

LISTARE

02.10.2019

Upgrade hSALAR V7.7C - D112 şi calcul salarii în construcţii - 08.2019

Reglementări

1.) OUG 114/28.12.2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investiţiilor publice şi a unor măsuri fiscal - bugetare, modificarea şi completarea unor acte normative şi prorogarea unor termene (MO 1116/29.12.2018)

2.) OUG 43/12.06.2019 pentru modificarea şi completarea unor acte normative care privesc stabilirea unor măsuri în domeniul investiţiilor(MO 507/21.06.2019)

3.) Ordinul 3063/1376/1430/19.09.2019 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a „Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate“ (MO 794/01.10.2019)

4.) Proiect structură D112 – actualizat de ANAF pe 19.09.2019

1. În atenţia angajatorilor

În sfârşit, au apărut normele de completare D112 (3.), textul este aproape identic cu cel din proiect, din păcate prevederile nu au fost corectate/completate.

La această dată, lucrăm pe baza proiectului de structură informatică a declaraţiei (4.). Pe pagina pentru dezvoltatori, ANAF a postat, că structura declaraţiei are **propunere depunere din 01.10.2019**. Acest lucru înseamnă, că primele declaraţii în noul format vor fi depuse pentru **luna septembrie**.

a) Pentru angajatorii din construcţii

Acordarea facilităţilor în construcţii introduse de OUG 43/19 (2.) au intrat în vigoare de la 22.07.2019. În norme se prevede clar:

3.) Art.6. Prevederile prezentului ordin se aplică începând cu obligațiile declarative aferente **lunii iulie 2019**.

Prezentul upgrade serveşte la depunerea:

- D112 rectificative pe luna august
- D112 începând cu luna septembrie.

Pentru rectificarea lunii iulie, vom elabora un upgrade distinct, deoarece acesta necesită calcule şi situaţii specifice lunii, care nu sunt necesare în lunile următoare.

Pentru depunerea declaraţiei iniţiale pe luna august cu validările valabile în iunie, am postat un comunicat, publicat şi pe site. Acesta a fost necesar, deoarece update-ul V7.7B1 a fost o adaptare a calculelor conform proiectului de norme, însă noul format a întârziat să apară.

Referitor la declaraţiile rectificative, vezi cap.2.1.1. de mai jos.

b) Pentru angajatori din alte domenii

În norme (3.) scrie de ex. la noul capitol *Date privind persoanele detaşate*:

se completează începând cu obligațiile declarative ale lunii următoare celei în care se va publica pe site-ul ANAF aplicația informatică a prezentului ordin.

În declaraţie mai sunt şi alte modificări, însă acestea reprezintă detalierea unor informaţii, s-au introdus câteva informaţii noi, multe corelaţii noi etc.

Aceşti angajatori pot depune declaraţia în noul format începând cu luna septembrie, fără rectificarea perioadelor precedente din cauza modificării modelului declaraţiei.

2. Noutăţi în formular şi modul de completare
2.1. În cazul firmelor de construcţii

Pentru calculul salariilor pe luna august a fost livrat update-ul hSALAR V7.7B2. Aici au fost descrise principalele noutăţi în legătură cu:

- determinarea cifrei de afaceri
- stabilirea venitului în baza căruia se acordă facilităţile
- noile categorii de persoane care pot beneficia de facilităţi.

În conţinutul Declaraţiei 112 apar următoarele noutăţi privind construcţiile:

a)

Anexa 1.1. - Angajator

Capitol mai detaliat privind **cifra de afaceri**:

- ”Cifra de afaceri totală” realizată în anul fiscal anterior
- ”Cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcţii”în anul fiscal anterior
- Ponderea cifrei de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții în cifra de afaceri totală calculată pentru anul fiscal anterior
- ”Cifra de afaceri totală” realizată în anul curent cumulat de la începutul anului, inclusiv luna de raportare
- ”Cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcţii” în anul curent cumulat de la începutul anului, inclusiv luna de raportare
- Ponderea cifrei de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții în cifra de afaceri totală

calculată pentru anul fiscal curent

- Îndeplinește condițiile pentru aplicarea facilităților fiscale din sectorul construcții pentru luna de raportare.

a)

Anexa 1.2. - Asigurat

Apare noua **Secţiune A1 (sau B4.1): Facilități fiscale în construcții conform art. 60 pct. 5 din Codul fiscal**, cu informaţiile:

- Salariul brut de încadrare prevăzut în contractul individual de muncă, pentru funcția de bază
- Salariul brut de încadrare prevăzut în contractul individual de muncă, în afara funcției de bază
- Venitul brut asimilat salariului realizat în baza raportului juridic, altul decât contractul individual de muncă

În secţiune mai apare şi un tabel nou:

Explicaţii	Cu acordarea facilităţilor fiscale	Fără acordarea facilităţilor fiscale
Baza de calcul CAS		
Baza de calcul CASS		
CASS		
CAS		
Baza de calcul CAM		

Informaţiile se introduc într-o coloană sau alta, în funcţie de faptul, dacă s-au putut acorda facilităţi sau nu. La salariile de încadrare peste 30.000 lei, în col. cu facilităţi se introduc veniturile până la 30.000 lei, în col. fără facilităţi veniturile care depăşesc 30.000 lei.

În **cap. B.2.1. Facilităţi fiscale în construcţii cf. art.60 pct.5 din Codul fiscal** se detaliază tot cu/fără facilităţi:

- Baza de calcul CAS (angajator) - condiţii deosebite
- Baza de calcul CAS (angajator) - condiţii speciale

Până la aprobarea schemei privind ajustorul de stat, se datorează CAS angajator, chiar şi cu facilităţi.

2.1.1. Declaraţii rectificative pentru construcţii

Regulile de rectificare sunt descrise în art.7 din norme (3.).

Pentru lunile iulie şi august:

- se va livra un upgrade dedicat
- se vor compara bazele de date
- se vor depune declaraţii rectificative, dacă condiţiile de acordare a facilităţilor diferă
- se vor regulariza sumele de primit de către salariaţi şi alte persoane asimilate,

- se vor regulariza contribuţiile şi impozitul datorat.

a) Pe luna iulie

Va fi o rectificare mai complicată, cu rubrici dedicate celor 2 perioade fiscale (1-21 iulie şi 22-31 iulie). Calculele pentru determinarea facilităţilor se vor efectua pe baza a 2 seturi de reguli în cele 2 perioade. În acest sens, vom elabora un **upgrade distinct**, cu documentaţie detaliată.

Angajatorii mai au şi obligaţia de a elabora situaţii de calcul pentru justificarea facilităţilor acordate, care nu apar în XML-ul generat, dar sunt prevăzute de norme şi pot fi solicitate de inspectori.

NU SE DEPUNE rectificativă dacă:

- în ambele perioade fiscale angajatorul beneficiază de facilităţi, şi dacă **toţi salariaţii** au fost cu:
  - salariu de încadrare >= 3000 lei
  - venit brut realizat între 3000-30000 lei
  - contract de muncă.
- angajatorul nu îndeplineşte condiţiile pentru facilităţi.

SE DEPUNE rectificativă dacă:

- angajatorul beneficiază de facilităţi numai în baza OUG 43/19 (ex. cifra de afaceri din 2018 > 80%)
  - regimul fiscal al salariatului se modifică de la 22.07. (ex. timp parţial, lucrat numai o perioadă, CM, salariu > 30.000 lei)

b) Pe luna august

Se vor aplica aceleaşi reguli, ca şi în septembrie, deci rectificarea va fi mai simplă. Se va depune rectificativă dacă pe baza noilor reguli beneficiază de facilităţi:

- angajatorul (după cifra de afaceri din 2018)
- unii salariaţi (timp parţial, alte venituri sub 3000 lei, salariaţi asimilaţi).

Care este termenul de rectificare?

3.) Art.7 (3) Angajatorilor prevăzuți la alin. (2), pentru perioada cuprinsă între termenul prevăzut pentru depunerea „Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate“ începând cu obligațiile declarative aferente lunii iulie 2019 și până publicarea pe site-ul Agenţiei Naţionale pentru Administrare Fiscală a programelor de asistență a contribuabililor, în conformitate cu prevederile prezentului ordin, le sunt aplicabile prevederile cuprinse la art. 78 ... din Legea nr. 207/2015 ...

După publicarea pe site-ul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală a programelor de asistenţă a contribuabililor, în conformitate cu prevederile prezentului ordin, este obligatorie completarea formularului conform prevederilor din instrucţiunile prevăzute în anexa nr. 6.

Codul de procedură fiscală prevede:

Art. 78: Cazul de forţă majoră şi cazul fortuit

(1)Termenele prevăzute de lege pentru îndeplinirea obligaţiilor fiscale, după caz, nu încep să curgă

sau se suspendă în situaţia în care îndeplinirea acestor obligaţii a fost împiedicată de ivirea unui caz de forţă majoră sau a unui caz fortuit.

(2)Obligaţiile fiscale se consideră a fi îndeplinite în termen, fără perceperea de dobânzi, penalităţi de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, ori aplicarea de sancţiuni prevăzute de lege, dacă acestea se execută în termen de 60 de zile de la încetarea evenimentelor prevăzute la alin. (1).

2.2. Pentru toţi angajatorii

a) A fost introdus un capitol nou: **Date privind persoanele detaşate**, conţine informaţii detaliate despre acestea:

- salariat detaşat la un alt angajator din România și care este plătit pe perioada detașării de către angajatorul care l-a detașat
- salariat detaşat la un alt angajator din România și care este plătit pe perioada detașării de către angajatorul la care este detașat
- Perioada detașării
- CUI-ul angajatorului la care este detașat
- Salariat detașat din/în România în/din state din UE sau din afara UE, plătit de:
  - angajatorul din România care detașează
  - angajatorul la care este detașat
- Statul unde/de unde este detașat:
  - Stat din UE, SEE și Confederația Elvețiană
  - Alte state
- Detașat:
  - cu A1
  - fără A1
  - într-un stat cu care România are încheiat acord de securitate socială
  - într-un stat cu care România nu are încheiat acord de securitate socială

Vezi şi Informaţii utile privind detaşarea ...

b) În **cap. E.3. Date detaliate privind impozitul pe venit** venitul şi impozitul aferent trebuie detaliat pe fiecare categorie de scutire:

- cf. art.60, pct. 1+5 din Codul fiscal
- cf. Legii 566/04 privind cooperaţia agricolă
- cf. Legii 336/18 privind stimularea angajării tinerilor în agricultură.

c) În **Anexa 4 - Nomenclator Tip asigurat** s-au introdus 2 categorii noi:

- 11 (cod 29 în D112) - Persoane fizice care **primesc avantaje în bani sau în natură de la terți**, ca urmare a unei relații generatoare de venituri din salarii și asimilate salariilor - datorează toate contribuţiile
- 12 (cod 30 în D112) - Persoane fizice **nerezidente care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor de la un plătitor de venituri din România**, și care nu datorează contribuții sociale în România - nu se calculează contribuţii.

d) Structura declaraţiei cuprinde multe **validări, corelaţii modificate sau suplimentare**.

3. Noutăţi în hSALAR V7.7C
3.1. Noutăţi de conţinut

a) Înscrierea cifrei de afaceri

În Perioade s-a creat acum fereastra dedicată *Facilitate construcţii*. Se completează astfel:

- *An anterior* - dacă firma a funcţionat în anul 2018 şi ponderea CA din construcţii a ajuns la cel puţin 80%
- *An curent* cu date cumulate, pt. firmele care sau înfiinţat în 2019 sau ponderea CA din construcţii nu a ajuns la 80% în anul precedent.

Vezi şi documentaţia de update V7.7B2, cap. 1. lit. c), unde este prezentată şi metodologia nouă de determinare a cifrei de afaceri, elaborată de Comisia Naţională pentru Prognoză.

b) Completare date salariaţi detaşaţi

Dacă persoana detaşată este plătită de angajatorul la care activează, în **Personal** la *Plecare,plecare/revenire CC,NN* se completează **Tip concediu cu NN** şi se completează *Data plecării*, respectiv *Data revenirii*. Se reiniţializează Foaia colectivă pentru această persoană.

Norme de completare D112: Prevederile de la lit. a) şi b) [privind data intrării/ieşirii în/din calitatea de asigurat] se aplică şi de către angajatorii care detaşează angajaţi la un alt angajator, iar contribuţia de asigurări sociale de sănătate se calculează şi se plăteşte de către angajatorul la care sunt detaşaţi angajaţii.

Pentru orice persoană detaşată datele se completează în **Stat de salarii**, pe noua fereastră *Date detaşare*:

- Tip salariat detaşat - cu F1 apare lista cu codurile aferente situaţiei.
- CIF angajator român - se înscrie CIF-ul firmei din România, dacă este cazul
- Detaşat - de la - Detaşat - până la - se completează ambele, dacă se cunoaşte a doua dată
- Detasat in luna crt? - se completează automat
- Stat in/din detasat - cu F1 apare lista cu ţările şi codurile acceptate
- Stat UE,SEE,CE? - se bifează de utilizator. Vezi lista tărilor în Informaţii utile privind detaşarea ...
- Acord stat? - vezi statele cu care România a încheiat acorduri de securitate socială ...
- Plăteşte CAS, CASS, CAM? - se bifează în funcţie de acordurile internaţionale aplicabile.

e) Calcule actualizate

În Stat de salarii s-a modificat venitul în funcţie de care se acordă facilităţile fiscale în construcţii. Acum, acesta este:

- pentru salariaţi - salariul de încadrare între 3000 şi 30000 lei, calculat proporţional cu norma de lucru
  - pentru salariaţii asimilaţi - venitul realizat de cel puţin 3000 lei.

d) Liste D300 actualizate

Au fost cuprinse noile informaţii în liste.

3.1. Elaborarea declaraţiei rectificative pentru luna august în construcţii

4. Diverse

OUG 56/03.07.2019 (MO 552/04.07.2019) introduce noi activităţi în care se pot utiliza **zilieri**:

- facilităţi de cazare pentru vacanţe şi perioade de scurtă durată - clasa 5520 - cabane;
- activităţi ale bazelor sportive - clasa 9311;
- activităţi ale cluburilor sportive - clasa 9312.

From:
http://www.hamor.ro/doc/hsalar/ - **hSALAR**

Permanent link:
http://www.hamor.ro/doc/hsalar/doku.php?id=upgrade:nou_v77c

Last update: **2025/12/02 02:11**