

DEPARTAMENTUL DE STUDII PARLAMENTARE ȘI POLITICI UE
DIRECȚIA STUDII ȘI DOCUMENTARE LEGISLATIVĂ

**IMPOZITAREA SALARIAȚILOR CARE ÎȘI DESFĂȘOARĂ
ACTIVITATEA ÎN AFARA STATELOR DE ORIGINE**

MARTIE 2019

Documentare și sinteză: Dan Alexandreanu, consilier parlamentar

Sinteza documentară poate fi accesată direct pe Intranet la pagina Direcției studii și documentare legislativă.

* Lucrările elaborate în cadrul Direcției studii și documentare legislativă sunt cu caracter documentar și nu reprezintă punctul de vedere al Camerei Deputaților.

INTRODUCERE

Nu există norme la nivelul UE care să reglementeze modul în care resortisanții UE care locuiesc, muncesc sau petrec timp în afara țărilor lor de origine trebuie să fie impozitați pentru veniturile realizate.

Cu toate acestea, țara în care se locuiește în scopuri fiscale poate impozita, de obicei, venitul total obținut în întreaga lume, încasat sau neîncasat. Acesta include salarii, pensii, beneficii, venituri din proprietate sau din orice alte surse, precum și câștigurile de capital din vânzările de bunuri din întreaga lume.

În unele cazuri, cum ar fi lucrătorii **detașați** sau **relocați** peste hotare pe o perioadă limitată sau persoanele aflate în căutarea unui loc de muncă în străinătate, aceștia pot fi considerați rezidenți fiscali și, prin urmare, pot fi impozitați în țara de origine, dacă se rămâne peste hotare mai mult de 6 luni. Într-un astfel de caz, țara gazdă poate impozita câștigurile, iar angajatorul local poate să deducă impozitele din salariu în momentul plății. În aceste cazuri, există reglementări privind evitarea dublei impunerii.

În această perioadă, persoana respectivă va dobândi statutul de lucrător detașat și va beneficia de aceleași condiții de muncă și de aceleași drepturi ca și lucrătorii din țara gazdă.

Dacă se lucrează într-o țară gazdă timp de mai puțin de șase luni, angajatul nu este responsabil pentru plata impozitului pe venit. Neexistând norme la nivelul UE care să stabilească țara care poate impozita venitul în timpul unei detașări sau relocări, acest lucru poate fi stabilit prin legislația națională sau prin acordurile fiscale dintre țările UE.

În calitate de lucrător detașat, pentru a continua să se obțină beneficiile sistemului de asigurări sociale din țara de origine, angajatul sau angajatorul trebuie să completeze o serie de documente specifice. O prelungire a garanției sociale se acordă dacă se ajunge la un acord reciproc între autoritățile din țările implicate în detașare.

Nu se poate alege țara în care să se poată beneficia de asigurările de sănătate. Protecția socială se obține fie în țara de origine, fie în țara gazdă. Întrucât formularul PD A1, specific asigurărilor de sănătate, este valabil numai pentru 24 de luni, dacă angajamentul într-o altă țară a UE durează mai mult, se poate trece la sistemul de securitate socială din țara gazdă și să se realizeze plata contribuțiilor acolo sau se poate solicita o prelungire a "acoperirii" de securitate socială în țara de origine.

Dacă detașarea în străinătate se face pentru o misiune scurtă (până la 2 ani), principiul aplicat presupune rămânerea în sistemul de asigurări sociale al țării de origine și impozitarea veniturilor obținute în timpul detașării în străinătate în țara gazdă, cu excepția cazului în care salariul este plătit direct de angajator la domiciliul angajatului, în țara de origine.

STATE MEMBRE ALE UNIUNII EUROPENE

<i>Țara</i>	<i>Venit (euro)</i>	<i>Procent (%)</i>	<i>Contribuții sociale</i>	<i>Observații</i>
Austria	- până la 11.000 - 11.000 - 18.000 - 18.000 - 31.000 - 31.000 - 60.000 - 60.000 - 90.000 - 90.000 - 1.000.000 - peste 1.000.000	0 25 35 42 48 50 55	Procentele de contribuții sociale: • angajatori: - 3,83% pentru asigurări de sănătate; - 12,55% pentru asigurări de pensii. • angajați: - 3,82% pentru asigurări de sănătate; - 10,25% pentru asigurări de pensii.	Dacă angajatul este rezident în Austria timp de cel puțin 6 luni în anul fiscal, întregul impozit se plătește în Austria. Dacă angajatul este rezident în Austria pentru mai puțin de 6 luni în anul fiscal, se plătește impozit numai pe veniturile obținute în Austria.
Belgia	- până la 11 070 - 11 070 - 12 720 - 12 720 - 21 190 - 21 190 - 38 830	25 30 40 45	Contribuțiile la bugetul de asigurări sociale sunt: - 35% pentru angajatori; - 13,07% pentru angajați. Angajații plătesc contribuțiile de asigurări sociale pentru pensii, sănătate, asigurări de șomaj și pentru concediul medical, precum	Dacă angajatul este rezident în Belgia timp de cel puțin 6 luni în anul fiscal, întregul impozit se plătește în această țară. Dacă angajatul este rezident în Belgia pentru mai puțin de 6 luni în anul fiscal se plătește impozit

	- peste 38 830	50	și o sumă forfetară specială, lunară, de maxim 60,94 euro, în funcție de nivelul salariului.	numai pe veniturile obținute în Belgia.
Bulgaria	- impozit pe venit cu rată fixă anuală (mai puțin contribuțiile obligatorii și orice scutire fiscală).	10	Procentul contribuțiilor de asigurări sociale, inclusiv asigurările de sănătate: • 17,8% - 18,5% pentru angajatori; • 12,9% pentru angajați.	Angajatul are dreptul la o indemnizație fără taxe care variază în funcție de situația personală.
Croația	- până la 2.200 HRK / lună, respectiv 26.400 HRK / an - 2.200 - 13.200 HRK / lună și 26.400 - 132.000 HRK / an - peste 13.200 HRK / lună și peste 132.000 HRK / an	12 25 40		Se impozitează suma totală a veniturilor pe care contribuabilul o obține în Croația (venituri din angajare + venituri din activități personale independente sau activități independente, la care se adaugă veniturile din proprietăți și drepturi de proprietate, veniturile din capital, veniturile din asigurări și alte venituri), din care se scade alocația personală.
Cehia	- impozit pe venit cu rată fixă anuală	15	Nerezidenții care lucrează în Republica Cehă sunt obligați să plătească contribuțiile de asigurări sociale: a) 34% pentru angajatori, cu privire la câștigurile brute până la	Contribuția la asigurările sociale și asigurările de sănătate sunt plătite de angajator. Aceste sume măresc venitul de bază, precum și orice deduceri la care angajatul are dreptul.

			un maxim de 1.781.280 CZK¹, valoare care include 9% pentru asigurările de sănătate și 25% pentru pensii, ajutoare de șomaj și de boală; b) 11% pentru angajați privind câștigurile brute până la un maxim de 1.781.280 CZK, valoare care include 4,5% pentru asigurările de sănătate și 6,5% pentru pensii, șomaj și de boală. Maximul contribuției pentru sănătate este de 13,5%.	
Danemarca	- impozit din întregul venit; - cotă de impozitare pentru venituri mai mari de 479.600 DKK / an.	8 15	- contribuții la sănătate de 8%; - angajatorii nu plătesc contribuții la asigurările sociale. Angajații plătesc o contribuție de 90 DKK / lună², precum și o contribuție de asigurări sociale de 8%. Contribuția de asigurări sociale este tratată cu titlu de impozit.	Dacă angajatul este rezident în Danemarca timp de cel puțin 6 luni în anul fiscal, întregul impozit se plătește în această țară. Dacă angajatul este rezident în Danemarca pentru mai puțin de 6 luni în anul fiscal se plătește impozit numai pe veniturile obținute în această țară.
Estonia	- angajatorii plătesc, integral pentru toate contribuțiile angajaților,	33		

¹ aproximativ 73.500 euro

² circa 12 euro

	inclusiv asigurările de sănătate.			
Finlanda	- rezidenți străini plătesc un impozit pentru următoarele plafoane: - 17 200 - 25 700 - 25 700 - 42 400 - 42 400 - 74 200 - peste 74 200	6 17,25 21,25 31,25	Angajatorul deduce contribuțiile fiscale și de asigurări sociale din salariu: - 2,12% pentru asigurările de sănătate pe salarii brute (fără plafon), procent plătit de angajator. - 1,19% asigurări de sănătate, procent plătit de angajat.	Dacă angajatul este rezident în Finlanda timp de cel puțin 6 luni în anul fiscal, întregul impozit se plătește în această țară. Dacă angajatul este rezident în Finlanda pentru mai puțin de 6 luni în anul fiscal se plătește impozit numai pe veniturile obținute în această țară. - 30% din valoarea dividendelor, dobânzilor și redevențelor.
Franța	- până la 9.807 - 9.807 - 27.086 - 27.086 - 72.617 - 72.617 - 153.783 - peste 153.783	0 14 30 41 45	Rezidenții și nerezidenții care lucrează în Franța sunt obligați să plătească contribuțiile la asigurările sociale conform nivelului salariului brut.	Dacă angajatul este rezident în Franța timp de cel puțin 6 luni în anul fiscal, întregul impozit se plătește în această țară. Dacă angajatul este rezident în Franța pentru mai puțin de 6 luni în anul fiscal se plătește impozit numai pe veniturile obținute în această țară. Ratele de impozitare cu reținere la sursă pentru plăți făcute de non-rezidenți sunt: - dividende - 30%; - dobânzi - 0%;

				- redevențe - 33,3%.
Germania	- până la 9.000 - 9.001 - 54.949 - 54.950 - 260.532 - peste 260 533	0 14% - 42% 42 45	Angajatorul deduce contribuțiile la sistemele de asigurări sociale obligatorii - pensie, îngrijire, șomaj și asigurare medicală - direct din salariu. Asigurările de sănătate sunt obligatorii pentru angajații cu un salariu mai mic de 44.550 euro/an. Contribuția este de 15,5%, repartizată aproximativ egal între angajator și angajat. Angajații al căror venit depășește suma de 44.550 euro/an au dreptul să aleagă între o asigurare de sănătate publică sau privată. Contribuția obligatorie pentru sănătate este cuprinsă între 14 - 14,6%, în funcție de nivelul salariului.	Dacă angajatul este rezident în Germania timp de cel puțin 6 luni în anul fiscal, întregul impozit se plătește în această țară. Dacă angajatul este rezident în Germania pentru mai puțin de 6 luni în anul fiscal se plătește impozit numai pe veniturile obținute în această țară.
Italia	- până la 15 000 - 15 001 - 28 000 - 28 001 - 55 000 - 55 001 - 75 000	23 27 38 41	Totalul contribuțiilor pentru asigurările sociale reprezintă un procent de 45%.	În plus față de impozitele directe, se aplică o taxă regională cuprinsă între 1,2% și 2,03%, precum și o taxă municipală cuprinsă între 0,1% și 0,8%, Deducerea impozitului la sursă în Italia, pentru nerezidenți:

	- peste 75 001	43		• dividende - 20%; • dobânzi - 12,5/20%; • remunerația managerului - 20%; • redevențe - 22,5%.
Letonia	- impozit pe venit cu rată fixă anuală (mai puțin contribuțiile obligatorii și orice scutire fiscală).	23	Totalul contribuțiilor pentru asigurările sociale reprezintă 23%.	Dacă angajatul este rezident în Letonia timp de cel puțin 6 luni în anul fiscal, întregul impozit se plătește în această țară. Dacă angajatul este rezident în Letonia pentru mai puțin de 6 luni în anul fiscal se plătește impozit numai pe veniturile obținute în această țară.
Lituania	- impozit pe venit cu rată fixă anuală (mai puțin contribuțiile obligatorii și orice scutire fiscală).	15	Contribuția pentru sănătate este de 6%.	Dacă angajatul este rezident în Lituania timp de cel puțin 6 luni în anul fiscal, întregul impozit se plătește în această țară. Dacă angajatul este rezident în Lituania pentru mai puțin de 6 luni în anul fiscal se plătește impozit numai pe veniturile obținute în această țară.
Olanda	- 1 - 18.945	33,1	Procentele achitate la buget reprezintă 20,91% pentru	Dacă angajatul este rezident în Olanda timp de cel puțin 6 luni în

	- 18.946 - 33.863 - 33.864 - 56.491 - peste 56.492	41,95 42 52	angajatori, raportat la salariile brute, și cuprind un procent: - 7,75%, pentru sănătate, până la un maxim de 33.427 euro/an;	anul fiscal, întregul impozit se plătește în această țară. Dacă angajatul este rezident în Olanda pentru mai puțin de 6 luni în anul fiscal se plătește impozit numai pe veniturile obținute în această țară.
Polonia	- impozit pe venit cu rată variabilă	18 - 32	Total contribuții de 32%.	Dobânzile, dividendele și redevențele se impozitează cu 19%.
Portugalia	- până la 7.091 - 7.091 - 20.261 - 20.261 - 40.522 - 40.522 - 80.640 - peste 80.640	14,5 28,5 37 45 48		Dacă angajatul este rezident în Portugalia timp de cel puțin 6 luni în anul fiscal, întregul impozit se plătește în această țară. Dacă angajatul este rezident în Portugalia pentru mai puțin de 6 luni în anul fiscal se plătește impozit numai pe veniturile obținute în această țară.
Slovacia	- până la 35.268 - peste 35.268	19 25	Contribuția pentru sănătate este de 4% pentru angajat și de 10% pentru angajator.	
Slovenia	- până la 8.021	16		Deducerea impozitului la sursă: - dividende - 15%;

	- 8.021 - 20.400 - 20.400 - 48.000 - 48.000 - 70.907 - peste 70.907	27 34 39 50		- dobânzi - 15%; - redevențe -15%.
Spania	- până la 12.450 - 12.450 - 20.200 - 20.200 - 35.200 - 35.200 - 60.000 - peste 60.000	9,5 12 15 18,5 22,5		Autoritățile din Comunitățile autonome sunt responsabile de colectarea a până la 50% din impozitul pe venitul personal. Valoarea impozitului pe venitul personal se calculează prin aplicarea ratelor stabilite prin lege pentru scara de impozitare a statului și scara de impozitare a comunității respective, acestea fiind diferite de la o comunitate la alta.
Suedia	Pentru nerezidenți se aplică o cotă unică.	25	Cheltuielile sociale ale angajaților sunt deductibile fiscal. Coeficienții sunt: • 31,42% pentru angajatori, raportat la câștigurile salariale brute; • 7,00% pentru angajați doar pentru asigurarea de pensii.	Dacă angajatul este rezident în Suedia timp de cel puțin 6 luni în anul fiscal, întregul impozit se plătește în această țară. Dacă angajatul este rezident în Suedia pentru mai puțin de 6 luni în anul fiscal se plătește impozit numai pe veniturile obținute în această țară.

Marea Britanie	- 11.851 - 46.350 lire sterline	20		Dacă angajatul este rezident în Marea Britanie timp de cel puțin 6 luni în anul fiscal, întregul impozit se plătește în această țară.
	- 46.351 - 150.000 lire sterline	40		Dacă angajatul este rezident în Marea Britanie pentru mai puțin de 6 luni în anul fiscal se plătește impozit numai pe veniturile obținute în această țară.
	- peste 150.000 lire sterline	45		
Ungaria	Pentru toți angajații se aplică o cotă unică.	15	Un total de 15% (contribuții suplimentare de 10% pentru asigurarea socială, plătită de către salariat și 24% de către angajator, în care este inclus și procentul de 7% plătit de către angajator pentru asigurările de sănătate.	

BIBLIOGRAFIE

https://europa.eu/youreurope/citizens/work/taxes/income-taxes-abroad/index_en.htm

<https://home.kpmg/xx/en/home/services/tax/tax-tools-and-resources/tax-rates-online/social-security-employer-tax-rates-table.html>