

hSALAR V6.8A - Upgrade D205 și inițializare 2014

20.01.2014

LISTARE

Reglementări

- 1.) Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu norme, cu modificările și completările până la 31.12.2013, descărcabilă de pe [ANAF](#)
- 2.) Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu norme, cu modificările și completările valabile de la 01.01.2014, descărcabilă de pe [ANAF](#)
- 3.) Legea 250/19.07.2013 pentru modificarea și completarea LG 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă și pentru modificarea LG 116/2002 privind prevenirea și combaterea marginalizării sociale (MO 457/24.07.2013)
- 4.) Legea 277/24.10.2013 pentru modificarea și completarea LG 52/2011 privind exercitarea unor activități cu caracter ocazional desfășurate de zilieri (MO 661/29.10.2013)
- 5.) Ordinul 2176/931/30.10.2013 pentru modificarea C.O.R. aprobat prin Ordinul 1832/856/2011 (MO 692/13.11.2013)
- 6.) HG 1116/18.12.2013 pentru modificarea HG 1352/2010 privind aprobarea structurii C.O.R. (MO 836/24.12.2013)
- 7.) LG 291/13.11.2013 pentru modificarea LG 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă (MO 701/15.11.2013)
- 8.) HG 871/14.11.2013 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată (MO 703/15.11.2013)
- 9.) HG 855/06.11.2013 Norme metodologice de aplicare a prevederilor LG 279/2005 privind ucenicia la locul de muncă (MO 705/18.11.2013)
- 10.) LG 340/10.12.2013 bugetul asigurărilor sociale pe anul 2014 (MO 776/12.12.2013)
- 11.) Ordinul 2007/13.12.2013 pentru modificarea Normelor privind utilizarea și completarea ordinului de plată privind Trezoreria statului (OPT) (MO 789/16.12.2013)
- 12.) LG 356/18.12.2013 bugetului de stat pe anul 2014 (MO 805/19.12.2013)
- 13.) Ordin 2006/13.12.2013 privind modificarea Ordinelor 1271/2004 pentru aprobarea Precizărilor privind structura codurilor IBAN aferente conturilor de cheltuieli și venituri bugetare (MO 807/19.12.2013)
- 14.) LG 380/24.12.2013 pentru modificarea și completarea LG 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice (MO 842/30.12.2013)

15.) Ordinul 3883/24.12.2013 privind modificarea Ordinului 52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal (MO 2/06.01.2014)

1. Declarația 205 pentru anul 2013

Noutăți în datele raportate

a)Cap. V. DATE INFORMATIVE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE DIN SALARII se defalcă în 2 subcapitole:

- A. **Salarii din activități desfășurate în România**
- B. **Salarii din activități desfășurate în străinătate**

Informațiile se defalcă de către orice angajator rezident în România ori cu sediul permanent în România, după locul desfășurării activității salariatului.

Fiind o informație nouă, solicitată la sfârșitul anului deja expirat, în hSALAR nu există marcaje pentru a diferenția locul de realizare a venitului.

În plus, în Ordinul 3883/2013 (15.) nu există precizări, cum să se defalce veniturile, dacă într-o lună s-au realizat atât venituri din țară, cât și din străinătate. Dacă sunt asemenea situații, sunt mai greu de defalcat deducerile, care se acordă invers proporțional cu mărimea veniturilor.

b)câmpul **ID înregistrare** - este un identificator unic al persoanei solicitat de noua structură. El este generat de hSALAR, primele caractere fiind formate din marca salariatului. Acesta apare numai în formatul XML generat, care se poate vizualiza. De exemplu, dacă un mesaj de validare redă o eroare pentru *benef id_inreg=„900040003001”*, înseamnă, că datele pentru marca 90004 trebuie corectate.

Operarea în hSALAR

- în Raportări/Declarația 205, după operația *Extragere - toate*, cu Modificare:
 - Angajat/la funcția de bază, sau
 - Angajat/în afara fct.de bază

se completează manual, prin însumarea datelor pe lunile în cauză la persoanele care au obținut venituri salariale în străinătate:

```
D.C. DIN STRAINATATE:
VENIT BRUT 01-12      :
DED.PERS.   01-12     : - numai la funcția de bază
ALTE DED.   01-12     : - numai la funcția de bază
BAZA CALC.  01-12     :
IMPOZIT     01-12     :
Tip plata impozit      : - poate fi: F-final/ A-anticipat (de regularizat)
```

MODIFICARE INREGISTRARE / Angajat/la functia de baza			
Marca	: 00001	CASTIG 01-12	: 0
Sectia	: S	PIERDERE 01-12	: 0
Tip venit	: FF1	VENIT BRUT 01-12	: 36589
CNP/NIF/CIF	: 1720501141034	DED. PERS. 01-12	: 0
Nume si prenume	: Salariat I. Obis	ALTE DED. 01-12	: 0
Adresa	: 520089-Sfantu G	BAZA CALC. 01-12	: 30632
	: ,str. Sperantei,	IMPOZIT 01-12	: 4902
Rectificare ?	:		:
Cod venit	: 071-F16-NNDDDC	D.C. DIN STRAINATATE:	
Data angajarii	: / /	VENIT BRUT 01-12	: 10500
Data incetarii act.	: / /	DED. PERS. 01-12	: 0
Intretinut 1	: 1990202141036	ALTE DED. 01-12	: 0
Intretinut 2	: 5040301141036	BAZA CALC. 01-12	: 10500
Intretinut 3	: 0	IMPOZIT 01-12	: 1680
Intretinut 4	: 0	Tip plata impozit	: F
Intretinut 5	: 0		
Intretinut 6	: 0		
Intretinut 7	: 0		
Intretinut 8	: 0		

Când este impozit final/anticipat (de regularizat)? Cf. Ordinului 3383/13 (15.), pct. 13.B:

1.se completează cu impozit **final** în cazul în care dreptul de impunere asupra veniturilor din salarii și asimilate salariilor realizate de persoanele fizice revine României și impozitul reținut de plătitorul de venit este impozit final, în condițiile prevăzute la pct. 87/3 , pct. 87/5 alin. (2) lit. a) și pct. 87/8 din Normele Codului fiscal (1.).

Condițiile prevăzute de norme pot fi:

87^3. Veniturile din salarii obținute .. pentru activitatea desfășurată într-un stat cu care România are încheiată *convenție de evitare a dublei impuneri* ... sunt *impozabile în România dacă persoana fizică este prezentă în acel stat pentru o perioadă care nu depășește perioada prevăzută în convenția de evitare a dublei impuneri* încheiată de România cu statul în care se desfășoară activitatea și veniturile din salarii nu sunt suportate de un sediu permanent al angajatorului care este rezident în România.

87^5. (2) În situația în care contribuabilii ... urmează să desfășoare activitatea dependentă în alt stat într-o *perioadă mai mare* decât perioada prevăzută în convenția de evitare a dublei impuneri încheiată de România cu statul în care se desfășoară activitatea, dar *detașarea acestora încetează înainte de perioada prevăzută în convenție, dreptul de impunere a veniturilor din salarii revine statului român.*

a) În situația în care persoana fizică își continuă relația contractuală generatoare de venituri din salarii cu angajatorul, *veniturile aferente perioadelor anterioare pentru care nu s-a calculat, nu s-a reținut și nu s-a virat impozitul pe salarii se impun separat față de drepturile lunii curente, prin aplicarea cotei de impozit asupra bazei de calcul determinate separat pentru fiecare lună.* Impozitul astfel calculat se reține de către angajator din veniturile din salarii începând cu luna încetării detașării și până la lichidarea impozitului. Impozitul se recuperează într-o perioadă cel mult egală cu perioada în care persoana fizică a fost detașată în străinătate ...

87^8. Pentru veniturile din salarii obținute ... pentru activitatea desfășurată într-un stat cu care *România nu are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri sau persoanele respective nu sunt vizate de o convenție de evitare a dublei impuneri* ..., dreptul de impunere revine statului român, indiferent de perioada de desfășurare a activității în străinătate.

2.se completează cu impozit **anticipat** dacă *există o convenție de evitare a dublei impuneri* cu statul în care s-a desfășurat activitatea și s-a ivit una dintre situațiile de mai jos:

- *același venit din salarii a fost supus impunerii atât în România, cât și în străinătate;*

- persoana fizică a fost prezentă în străinătate pentru o *perioadă mai mare* decât perioada prevăzută în convenția de evitare a dublei impuneri încheiată de România cu statul în care s-a desfășurat activitatea;
- *detașarea în străinătate a persoanei fizice a încetat înainte de perioada prevăzută în convenția de evitare a dublei impuneri*, iar angajatorul nu mai poate efectua reținerea diferențelor de impozit, întrucât între părți (angajat-angajator) *nu mai există relații contractuale generatoare de venituri* din salarii.

Pentru angajatorii cu situație mai complexă, cu mulți angajați care au realizat venituri salariale în străinătate, recomandăm un mod de lucru diferit:

După Extragere în Declarația 205, din operația [Vizualizări] lansați:

- Vizualizare D205 în XLS

În tabelul lansat, se regăsesc toate datele pe luni ale fiecărui salariat. Se pot marca lunile în care s-au realizat venituri în străinătate și se pot face însumări pentru a facilita calculul.

În Declarația 205 se găsește coloana „Străinat?”. Dacă este completată cu „D”, înseamnă, că pentru salariatul respectiv au fost introduse venituri din străinătate. Este verificat, ca sumele să fie mai mici sau egale cu cele aferente venitului total.

Situația veniturilor

Lista conține coloane distincte cu venitul din străinătate.

Adeverință venit

Lista Adeverință venit și impozit conține Total venit din salarii, defalcat pe:

- A. în România
- B. în străinătate

Reamintim, că fără filtre, lista se lansează pentru tot personalul și toate tipurile de venituri. Dacă se dorește listarea numai pentru venituri din salarii și asimilate, în col.TipVen se introduce filtrul „07”. Se poate selecta și persoana pentru care dorim să listăm adeverința.

Alte venituri

Pentru introducerea veniturilor care se mai cuprind în declarație, vezi și cap. 2.13.Declarația 205 , actualizat pentru 2013. Lista veniturilor nu s-au modificat pentru 2013. Unele venituri, care se cuprind și în D112, se introduc lunar în Stat de plată, celelalte pot fi adăugate manual, chiar și la sfârșitul anului, în Fișe alte venituri.

Termen și modalitate de depunere

Cf. normelor de completare din Ordinul 3883/13 (15.), declarația se completează și se depune anual:

- până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat.

Plătitorii de venituri au obligația depunerii declarației la organul fiscal competent, în format electronic (format PDF, cu fișier XML atașat), pe suport magnetic sau optic, care va fi însoțit de exemplarul în format hârtie, semnat și ștampilat, potrivit legii.

Declarația poate fi depusă și prin mijloace electronice de transmitere la distanță, prin utilizarea serviciului de depunere de declarații on-line existent pe portalul eguvernare.ro.

Declarația 205 pentru zilieri

Aplicația hSALAZ-Evidență zilieri nu necesită upgrade pentru D205, recomandăm procedura de lucru de mai jos.

În hSALAZ se elaborează D205 și datele se exportă cu operația:

* **14 Export în baza de date hSALAR**

În hSALAR/D205 se deschide (se șterg parantezele <>) operația:

* **12 Import din altă baza de date**

se importă datele zilierilor, după care se execută:

* **04 [Centralizare, dacă dubluri]**

și în continuare se elaborează declarația în formatele xml, pdf.

Calea pentru export/import este A:, dar se poate modifica în operația 14 din hSALAZ și în operația 12 din hSALAR.

Observație:

Operația 15 *Export TXT din hSALAZ* nu mai este de utilitate, formatul a fost schimbat și oricum Softul A utilizat în 2012, nu mai creează o declarație din formatul TXT pentru 2013.

2. Noutăți pentru anul 2014

2.1. Noutăți în hSALAR

Constante și funcții

Valori modificate:

Cod	Denumire	Temei legal	Valoarea
CAS-DECES-A	Ajutor de deces asigurat	LG 340/13	2298 lei
CAS-DECES-MF	Ajutor de deces membru de familie	LG 340/13	1149 lei
NRZ-MEDIU	Numar mediu zile lucratoare	HG 871/13	21 zile
SAL-MEDIU	Salar mediu brut	LG 340/13	2298 lei
SAL-MINIM	Salar minim brut garantat in plata	HG 871/13	ian-iun 850 lei
			iul-dec 900 lei
TICH-VAL	Valoare nominala un tichet	Ordin 2209/13	9.35 lei

La celelalte constante s-a modificat reglementarea pe baza căreia este în vigoare cota.

Modificare salariu

Majorarea salariului de bază pentru cei care se află sub salariul minim se poate face și astfel:

- în Personal, Modificare Drepturi-rețineri se înscrie **salar bază act.** la toți salariații în cauză
- la F10 apare lista de operații **Listare document/editor office**
- de aici se alege 55 **Act additional modif. salar (N)**. Se va lansa automat în Word actul adițional, numai pentru acele persoane, la care salariul a fost modificat.

Cele de mai sus sunt descrise printre altele în cap. 1.1.7. Componenta documente de tip office și vizualizare fotografii .

Perioade

Au fost înscrise sărbătorile oficiale din 2014.

NIF

hSALAR acceptă și NIF ca CNP valid. Codurile NIF sunt coduri fiscale atribuite nerezidenților. NIF are structură similară cu CNP, doar că începe cu 9 și nu conține data:

9000000xxxxxx

2.2. Noutăți legislative

La începutul documentației am enumerat principalele acte normative publicate în sem. II 2013 și în primele zile ale anului 2014. Atragem atenția asupra unor noutăți.

Șomaj

Legea 250/2012 (3.) prevede o serie de modificări mai mici ale Legii 76/2002.

În cazul stimulării angajatorilor, există noutăți în cazul:

- absolvenților angajați în condițiile art.80
 - angajatorul nu mai este scutit timp de 12 luni de plata contribuției
 - durata minimă a relațiilor de muncă se reduce de la 3 ani la 18 luni
- șomerilor în vârstă de peste 45 de ani sau șomeri care sunt părinți unici susținători ai familiilor monoparentale angajați în condițiile art.85
 - angajatorul nu mai este scutit timp de 12 luni de plata contribuției
 - durata minimă a relațiilor de muncă se reduce de la 2 ani la 18 luni
- tinerilor cu risc de marginalizare socială angajați în condițiile art.93/4
 - se acordă o sumă egală cu salariul de bază, care nu poate fi mai mult de 2*ISR

Clasificarea ocupațiilor

Ordinul 2176/931/2013 (5.). respectiv HG 1116/2013 (6.) aduc o serie de modificări catalogului C.O.R. În hSALAR încă nu sunt cuprinse noile coduri, deoarece încă nici Revisal nu a fost actualizat cu acestea.

Ucenici

HG 855/2013 (9.) abrogă vechile norme privind ucenicia, prevede noul model al contractului de ucenicie, precum și documentele de completat, procedurile și condițiile de îndeplinit în această activitate.

Tichete de masă electronice

LG 291/2013 (7.) introduce alternativa de a achiziționa tichete de masă pe suport electronic. Și aceste tichete se pot emite numai de către unitățile emitente autorizate contra unui tarif și pot fi alimentate cu valoarea nominală a tichetelor de masă. Ele nu pot fi folosite pentru retragerea de numerar.

Valoarea tichetelor pe suport electronic se transferă de către unitatea emitentă către salariați, în ultima decadă a lunii pentru luna următoare. Contravaloarea acestora trebuie virată de către angajator unității emitente.

Salariatul poate utiliza numai atâtea tichete lunar, câte zile este prezent în unitate. La sfârșitul fiecărei luni salariatul trebuie să restituie valoarea corespunzătoare tichetelor neutilizate.

Legea intră în vigoare la 90 de zile de la publicare, iar în 150 de zile de la publicare se vor emite norme.

Zilieri

Legea 277/2013 (4.) modifică condițiile în care pot lucra zilierii. Noutăți mai importante:

- plata zilierului se poate efectua și la sfârșitul perioadei de activitate, dacă părțile convin astfel în scris
- registrul zilierilor poate fi transmis opțional și electronic
- beneficiarul lucrărilor va consemna instruirea zilierilor într-o fișă de instruire colectivă
- nu se mai pot presta activități de întreținere și curățenie cu zilieri, în alte domenii decât cele în care se pot utiliza zilieri
- în termen de 60 de zile de la intrarea în vigoare (termen expirat) se vor publica norme.

Noul model OPT

Ordinul 2007/13 (11.) introduce un model nou pentru Ordinele de plată tip trezorerie. Cu Ordinul 2006/13 (13.) s-au modificat și codurile IBAN pentru unele conturi de trezorerie (pentru contul unic nu!). Verificați conturile cu ajutorul aplicației OPFV 2014, descărcabilă de pe ANAF și utilizați noul model de OPT.

3. Documentație în format nou

Din programe se poate lansa acum prezenta documentație electronică, în format DokuWiki.

Se lansează cu ajutorul tastelor **Shift F1**:

- **Documentație utilizare** - documentația de utilizare hSALAR - în funcție de contextul în care este lansată, documentația se va poziționa pe subcapitolul care se referă la meniul din care se pornește. De pe ecranul principal se lansează ecranul de titlu al documentației, de unde se pot lansa toate capitolele.
- **Documentație operare** - hUTIL - documentația de operare și exploatare a aplicațiilor HAMOR Soft (ajutor indexare, tipărire, fișiere etc.). Aceasta se lansează de regulă în funcție de contextul (de ex. fereastra) din care este apelată. Desigur, în cadrul documentației deja lansate putem căuta cuvintele care ne interesează momentan.

Căutare în text - utilizați dreptunghiul din dreapta-sus. Apăsând  apar detalii referitoare la

modalitatea de căutare.

Utilizare documentație - în cuprinsul din stânga ecranului apăsați  - Ajutor documentație.

Recomandăm vizualizarea documentației cu Internet Explorer, dacă se lansează cu Shift F1. Chrome se lansează mai încet, este adecvat doar dacă se lansează din meniu și se păstrează pe ecran. Browserul care este utilizat se poate configura cu variabila de mediu H_EXEHTM.

Documentațiile HAMOR Soft în acest format conțin cea mai actuală versiune a descrierilor. Capitolele documentației hSALAR au fost actualizate pe baza legislației publicate până la 30.06.2013, celelalte noutăți fiind semnalate în prezentul upgrade. Cap.2.13 Declarația 205 a fost actualizat pentru 2013.

4. Închiderea lunii ianuarie

Înainte de depunerea declarației 112, urmăriți site-ul HAMOR Soft pentru noutăți! Există un proiect actual de modificare substanțială a nomenclatoarelor, conținutului și validărilor din D112. La această dată el nu a fost încă publicat în MO și nu există aplicație nouă, dar este în curs de elaborare.