



<< 21 >> iulie 2011 Nr. 26-08/1-10-481/4382/7

**Aspectele fiscale privind plata indemnizației  
pentru incapacitate temporară de muncă cauzată  
de boli obișnuite sau de accidente nelegate de muncă,  
efectuate în baza lit. b) alin. (2) art. 4  
din Legea nr. 289-XV din 22.06.2004**

Ministerul Finanțelor, în scopul aprecierii corecte a legislației fiscale, pentru cunoașterea și clarificarea în lucru comunicăm următoarele.

În conformitate cu prevederile lit. b) alin. (2) art. 4 din Legea privind indemnizațiile pentru incapacitatea temporară de muncă și alte prestații de asigurări sociale nr. 289-XV din 22.07.2004, în redacția Legii nr. 56 din 09.06.2011, care a intrat în vigoare din 01.07.2011, a doua zi calendaristică de incapacitate de muncă se plătește din mijloacele financiare ale angajatorului.

Totodată, în conformitate cu prevederile alin. (1) art. 24 din Codul fiscal, se permite deducerea cheltuielilor ordinare și necesare, achitate sau suportate de contribuabil pe parcursul anului fiscal, exclusiv în cadrul activității de întreprinzător.

Potrivit pct. 39 din anexa nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 77 din 30 ianuarie 2008, cheltuielile ordinare și necesare reprezintă cheltuielile, caracteristice pentru gestionarea anumitor tipuri de activități de întreprinzător, fiind de care este imposibil de a face business, care sunt definite atât cu indici calitativi, cât și cu indici cantitativi.

Astfel, cheltuielile privind plata indemnizației pentru incapacitate temporară de muncă, efectuate în baza lit. b) alin. (2) art. 4 din Legea nr. 289-XV din 22.07.2004, nu vor fi permise la deducere în scopuri fiscale, deoarece acestea nu se conformă prevederilor alin. (1) art. 24 din Codul fiscal.

De asemenea, potrivit prevederilor art. 20 din Codul fiscal, suma achitată din mijloacele financiare ale angajatorului ca indemnizație pentru incapacitate temporară de muncă nu reprezintă sursă de venit neimpozabilă. Astfel, angajatorul urmează să rețină impozitul pe venit la sursa de plată din indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă în modul general stabilit.

Despre cele menționate de adus la cunoștință persoanele cointeresate.

**VICEMINISTRU**

**Victor BARB NEAGR**