



## Deducerea personală potrivit Legii nr.227/2015 - Codul fiscal

### **1. Ce este deducerea personală ?**

Deducerea personală este o sumă care se deduce (se scade) din baza de calcul a impozitului datorat pe venitul din salarii (cota de 10%) sau, altfel spus, este o sumă pentru care angajații nu datorează impozitul pe venit, la funcția de bază.

Prin urmare deducerea personală este o facilitate fiscală acordată persoanelor fizice care realizează venituri din salarii, la funcția de bază.

### **2. Cine beneficiază de deducere personală ?**

De deducere personală beneficiază **angajații cu funcția de bază în Universitatea Babeș-Bolyai !!**

Angajatul este persoana care își desfășoară activitatea în baza unui contract individual de muncă.

Funcția de bază în Universitatea Babeș-Bolyai se alege prin completarea unei declarații în acest sens - formularul tip A1 (la angajare) sau formularul tip A15 (dacă decizia intervine pe durata executării contractului individual de muncă).

### **3. Cum se stabilește deducerea personală ?**

Deducerea personală este stabilită în funcție de:

- venitul brut lunar din salarii realizat la funcția de bază,
- numărul de persoane declarate în întreținere de salariat.

Deducerea personală se acordă pentru angajații cu funcția de bază care au un venit lunar brut de până la 1.950 lei inclusiv, astfel:

- (i) pentru angajații care nu au persoane în întreținere - 510 lei;
- (ii) pentru angajații care au o persoană în întreținere - 670 lei;
- (iii) pentru angajații care au două persoane în întreținere - 830 lei;
- (iv) pentru angajații care au trei persoane în întreținere - 990 lei;
- (v) pentru angajații care au patru sau mai multe persoane în întreținere – 1.310 lei.

Pentru angajații cu funcția de bază care realizează venituri brute lunare din salarii cuprinse între 1.951 lei și 3.600 lei, inclusiv, deducerile personale sunt degresive față de cele de mai sus și se stabilesc potrivit următorului tabel:

Venit lunar brut		Persoane aflate în întreținere				
		fără	1 pers.	2 pers.	3 pers.	4 și peste 4 pers.
1	1950	510	670	830	990	1310
1951	2000	495	655	815	975	1295

2001	2050	480	640	800	960	1280
2051	2100	465	625	785	945	1265
2101	2150	450	610	770	930	1250
2151	2200	435	595	755	915	1235
2201	2250	420	580	740	900	1220
2251	2300	405	565	725	885	1205
2301	2350	390	550	710	870	1190
2351	2400	375	535	695	855	1175
2401	2450	360	520	680	840	1160
2451	2500	345	505	665	825	1145
2501	2550	330	490	650	810	1130
2551	2600	315	475	635	795	1115
2601	2650	300	460	620	780	1100
2651	2700	285	445	605	765	1085
2701	2750	270	430	590	750	1070
2751	2800	255	415	575	735	1055
2801	2850	240	400	560	720	1040
2851	2900	225	385	545	705	1025
2901	2950	210	370	530	690	1010
2951	3000	195	355	515	675	995
3001	3050	180	340	500	660	980
3051	3100	165	325	485	645	965
3101	3150	150	310	470	630	950
3151	3200	135	295	455	615	935
3201	3250	120	280	440	600	920
3251	3300	105	265	425	585	905
3301	3350	90	250	410	570	890

3351	3400	75	235	395	555	875
3401	3450	60	220	380	540	860
3451	3500	45	205	365	525	845
3501	3550	30	190	350	510	830
3551	3600	15	175	335	495	815

Pentru angajații cu funcția de bază care realizează venituri brute lunare din salarii de peste 3.600 lei nu se acordă deducerea personală.

#### **4. Cine stabilește deducerea personală ?**

Deducerea personală se stabilește de angajatorul plătitor de venit, în speță, de către Universitatea Babeș-Bolyai prin compartimentul de resort (Direcția Resurse Umane), având în vedere cuantumul venitului brut realizat lunar și numărul de persoane declarate în întreținerea unui salariat.

#### **5. Cine poate fi declarat în întreținerea unui salariat ?**

Pentru ca o persoană să poată fi declarată în întreținere unui salariat între aceasta și salariat trebuie să existe anumite legături de rudenie/afiliație. Astfel, pot fi declarate în întreținere:

- copiii minori sau majori ai salariatului,
- soția/soțul salariatului,
- rudele salariatului până la gradul al doilea inclusiv respectiv părinți, frați, surori, bunici, nepoți,
- rudele soțului/soției salariatului (afinii) până la gradul al doilea inclusiv respectiv socri, cumnați, bunicii soțului/soției.

Persoana aflată în întreținere poate avea sau nu domiciliu comun cu al salariatului în a cărui întreținere se află.

#### **6. În ce condiții se poate declara o persoană în întreținerea unui salariat ?**

##### **6.1 Copiii minori ai salariatului**

**Copilul minor este considerat întotdeauna întreținut, cu excepția celor încadrați în muncă.**

Pentru copilul minor aflat în întreținerea părinților sau a tutorelui, deducerea personală se acordă fiecăruia dintre părinți, respectiv tutorelui.

##### **Pentru un copil minor beneficiază de deducere ambii părinți !!!**

Pentru copilul minor provenit din căsătorii anterioare, dreptul la deducerea personală revine părintelui căruia i-a fost încredințat copilul și unuia dintre soți care formează noua familie.

Pentru copilul minor pentru care s-a dispus plasamentul, în condițiile Legii nr. 272/2004 privind protecția și promovarea drepturilor copilului, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dreptul de a fi preluat ca persoană aflată în întreținere pentru acest copil se acordă:

- a) persoanei căreia i s-a dat în plasament copilul; sau
- b) ambilor soți care formează familia căreia i s-a dat în plasament copilul.

Copilul minor cu vârsta cuprinsă între 16 și 18 ani, încadrat în muncă în condițiile Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, devine contribuabil și beneficiază de deducerea personală, situație în care, pentru perioada respectivă, părinții nu mai beneficiază de deducerea personală.

### **6.1.1 Ce demersuri trebuie să întreprindă un salariat al Universității Babeș-Bolyai pentru a beneficia de deducere pentru copiii minori ?**

Pentru a beneficia de deducere pentru copii minori angajatul trebuie să depună la Serviciul Resurse Umane următoarele documente:

- o declarație pe proprie răspundere - formularul tip A2 sau, după caz, A3
- copii de pe certificatul de naștere și cartea de identitate a copilului minor, dacă este cazul.

**În lipsa acestor documente copiii minori ai angajaților nu sunt luați în calcul la stabilirea deducerii personale!!**

**Atenție!!!** În situația în care copilul minor declarat în întreținere se încadrează în muncă (se angajează în baza unui contract individual de muncă) angajatul are obligația să informeze de îndată Direcția Resurse Umane în vederea reconsiderării nivelului deducerii personale.

### **6.2 Copii majori ai angajatului soțul/soția sau alte rude/afini până la gradul al doilea inclusiv**

O persoană majoră este considerată în întreținerea unui angajat dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

#### **a) Realizează venituri impozabile și neimpozabile care nu depășesc 510 lei lunar**

La stabilirea venitului de 510 lei lunar nu se iau în considerare:

- bursele primite de persoanele care urmează orice formă de școlarizare sau perfecționare în cadru instituționalizat,
- premiile obținute de sportivi medaliați la campionatele mondiale, europene și la jocurile olimpice/paralimpice (pentru detalii suplimentare art.62 lit. w din Codul fiscal)
- premiile și alte drepturi sub formă de cazare, masă, transport și alte asemenea, obținute de elevi și studenți în cadrul competițiilor interne și internaționale,
- pensiile de urmaș convenite conform legii
- indemnizațiile/alocațiile acordate copiilor/aduților cu handicap în condițiile art. 58 din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

#### **b) Nu dețin terenuri agricole și silvice în suprafață de peste 10.000 m<sup>2</sup> în zonele colinare și de șes și de peste 20.000 m<sup>2</sup> în zonele montane.**

#### **c) Nu obțin venituri din agricultură, silvicultură sau piscicultură**

O persoană majoră, inclusiv un copil major, poate fi preluată în întreținere de un singur contribuabil. Prin urmare, chiar dacă o persoană majoră este întreținută de mai mulți contribuabili, suma reprezentând deducerea personală se atribuie unui singur contribuabil, conform înțelegerii între păți.

Nu sunt considerate persoane aflate în întreținere persoanele majore condamnate, care execută pedepse privative de libertate

### **6.2.1 Ce demersuri trebuie să întreprindă un salariat pentru a beneficia de deducere pentru un copil major aflat în întreținere**

La împlinirea vârstei de 18 ani copiii sunt considerați persoane întreținute doar în

anumite condiții. Copiii majori pot fi preluați în întreținere de unul dintre părinți, conform înțelegerii dintre părinți.

Pentru preluarea în întreținere a copiilor majori angajatul trebuie să depună la Serviciul Resurse Umane următoarele documente:

- o declarație pe proprie răspundere – formularul tip A2/A3
- declarație pe propria răspundere din partea soțului/soției, sau o adeverință emisă de plătitorul de venit din salarii al acestuia/acesteia, după caz, din care să rezulte numărul și identitatea copiilor care sunt preluați în întreținere de fiecare soț/soție,
- declarația pe proprie răspundere a copilul major – formularul tip A5
- documente care atestă gradul de rudenie/afinitate al persoanei preluate în întreținere în raport cu angajatul
- documente care dovedesc cuantumul și natura veniturilor realizate de persoana preluată în întreținere
- alte documente considerate relevante.

### **6.2.2 Ce demersuri trebuie să întreprindă un salariat pentru a beneficia de deducere pentru soț/soție, rude/afini până la gradul al doilea inclusiv, aflați în întreținere ?**

Pentru preluarea în întreținere a soției/soțului sau rudelor/afinilor până la gradul al doilea inclusiv angajatul trebuie să depună la Serviciul Resurse Umane următoarele documente:

- o declarație pe proprie răspundere – formularul tip A2/A3
- declarația pe proprie răspundere a persoanei majore preluate în întreținere – formularul tip A5
- documente care atestă gradul de rudenie/afinitate al persoanei preluate în întreținere în raport cu angajatul
- documente care dovedesc cuantumul și natura veniturilor realizate de persoana preluată în întreținere
- alte documente considerate relevante.

### **6.2.3 Cum se verifică respectarea condiției referitoare la realizarea de venituri impozabile sau neimpozabile care nu depășesc 510 lei ?**

Verificarea încadrării veniturilor unei persoane declarate în întreținere în suma de 510 lei lunar se realizează prin compararea acestui plafon cu veniturile brute realizate de aceasta.

Compararea venitului lunar al persoanei aflate în întreținere cu suma de 510 lei se face astfel:

a) în cazul în care persoana aflată în întreținere realizează venituri lunare de natura pensiilor, indemnizațiilor, alocațiilor și altele asemenea, venitul lunar realizat de persoana întreținută rezultă din însumarea tuturor drepturilor de această natură realizate într-o lună;

b) în cazul în care venitul este realizat sub formă de câștiguri la jocuri de noroc, premii la diverse competiții, dividende, dobânzi și altele asemenea, venitul lunar realizat de persoana fizică aflată în întreținere se determină prin împărțirea venitului realizat la numărul de luni rămase până la sfârșitul anului, exclusiv luna de realizare a venitului;

c) în cazul în care persoana întreținută realizează atât venituri lunare, cât și aleatorii, venitul lunar se determină prin însumarea acestor venituri.

**Atenție!!! Dacă venitul unei persoane aflate în întreținere depășește 510 lei lunar, ea nu este considerată întreținută. Serviciul Resurse Umane poate verifica îndeplinirea acestei condiții exclusiv pe baza documentelor justificative și informațiilor furnizate de angajați. Din acest motiv**

este important să fie comunicată, în timp util, orice modificare care privește veniturile realizate de o persoană pentru care un salariat beneficiază de deducere personală.

#### **7. Reconsiderarea nivelului deducerii personale în funcție de numărul de persoane aflate în întreținere**

Deducerea personală se stabilește lunar în raport cu quantumul venitului brut realizat de salariat și de numărul de persoane aflate în întreținere.

Numărul persoanelor aflate în întreținere este un element care se determină pe baza documentelor și informațiilor transmise de angajați. Pentru stabilirea corectă a deducerii personale este important ca orice schimbare intervenită sub acest aspect să fie comunicată în timp util Serviciului Resurse Umane. Comunicarea îmbracă forma unor declarații pe care angajații le completează și prin care preiau sau retrag din întreținere anumite persoane – formularul tip A3 și A4. În mod evident declarațiile trebuie însoțite de documentele justificative solicitate potrivit legii.

Nivelul deducerii în funcție de numărul de persoane declarate în întreținere poate fi reconsiderat în sensul diminuării sau majorării deducerii personale după cum urmează:

- **Dacă intervine un eveniment care determină diminuarea nivelului deducerii personale** Universitatea Babeș-Bolyai prin compartimentul de resort este obligată să procedeze la această **diminuare începând cu drepturile salariale aferente lunii următoare producerii evenimentului**, indiferent de data la care salariatul a comunicat această informație și a depus documentele justificative.

**Atenție!! În situația în care modificările referitoare la numărul persoanelor aflate în întreținerea unui salariat care determină o diminuare a nivelului deducerii personale nu se comunică în timp util Direcției Resurse Umane, nivelul deducerii va fi reconsiderat retroactiv de la data la care au intervenit aceste modificări. Acest lucru presupune recalculul drepturilor salariale și evident reținerea sumelor încasate necuvenit !!!**

Prin urmare, pentru a evita astfel de situații este foarte important ca salariații să comunice, în cel mai scurt timp, Serviciului Resurse Umane orice modificare intervenită sub aspectul numărului de persoane aflate în întreținere.

#### **Exemple de evenimente care determină diminuarea nivelului deducerii personale:**

- Copilul minor cu vârsta cuprinsă între 16 și 18 ani, declarat în întreținerea unui angajat, se încadrează în muncă în condițiile Legii nr. 53/2003 - Codul muncii,
- Copilul major declarat în întreținerea unui angajat este preluat în întreținere de către celălalt părinte,
- Persoana majoră declarată în întreținerea unui angajat este preluată în întreținere de un alt contribuabil,
- Persoana majoră (copilul major, soțul/soția sau o altă rudă/afin până la gradul al doilea inclusiv) declarată în întreținerea unui angajat realizează venituri care depășesc plafonul de 510 lei lunar,
- Persoana majoră declarată în întreținerea unui salariat dobândește terenuri în proprietate în suprafață mai mare 10.000 m<sup>2</sup> în zonele colinare și de șes și de peste 20.000 m<sup>2</sup> în zonele montane,
- Persoana majoră declarată în întreținerea unui salariat realizează venituri din agricultură, silvicultură și/sau piscicultură.

Atunci când se ivește una dintre situațiile de mai sus angajatul trebuie să depună, în cel

mai scurt timp, la Serviciul Resurse Umane o declarație în acest sens –formularul tip A4.

- **Dacă intervine un eveniment care determină majorarea nivelului deduceri personale** Universitatea Babeș-Bolyai prin compartimentul de resort va proceda la această majorare începând cu drepturile salariale aferente lunii în care salariatul a comunicat această informație Direcție Resurse Umane și a depus documentele justificative.

**Formularele tip pot fi descărcate de pe pagina de internet a instituției secțiunea Resurse Umane - Formulare utile: [http://www.ubbcluj.ro/ro/staff/formulare\\_utile/](http://www.ubbcluj.ro/ro/staff/formulare_utile/)**