



LISTARE

02.10.2019

Upgrade hSALAR V7.7C - D112 și calcul salarii în construcții - 08.2019

Reglementări

- 1.) OUG 114/28.12.2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal - bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene (MO 1116/29.12.2018)
- 2.) OUG 43/12.06.2019 pentru modificarea și completarea unor acte normative care privesc stabilirea unor măsuri în domeniul investițiilor (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 atenția angajatorilor

⚠ În sfârșit, 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 declarației (4.). Pe pagina pentru dezvoltatori, ANAF a postat, că structura declarației are **propunere depunere din 01.10.2019**. Acest lucru înseamnă, că primele declarații în noul format vor fi depuse pentru **luna septembrie**.

a) Pentru angajatorii din construcții

Acordarea facilităților în construcții 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 servește 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 și situații specifice lunii, care nu sunt necesare în lunile următoare.

Pentru depunerea declarației inițiale pe luna august cu validările valabile în iunie, am postat un [comunicat](#), publicat și 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 declarațiile 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 detașate*:

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 declarație mai sunt și alte modificări, însă acestea reprezintă detalierea unor informații, s-au introdus câteva informații noi, multe corelații noi etc.

Acești angajatori pot depune declarația în noul format începând cu luna septembrie, fără rectificarea perioadelor precedente din cauza modificării modelului declarației.

2. Noutăți în formular și modul de completare

2.1. În cazul firmelor de construcții

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

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

În conținutul Declarației 112 apar următoarele noutăți privind construcțiile:

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 construcții" 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 construcții" 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 **Secțiune A1 (sau B4.1): Facilități fiscale în construcții conform art. 60 pct. 5 din Codul fiscal**, cu informațiile:

- 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 secțiune mai apare și un tabel nou:

Explicații	Cu acordarea facilităților fiscale	Fără acordarea facilităților fiscale
Baza de calcul CAS		
Baza de calcul CASS		
CASS		
CAS		
Baza de calcul CAM		

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

În **cap. B.2.1. Facilități fiscale în construcții cf. art.60 pct.5 din Codul fiscal** se detaliază tot cu/fără facilități:

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

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

2.1.1. Declarații rectificative pentru construcții

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

Pentru lunile iulie și august:

- se va livra un upgrade dedicat
- se vor compara bazele de date
- se vor depune declarații rectificative, dacă condițiile de acordare a facilităților diferă
- se vor regulariza sumele de primit de către salariați și alte persoane asimilate,

- se vor regulariza contribuțiile și impozitul datorat.

a) Pe luna iulie

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

Angajatorii mai au și obligația de a elabora situații de calcul pentru justificarea facilităților acordate, care nu apar în XML-ul generat, dar sunt prevăzute de norme și pot fi solicitate de inspectorii.

NU SE DEPUNE rectificativă dacă:

- în ambele perioade fiscale angajatorul beneficiază de facilități, și dacă **toți salariații** au fost cu:
 - salariu de încadrare ≥ 3000 lei
 - venit brut realizat între 3000-30000 lei
 - contract de muncă.
- angajatorul nu îndeplinește condițiile pentru facilități.

SE DEPUNE rectificativă dacă:

- angajatorul beneficiază de facilități 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 parțial, lucrat numai o perioadă, CM, salariu > 30.000 lei)

b) Pe luna august

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

- angajatorul (după cifra de afaceri din 2018)
- unii salariați (timp parțial, alte venituri sub 3000 lei, salariați asimilați).

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 la publicarea pe site-ul Agenției Naționale 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 Agenției Naționale de Administrare Fiscală a programelor de asistență a contribuabililor, în conformitate cu prevederile prezentului ordin, este obligatorie completarea formularului conform prevederilor din instrucțiunile prevăzute în anexa nr. 6.

Codul de procedură fiscală prevede:

Art. 78: Cazul de forță majoră și cazul fortuit

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

sau se suspendă în situația în care îndeplinirea acestor obligații a fost împiedicată de ivirea unui caz de forță majoră sau a unui caz fortuit.

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

2.2. Pentru toți angajatorii

a) A fost introdus un capitol nou: **Date privind persoanele detașate**, conține informații detaliate despre acestea:

- salariat detașat la un alt angajator din România și care este plătit pe perioada detașării de către angajatorul care l-a detașat
- salariat detașat 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 și Informații utile privind detașarea ...

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

- cf. art.60, pct. 1+5 din Codul fiscal
- cf. Legii 566/04 privind cooperarea 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 contribuțiile
- 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 contribuții.

d) Structura declarației cuprinde multe **validări, corelații modificate sau suplimentare.**

3. Noutăți în hSALAR V7.7C

3.1. Noutăți de conținut

a) Înscrierea cifrei de afaceri

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

- *An anterior* - dacă firma a funcționat în anul 2018 și ponderea CA din construcții a ajuns la cel puțin 80%
- *An curent* cu date cumulate, pt. firmele care sau înființat în 2019 sau ponderea CA din construcții nu a ajuns la 80% în anul precedent.

Vezi și *documentația de update V7.7B2*, cap. 1. lit. c), unde este prezentată și metodologia nouă de determinare a cifrei de afaceri, elaborată de Comisia Națională pentru Prognost.

b) Completare date salariați detașați

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

Norme de completare D112: Prevederile de la lit. a) și b) [privind data intrării/ieșirii în/din calitatea de asigurat] se aplică și de către angajatorii care detașează angajați la un alt angajator, iar contribuția de asigurări sociale de sănătate se calculează și se plătește de către angajatorul la care sunt detașați angajații.

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

- Tip salariat detașat - cu F1 apare lista cu codurile aferente situației.
- CIF angajator român - se înscrie CIF-ul firmei din România, dacă este cazul
- Detașat - de la - Detașat - până la - se completează ambele, dacă se cunoaște a doua dată
- Detasat in luna crt? - se completează automat
- Stat in/din detasat - cu F1 apare lista cu țările și codurile acceptate
- Stat UE,SEE,CE? - se bifează de utilizator. Vezi lista țărilor în *Informații utile privind detașarea ...*
- Acord stat? - vezi *statele cu care România a încheiat acorduri de securitate socială ...*
- Plătește CAS, CASS, CAM? - se bifează în funcție de acordurile internaționale aplicabile.

e) Calcule actualizate

În Stat de salarii s-a modificat venitul în funcție de care se acordă facilitățile fiscale în construcții. Acum, acesta este:

- pentru salariați - salariul de încadrare între 3000 și 30000 lei, calculat proporțional cu norma de lucru
- pentru salariați asimilați - venitul realizat de cel puțin 3000 lei.

d) Liste D300 actualizate

Au fost cuprinse noile informații în liste.

3.1. Elaborarea declarației rectificative pentru luna august în construcții

4. Diverse

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

- facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată - clasa 5520 - cabane;
- activități ale bazelor sportive - clasa 9311;
- activități 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**

