cotelor prevăzute de Codul Fiscal.

Această modificare legislativă ridică și următoarele probleme:

- recalcularea sau nu a contribuțiilor deja percepute, după noul algoritm,

- considerarea lor ca achitate legal la data plății, conform prevederilor legale în vigoare la acea dată,
  - declararea acestor indemnizații numai la organele fiscale și plata contribuției la sistem cu indicarea actului normativ (OUG 226/2020).
7. OUG 226/2020 clarifică tratamentul indemnizațiilor (nefiind considerate venituri din profesie).
  8. Avocații aflați în situațiile rezultate ca urmare a apariției OUG 226/2020 ar trebui să depună la filială o declarație rectificativă în care să precizeze distinct suma din profesie și suma din indemnizație sau să precizeze numai suma din profesie urmând ca suma din indemnizație să fie declarată numai la organele fiscale iar plata contribuției de asigurări sociale în cota prevăzută de Legea 227/2015 (Codul Fiscal) să se facă la sistem cu indicarea actului normativ.
  9. OUG 226/2020 introduce o neclaritate asupra efectelor încasării contribuției aferentă indemnizației, pentru că încadrează această indemnizație ca ”neconstituind venit din desfășurarea activității” (art. XIX ultima frază). În această situație constatăm din interpretarea actului normativ faptul că această contribuție nu ar genera drepturi corelative.

Legea 72/2016 obligă avocații la plata contribuției pentru veniturile din profesie (art. 5 al. (3), art. 19, art. 20 din Legea 72/2016). OUG 226/2020 introduce o nouă obligație a avocatului la plata unei contribuții pentru un venit special (indemnizațiile respective), care nu e venit din profesie. Astfel avocatul are obligația de plată a contribuției pentru 2 venituri: cel din profesie și cel din indemnizație.

În conformitate cu prevederile art. 2 lit. c) din Legea 72/2016<sup>1</sup>, drepturile de asigurări sociale se cuvin în baza contribuțiilor plătite, nu în baza veniturilor din profesie.

Există și acum venituri care nu sunt din profesie dar pentru care se achită cotă de contribuție obligatorie și această cotă achitată generează la rândul ei drepturi: indemnizația de incapacitate de muncă, indemnizația de maternitate, ajutorul pentru creșterea copilului. Pentru toate aceste venituri care nu sunt venituri din profesie, se achită cotă obligatorie care e luată în calcul la stabilirea pensiei sau a altor drepturi ulterioare de asigurări sociale.

De asemenea, și punctajul de pensie se calculează la ”venitul aferent contribuției plătite” (art. 64 alin. (4)), fiind astfel calculat tot pornind de la contribuție nu de la venitul din profesie realizat.

---

## Concluzii

---

Având în vedere numeroasele implicații ale OUG 226/2020 propunem:

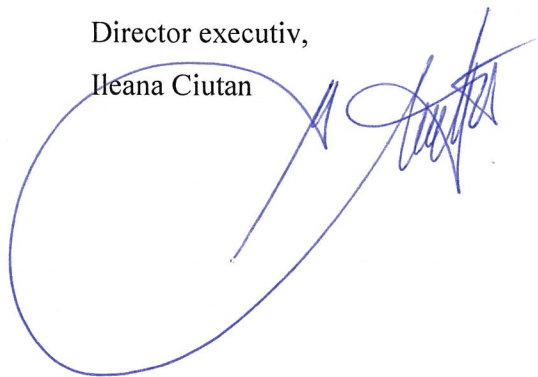
1. Sesizarea Uniunii Naționale a Barourilor din România pentru demersuri de modificare a prevederilor legale referitoare la nivelul cotei de contribuție de asigurări sociale aferente indemnizațiilor primite de la stat de către avocați;

---

<sup>1</sup> c) principiul contributivității, conform căruia fondul de pensii și cel destinat pentru alte drepturi de asigurări sociale se constituie pe baza contribuției obligatorii datorate de fiecare avocat, dreptul la pensie, ca și celelalte drepturi de asigurări sociale cuvenindu-se în temeiul contribuțiilor de asigurări sociale plătite;

2. Solicitarea unui punct de vedere Ministerului de Finanțe privind aplicarea actului normativ având în vedere reglementările specifice în cazul profesioniștilor asigurați în sisteme proprii de asigurări sociale.
3. Transmiterea către filiale a unei decizii a C.A.A. care să constituie un îndrumar privind:
  - a. Modul de calcul a contribuțiilor pentru indemnizațiile primite în baza OUG 30/2020 (cea din martie), pentru care avocații nu au plătit contribuții la sistemul C.A.A.;
  - b. Completarea declarațiilor cu declarații rectificative care să precizeze în clar veniturile din profesie și veniturile din indemnizații;
  - c. Depunerea declarației privind obligațiile fiscale aferente acestor indemnizații numai la organele fiscale și implicit a declarațiilor rectificative în sistem;
  - d. Data scadentă a contribuțiilor datorate pentru indemnizațiile acordate în baza OUG 30/2020;
  - e. Regimul majorărilor deja percepute pentru aceste indemnizații dacă a fost cazul;
  - f. Regimul contribuțiilor deja încasate;
  - g. Modul de evidențiere a contribuțiilor aferente indemnizațiilor în sistemul C.A.A..

Director executiv,  
Heana Ciutan



Șef departament metodologie,  
Klaus Rîpanu

