



**Comisia pentru aplicarea unitară a prevederilor legale aplicabile în activitatea
Curții de Conturi**

RAPORT

nr. 5/31.08.2022

**referitor la modalitatea de interpretare a prevederilor Legii
nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru
plata creanțelor salariale**

Comisia pentru aplicarea unitară a prevederilor legale aplicabile în activitatea Curții de Conturi s-a întrunit în data de 31.08.2022, conform prevederilor art.7 din Regulamentul privind organizarea și funcționarea Comisiei pentru aplicarea unitară a prevederilor legale aplicabile în activitatea Curții de Conturi.

I. Obiectul solicitării

Comisia a luat în examinare următoarele documente:

- adresa nr. CCHD/2022-57178/01.07.2022 a Camerei de Conturi Hunedoara prin care se solicită Comisiei pentru aplicarea unitară a prevederilor legale aplicabile în activitatea Curții de Conturi clarificarea unor aspecte legate de deficiențele constatate cu ocazia acțiunii de control cu tema „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor” desfășurată în perioada 06.06.2022-22.07.2022 la Complexul Energetic Hunedoara SA – În insolvență.

Aspectele sesizate vizează încadrarea sau nu a tichetelor de masă și a cheltuielilor cu transportul salariaților la și de la locul de muncă în categoriile de creanțe salariale permise a se deconta din Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale constituit în baza Legii nr. 200/2006, cu modificările și completările ulterioare.

Atașat solicitării, Camera de Conturi Hunedoara a înaintat Comisiei și opinia Ministerului Muncii și Protecției Sociale exprimată prin adresa nr. 4464/RG/715/DGJ/22.03.2021, prin care, se arată în esență, că sintagma, „creanțe salariale” include orice drepturi bănești datorate și neplătite salariatului.”

II. Normele de drept care guvernează aspectele sesizate

1. Legea nr. 200 din 22 mai 2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 2

Din Fondul de garantare se asigură plata creanțelor salariale ce rezultă din contractele individuale de muncă și din contractele colective de muncă încheiate de salariați cu angajatorii împotriva cărora au fost pronunțate hotărâri judecătorești definitive de deschidere a procedurii insolvenței, denumiți în continuare angajatori în stare de insolvență.

ART. 3

Constituirea, gestionarea și utilizarea Fondului de garantare are la baza următoarele principii:

*a) **principiul contributivității**, conform căruia Fondul de garantare se constituie prin distribuirea din contribuția asiguratorie pentru muncă datorată de angajatori la bugetul de stat a cotei prevăzute la art. 220⁶ alin. (4) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;*

*b) **principiul obligativității**, potrivit căruia angajatorii au, conform legii, obligația de a participa la constituirea Fondului de garantare, prin plata contribuției asiguratorie pentru muncă prevăzute la art. 220³ din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare;*

*c) **principiul repartiției**, pe baza căruia fondul realizat se redistribuie pentru plata drepturilor salariale datorate de angajatorii în stare de insolvență;*

*d) **universalitatea obligației de plată a creanțelor salariale, indiferent de îndeplinirea sau neîndeplinirea obligației de contribuție a angajatorilor;**(...)*

ART. 4

În sensul prevederilor prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații: (...)

*d) **creanțe salariale - drepturile salariale și alte drepturi bănești datorate și neplătite salariatului, care au fost stabilite în contractul individual de muncă și/sau în contractul colectiv de muncă.** (...)*

CAP. II Constituirea Fondului de garantare

ART. 5

(1) Resursele financiare ale Fondului de garantare se constituie din:

a) sumele care se distribuie Fondului de garantare, conform art. 220⁶ alin. (4) lit. a) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, din contribuția asiguratorie pentru muncă;

b) venituri reprezentând dobânzi, majorări de întârziere pentru neachitarea în termenul de plată a contribuției la Fondul de garantare, precum și din alte sume provenite din surse admise de lege;

c) sume provenite din recuperarea debitelor create în condițiile prezentei legi, altele decât cele provenind din contribuțiile la Fondul de garantare. (...)

3) Resursele financiare constituite potrivit alin. (1) sunt destinate în exclusivitate pentru finanțarea categoriilor de creanțe salariale prevăzute de

prezenta lege, precum și pentru finanțarea cheltuielilor de gestionare a Fondului de garantare. (...)

ART. 7

Angajatorii au obligația de a plăti, potrivit prevederilor Legii nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, contribuția asiguratorie pentru muncă. (...)

CAP. III Gestionarea Fondului de garantare

ART. 10

Gestionarea Fondului de garantare se face de Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă, prin agențiile pentru ocuparea forței de muncă județene și a municipiului București, denumite în continuare agenții teritoriale.

ART. 11

În gestionarea Fondului de garantare agențiile teritoriale au următoarele atribuții:

a) primesc, examinează și soluționează cererile privind plata creanțelor salariale ce rezultă din contractele individuale de muncă și/sau contractele colective de muncă;

b) stabilesc cuantumul creanțelor salariale cuvenite salariaților și efectuează plata acestora;

c) recuperează debitele create în condițiile prezentei legi, altele decât cele provenind din contribuțiile la Fondul de garantare;

d) reprezintă interesele Fondului de garantare în relațiile cu instituțiile administrației publice centrale și locale, instanțele judecătorești, societăți sau organizații;

e) efectuează schimbul de informații cu instituțiile competente din statele membre ale Uniunii Europene sau ale Spațiului Economic European. (...)

CAP. IV Utilizarea Fondului de garantare

ART. 13

(1) Din resursele Fondului de garantare se suportă, în limitele și în condițiile prevăzute în prezentul capitol, următoarele categorii de creanțe salariale:

a) salariile restante;

b) compensațiile bănești restante, datorate de angajatori pentru concediul de odihnă neefectuat de salariați, dar numai pentru maximum un an de muncă;

c) plățile compensatorii restante, în cuantumul stabilit în contractul colectiv de muncă și/sau în contractul individual de muncă, în cazul încetării raporturilor de muncă;

d) compensațiile restante pe care angajatorii au obligația de a le plăti, potrivit contractului colectiv de muncă și/sau contractului individual de muncă, în cazul accidentelor de muncă sau al bolilor profesionale;

e) indemnizațiile restante, pe care angajatorii au obligația, potrivit legii, de a le plăti pe durata întreruperii temporare a activității.

(2) Din Fondul de garantare nu se suportă contribuțiile sociale datorate de angajatorii în stare de insolvență.

ART. 14

(1) *Suma totală a creanțelor salariale suportate din Fondul de garantare nu poate depăși cuantumul a 5 salarii medii brute pe economie pentru fiecare salariat.*

(2) *Salariul avut în vedere la alin. (1) este salariul mediu brut pe economie comunicat de Institutul Național de Statistică în luna în care s-a deschis procedura insolvenței.*

ART. 15

(1) *Creanțele salariale prevăzute la art. 13 alin. (1) lit. a) și c)-e) reprezintă drepturi salariale și alte drepturi bănești datorate și neplătite salariatului la data și, după caz, în tranșele prevăzute în contractul individual de muncă și/sau contractul colectiv de muncă, asupra cărora nu a intervenit prescripția dreptului la acțiune, și se suportă pentru o perioadă de 5 luni consecutive.*

(2) *Perioada prevăzută la alin. (1) este perioada anterioară datei la care se solicită acordarea drepturilor.*

(3) *O altă solicitare privind plata creanțelor salariale poate fi făcută numai dacă perioada prevăzută la alin. (2) este mai mică de 5 luni. (...)*

ART. 17

(1) *În situația în care se pronunță închiderea procedurii de insolvență, ca urmare a redresării angajatorilor, inclusiv în perioada de observație, definită la art. 5 alin. (1) pct. 42 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare, aceștia sunt **obligăți să restituie sumele suportate din Fondul de garantare, în termen de 6 luni de la pronunțarea hotărârii de închidere a procedurii.***

(2) *Angajatorii prevăzuți la alin. (1) au totodată obligația de a plăti dobândă la nivelul ratei dobânzii de referință a Băncii Naționale a României, în vigoare la data efectuării plății creanțelor salariale cuvenite salariaților, pentru sumele suportate în plus din Fondul de garantare, în raport cu contribuțiile plătite de aceștia la Fondul de garantare, restituite în condițiile prevăzute la alin. (1). (...)*

ART. 19

(1) *Stabilirea cuantumului creanțelor salariale cuvenite salariaților și efectuarea plății acestora se realizează de agențiile teritoriale, **la cererea scrisă a administratorului sau lichidatorului angajatorului în stare de insolvență.** (...)*

ART. 28

Litigiile privind aplicarea prevederilor prezentei legi se soluționează de instanțele judecătorești competente, potrivit legii.

2. HG nr. 1.850 din 21 decembrie 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările și completările ulterioare

„ART. 9

(1) *Cererile prevăzute la art. 19 din lege se întocmesc după modelul prevăzut în anexa nr. 1 la prezentele norme și se depun la agenția județeană pentru ocuparea forței de muncă sau a municipiului București, denumită în continuare agenție*

teritorială, în a cărei rază se află sediul, domiciliul sau reședința angajatorului.
(...)

ART. 10

(1) Cererea prevăzută la art. 19 alin. (1) din lege trebuie însoțită de următoarele documente: (...)

c) situația creanțelor salariale aferente perioadelor prevăzute la art. 13 alin. (1) lit. b) și/sau art. 15 din lege, întocmită de administrator sau lichidator, conform modelului prevăzut în anexa nr. 2 la prezentele norme;

d) copii de pe pontajele care atestă prestarea muncii de către salariați în perioadele prevăzute la art. 13 alin. (1) lit. b) și/sau art. 15 din lege, pentru creanțele salariale prevăzute la art. 13 lit. a) și e) din lege;

e) copii de pe statele de plată care atestă existența creanțelor salariale aferente perioadelor prevăzute la art. 13 alin. (1) lit. b) și/sau art. 15 din lege;

f) copie de pe contractul colectiv de muncă aplicabil la nivelul angajatorului în stare de insolvență;

g) copii de pe contractele individuale de muncă ale salariaților care au suferit accidente de muncă sau boli profesionale;(...)

ART. 11

(1) Creanțele salariale avute în vedere la întocmirea situației prevăzute la art. 10 alin. (1) lit. c), în valoare netă, rezultă din evidențele contabile ale angajatorului în stare de insolvență.

(2) În situația în care contractele individuale de muncă și/sau contractele colective de muncă încheiate de salariați cu angajatorii în stare de insolvență prevăd expres obligația plății în natură a unei părți din salariu iar executarea întocmai nu este posibilă, obligația se va transforma în echivalent bănesc. (...)

(4) Administratorul sau lichidatorul angajatorului în stare de insolvență își asumă răspunderea pentru corectitudinea întocmirii situației prevăzute la art. 10 alin. (1) lit. c) și pentru veridicitatea datelor înscrise în aceasta”.

3. Legea nr. 227 din 8 septembrie 2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

TITLUL I

„CAP. I Scopul și sfera de cuprindere a Codului fiscal (...)

ART. 2

Impozitele, taxele și contribuțiile sociale obligatorii reglementate de Codul fiscal (...)

(2) Contribuțiile sociale obligatorii reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:

a) contribuțiile de asigurări sociale, datorate bugetului asigurărilor sociale de stat;

b) contribuția de asigurări sociale de sănătate, datorată bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;

c) contribuția asiguratorie pentru muncă, datorată bugetului general consolidat. (...)

TITLUL IV

CAP. III

ART. 76

Definirea veniturilor din salarii și asimilate salariilor

(1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică rezidentă ori nerezentă ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu, act de detașare sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă acordate persoanelor care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor.

(2) **Regulile de impunere proprii veniturilor din salarii se aplică și următoarelor tipuri de venituri, considerate asimilate salariilor: (...)**

s) **orice alte sume sau avantaje în bani ori în natură.**

(3) Avantajele, în bani sau în natură, primite în legătură cu o activitate menționată la alin. (1) și (2), precum și cele primite de la terți ca urmare a unei relații contractuale între părți, cu excepția celor prevăzute la alin. (4), **inclus, însă nu sunt limitate la: (...)**

h) **bilete de valoare sub forma tichetelor cadou acordate potrivit legii, cu excepția destinațiilor și limitelor prevăzute la alin. (4) lit. a), tichetelor de masă, voucherelor de vacanță, tichetelor de creșă și tichetelor culturale, acordate potrivit legii. (...)**

(4) **Următoarele venituri nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit: (...)**

g) **contravaloarea cheltuielilor de deplasare pentru transportul între localitatea în care angajații își au reședința și localitatea unde se află locul de muncă al acestora, pentru situațiile în care nu se asigură locuință sau nu se suportă contravaloarea chiriei, conform legii; (...)**

j) **indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, primite pe perioada deplasării, în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul desfășurării activității, astfel cum este prevăzut în raportul juridic, de către administratorii stabiliți potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat, de către directorii care își desfășoară activitatea în baza contractului de mandat potrivit legii, de către membrii directoratului de la societățile administrate în sistem dualist și ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, și de către manageri, în baza contractului de management prevăzut de lege, în limita plafonului neimpozabil stabilit la alin. (2) lit. m), precum și cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare. (...)**

TITLUL V

CAP. II

ART. 142

Venituri din salarii și venituri asimilate salariilor care nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale

Nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale următoarele: (...)

b) **ajutoarele de înmormântare, ajutoarele pentru bolile grave și incurabile, ajutoarele pentru dispozitive medicale, ajutoarele pentru naștere/adoapție, ajutoarele pentru pierderi produse în gospodăriile proprii ca urmare a**

calamităților naturale, veniturile reprezentând cadouri în bani și/sau în natură, inclusiv tichete cadou, oferite salariaților, precum și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, **contravaloarea transportului la și de la locul de muncă al salariatului**, contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator pentru salariații proprii sau alte persoane, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă sau în regulamentul intern.

(...)

f) **contravaloarea cheltuielilor de deplasare pentru transportul între localitatea în care angajații își au reședința și localitatea unde se află locul de muncă al acestora, pentru situațiile în care nu se asigură locuință sau nu se suportă contravaloarea chiriei, conform legii;**

(...)

r) **biletele de valoare sub forma tichetelor de masă, voucherelor de vacanță, tichetelor de creșă, tichetelor culturale, acordate potrivit legii;**

CAP. III

Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate

ART. 157

Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor:

(2) *Nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate sumele prevăzute la art. 76 alin. (4) lit. d), art. 141 lit. d) și art. 142.*

TITLUL V

CAP. IX Contribuția asiguratorie pentru muncă

ART. 220¹

Contribuabilii care datorează contribuția asiguratorie pentru muncă

Contribuabilii obligați la plata contribuției asiguratorii pentru muncă sunt, după caz:

a) *persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, pentru cetățenii români, cetățeni ai altor state sau apatrizii, pe perioada în care au, conform legii, domiciliul sau reședința în România, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte;(...)*

ART. 220²

Categorii de venituri pentru care se datorează contribuția asiguratorie pentru muncă

(1) *Contribuția asiguratorie pentru muncă se datorează pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor, definite la art. 76 alin. (1)-(3), după caz, acordate de către contribuabilii prevăzuți la art. 220¹ lit. a), respectiv realizate de către persoanele fizice prevăzute la art. 220¹ lit. b). (...)*

ART. 220³

Cota contribuției asiguratorii pentru muncă

(1) Cota contribuției asiguratorii pentru muncă este de 2,25%. (...)

ART. 220⁴

Baza de calcul al contribuției asiguratorii pentru muncă

(1) Baza lunară de calcul al contribuției asiguratorii pentru muncă o reprezintă suma câștigurilor brute realizate din salarii și venituri asimilate salariilor, în țară și în străinătate, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte (...)

(2) Nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuției asiguratorie pentru muncă sumele prevăzute la art. 142. (...)

ART. 220⁵

Excepții specifice contribuției asiguratorii pentru muncă

Contribuția asiguratorie pentru muncă nu se datorează pentru prestațiile suportate din bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, precum și din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate.

ART. 220⁶

Stabilirea și plata contribuției asiguratorie pentru muncă (...)

(3) Calculul contribuției asiguratorie pentru muncă se realizează prin aplicarea cotei prevăzute la art. 220³ asupra bazei de calcul prevăzute la art. 220⁴, cu respectarea prevederilor art. 220⁵.

(4) Din contribuția asiguratorie pentru muncă încasată la bugetul de stat se distribuie lunar, până la sfârșitul lunii în curs, o cotă de:

a) 15%, care se face venit la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale constituit în baza Legii nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare;

b) 20%, care se face venit la Bugetul asigurărilor pentru șomaj;

c) 5%, care se face venit la Sistemul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;

d) 40%, care se face venit la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru plata concediilor medicale;

e) 20%, care se face venit la bugetul de stat într-un cont distinct.

(4¹) Prin excepție de la prevederile alin. (4), în perioada 1 ianuarie 2019 - 31 decembrie 2028 inclusiv, contribuția asiguratorie pentru muncă încasată la bugetul de stat de la angajatorii care desfășoară activități în sectorul construcției și care se încadrează în condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5 se distribuie integral la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale constituit în baza Legii nr. 200/2006, cu modificările și completările ulterioare.

(6) Cotele prevăzute la alin. (4) lit. a)-e) se pot modifica prin legea anuală a bugetului de stat. (...).

4. Legea nr. 50 din 15 martie 2019 a bugetului de stat pe anul 2019

„ART. 71

În anul 2019, începând cu data intrării în vigoare a prezentei legi, în conformitate cu prevederile art. 220⁶ alin. (6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, din contribuția

asiguratorie pentru muncă încasată la bugetul de stat se distribuie lunar, până la sfârșitul lunii în curs, o cotă de:

a) 12%, care se face venit la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, constituit în baza Legii nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare; (...)."

5. LEGEA nr. 5 din 6 ianuarie 2020 a bugetului de stat pe anul 2020

„ART. 57

În anul 2020, începând cu data intrării în vigoare a prezentei legi, în conformitate cu prevederile art. 220⁶ alin. (6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, din contribuția asiguratorie pentru muncă încasată la bugetul de stat se distribuie lunar, până la sfârșitul lunii în curs, o cotă de:

a) 12%, care se face venit la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale constituit în baza Legii nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare; (...)."

6. LEGEA nr. 15 din 8 martie 2021 a bugetului de stat pe anul 2021

„ART. 55

În anul 2021, începând cu data intrării în vigoare a prezentei legi, în conformitate cu prevederile art. 220⁶ alin. (6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, din contribuția asiguratorie pentru muncă încasată la bugetul de stat se distribuie lunar, până la sfârșitul lunii în curs, o cotă de:

a) 12%, care se face venit la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale constituit în baza Legii nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare; (...)."

7. LEGEA nr. 317 din 28 decembrie 2021 a bugetului de stat pe anul 2022

„ART. 58

În anul 2022, începând cu data intrării în vigoare a prezentei legi, în conformitate cu prevederile art. 220⁶ alin. (6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, din contribuția asiguratorie pentru muncă încasată la bugetul de stat se distribuie lunar, până la sfârșitul lunii în curs, o cotă de:

a) 12%, care se face venit la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale constituit în baza Legii nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare; (...)."

III. Punctul de vedere al Comisiei cu privire la obiectul solicitării

III.1. Condițiile privind constituirea, gestionarea, utilizarea și controlul Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale au fost stabilite prin Legea nr. 200 din 22 mai 2006, cu modificările și completările ulterioare.

Din Fondul de garantare se asigură plata creanțelor salariale, respectiv a drepturilor salariale și a altor drepturi bănești ce rezultă din contractele individuale și/sau colective de muncă, încheiate de salariați cu angajatori împotriva cărora au fost pronunțate hotărâri judecătorești definitive de deschidere a procedurii insolvenței și față de care a fost dispusă măsura ridicării totale sau parțiale a dreptului de administrare.

Fondul de garantare se constituie prin distribuirea din contribuția asiguratorie pentru muncă datorată de angajatori la bugetul de stat a cotei prevăzute la art. 220⁶ alin. (4) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Această cotă se poate modifica prin legea anuală a bugetului de stat. În perioada 2019-2021, cota de distribuire a fost de 12%, prevăzută în Legea 227/2015 privind Codul fiscal și legile bugetare anuale.

Baza lunară de calcul a contribuției asiguratorii pentru muncă o reprezintă suma câștigurilor brute realizate din salarii și venituri asimilate salariilor, în țară și în străinătate, astfel cum sunt definite de Codul fiscal.

În baza lunară de calcul a contribuției asiguratorii pentru muncă **nu se cuprind sumele** prevăzute la art. 142 din Codul fiscal, printre care și:

- contravaloarea transportului la și de la locul de muncă al salariatului - art. 142 lit. b) Cod fiscal;

- biletele de valoare sub forma tichetelor de masă – art. 142 lit. r) Cod fiscal;

În consecință, veniturile din tichetele de masă și contravaloarea transportului la și de la locul de muncă al salariaților nu sunt incluse în baza de calcul pentru constituirea resurselor financiare ale Fondului de garantare.

Potrivit art. 5 alin. (3) și art. 13 din Legea nr. 200/2006, resursele financiare ale Fondului de garantare **sunt destinate în exclusivitate pentru finanțarea categoriilor de creanțe salariale prevăzute de această lege.**

Astfel, în limitele și în condițiile prevăzute de Legea nr. 200/2006, **din resursele Fondului de garantare se suportă următoarele categorii de creanțe salariale:**

a) salariile restante;

b) compensațiile bănești restante, datorate de angajatori pentru concediul de odihnă neefectuat de salariați, dar numai pentru maximum un an de muncă;

c) plățile compensatorii restante, în cuantumul stabilit în contractul colectiv de muncă și/sau în contractul individual de muncă, în cazul încetării raporturilor de muncă;

d) compensațiile restante pe care angajatorii au obligația de a le plăti, potrivit contractului colectiv de muncă și/sau contractului individual de muncă, în cazul accidentelor de muncă sau al bolilor profesionale;

e) indemnizațiile restante, pe care angajatorii au obligația, potrivit legii, de a le plăti pe durata întreruperii temporare a activității.

Din Fondul de garantare nu se suportă contribuțiile sociale datorate de angajatorii în stare de insolvență.

Gestionarea Fondului de garantare se asigură de Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă, prin agențiile județene pentru ocuparea forței de muncă și a municipiului București, denumite în continuare agenții teritoriale.

Stabilirea cuantumului creanțelor salariale cuvenite salariaților și efectuarea plății acestora se realizează de agențiile teritoriale, **la cererea scrisă a administratorului sau lichidatorului angajatorului aflat în stare de insolvență.**

Cererea menționată va fi însoțită de documente justificative, printre care și situația creanțelor salariale reprezentând drepturi salariale și alte drepturi bănești datorate și neplătite salariaților conform contractelor individuale și/sau colective de muncă, întocmită de administrator sau lichidator.

Administratorul sau lichidatorul angajatorului în stare de insolvență își asumă răspunderea pentru corectitudinea întocmirii situației creanțelor salariale și pentru veridicitatea datelor înscrise în aceasta.

În gestionarea Fondului de garantare, agențiile teritoriale au următoarele atribuții:

a) primesc, examinează și soluționează cererile privind plata creanțelor salariale ce rezultă din contractele individuale de muncă și/sau contractele colective de muncă;

b) stabilesc cuantumul creanțelor salariale cuvenite salariaților și efectuează plata acestora;

c) recuperează debitele create în condițiile Legii nr. 200/2006, altele decât cele provenind din contribuțiile la Fondul de garantare.

Suma totală a creanțelor salariale suportate din Fondul de garantare nu poate depăși cuantumul a 5 salarii medii brute pe economie pentru fiecare salariat, conform prevederilor art. 14 alin. (1) din *Legea nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale*, cu modificările și completările ulterioare.

Salariul mediu brut avut în vedere este salariul mediu brut pe economie comunicat de Institutul Național de Statistică în luna în care s-a deschis procedura insolvenței.

În situația în care se pronunță închiderea procedurii de insolvență, ca urmare a redresării angajatorilor, aceștia sunt obligați să restituie sumele suportate din Fondul de garantare, în termen de 6 luni de la pronunțarea hotărârii judecătorești de închidere a procedurii.

Începând cu luna februarie 2021 (data intrării în vigoare a OUG nr. 9/2021 *pentru modificarea Legii nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale*), pentru sumele suportate în plus din Fondul de garantare, în raport cu contribuțiile plătite, angajatorii au obligația ca, odată cu restituirea sumelor, să plătească dobândă calculată la nivelul ratei dobânzii de referință a Băncii Naționale a României, în vigoare la data efectuării plății creanțelor salariale cuvenite salariaților.

În concluzie, din analiza prevederilor art. 4 din *Legea nr. 200/2006* rezultă că legiuitorul a inclus în categoria creanțelor salariale, **drepturile salariale și alte drepturi bănești** datorate și neplătite salariatului, care au fost stabilite în contractul individual de muncă și/sau în contractul colectiv de muncă.

Totodată, din coroborarea prevederilor art. 5 alin. (3) și art. 13 alin. (1) din același act normativ, care stabilesc destinația exclusivă a resurselor financiare ale Fondului de garantare, rezultă că drepturile de personal reprezentând biletele de valoare sub forma tichetelor de masă și contravaloarea transportului la și de la locul de muncă al salariaților nu se încadrează în categoriile de creanțe salariale prevăzute a se deconta din Fondul de garantare.

Aceasta cu atât mai mult cu cât, potrivit art. 142 lit. b) și r) și art. 220⁴ alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, biletele de valoare sub forma tichetelor de masă și contravaloarea transportului la și de la locul de muncă al salariaților nu sunt cuprinse în baza lunară de calcul a contribuției asiguratorie pentru muncă datorată de angajatori la bugetul de stat, din care se constituie resursele financiare ale Fondului.

În concluzie, prin efectul prevederilor legale arătate, dobândesc vocație la decontarea din *Fondul de garantare*, **doar drepturile salariale și alte drepturi bănești datorate și neplătite salariatului, prevăzute la art. 13 alin. (1) din Legea nr. 200/2006**, care au fost stabilite în contractul individual de muncă și/sau în contractul colectiv de muncă.

III.2. Referitor la cazul particular al angajaților din Complexul Energetic Hunedoara, menționăm că prin H.G. nr. 51/24.02.2021 *privind acordarea unor ajutoare de urgență pentru sprijinirea angajaților din Complexul Energetic Hunedoara*, au fost acordate ajutoare de urgență pentru acoperirea creanțelor reprezentând **tichetele de masă și decontarea transportului pentru angajații** din exploatațile miniere Livezeni, Lupeni, Lonea, Vulcan, Sucursala Prestserv, Sucursala Electrocentrale Deva, Sucursala Electrocentrale Paroșeni și aparatul executiv al Societății Complexul Energetic Hunedoara - S.A.

Astfel că, ajutoarele de urgență acordate prin H.G. nr.51/24.02.2021 au acoperit creanțele reprezentând tichetele de masă și decontarea transportului pentru angajații din Complexul Energetic Hunedoara, **ceea ce întărește concluzia precum că acestea nu se decontează din *Fondul de garantare*.**

Pentru considerentele expuse mai sus, în temeiul art. 10 lit. d) și ale art.3 alin. (1) din Regulament,

**Comisia
a emis următoarea**

CONCLUZIE

Având în vedere normele de drept care guvernează aspectele sesizate, în opinia noastră, drepturile de personal reprezentând biletele de valoare sub forma tichetelor de masă și contravaloarea transportului la și de la locul de muncă al salariaților nu se încadrează în categoriile de creanțe salariale prevăzute de Legea nr. 200 din 22 mai 2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, permise a se deconta din acest fond.