

LISTARE

27.11.2017.

hSALAR V7.3C - Declarația 112 începând cu luna octombrie 2017

Reglementări

- 1.) Ordinul 1024/1582/934/16.08.2017 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 716/05.09.2017)
- 2.) OUG 79/08.11.2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal (MO 885/10.11.2017)
- 3.) OUG 82/08.11.2017 pentru modificarea și completarea unor acte normative (MO 902/16.11.2017)

1. Noutăți în Declarația 112

1.1. Formular

Formularul propriu-zis al Declarației 112 se compune în continuare din 3 anexe:

- Anexa 1 - Date de identificare și Creanțe fiscale
- Anexa 1.1 - Angajator
- Anexa 1.2 - Asigurat

Anexa 1 - Date de identificare și Creanțe fiscale

La **Tipul declarației** există mai multe tipuri de **declarații rectificative**. Vezi tipurile aplicabile de angajator ...

Anexa 1.1. - Angajator

S-au introdus informații suplimentare privind **ajutorul de deces**:

- nume, CNP persoană decedată
- serie, număr certificat deces
- data decesului
- nume, CNP persoană beneficiară de ajutor de deces

Anexa 1.2. - Asigurat

Noutăți:

- 1.) **CIS** - codul unic de identificare din sistemul de asigurări de sănătate atribuit pt. persoanele străine care nu au CNP și se întorc acasă zilnic/săptămânal. Se poate utiliza și la coasigurați.
- 2.) **data angajării/plecării** e înlocuită cu **data intrării/ieșirii în/din categoria de asigurat**

Se completează numai pentru sistemul de asigurări sociale de sănătate - se înscrie data de la care asigurații încep/termină activitatea dependentă la un angajator, respectiv data de la care începe relația de dependență dintre asigurat și instituția asimilată. Una din informații se completează de fiecare dată când se întocmește declarația.

În cazul persoanelor aflate în concediu fără plată sau în cazul persoanelor salariate care își întrerup activitatea pentru a intra în concediu și indemnizație pentru creșterea copilului, aceste persoane nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate, fiind raportate de angajator prin declarația D112 astfel:

- în luna de raportare în care persoanele își întrerup activitatea pentru a intra în **concediu fără plată sau în concediu pentru creșterea copilului**, este necesară completarea în caseta „data intrării în categoria de asigurat” a datei la care aceste persoane au început activitatea la acest angajator. Totodată, în caseta „data ieșirii din categoria de asigurat” este necesară completarea datei ultimei zile de activitate la acest angajator, înainte de intrarea asiguratului în concediu fără plată sau în concediu pentru creștere copil;
- la revenirea persoanelor salariate din concediul fără plată sau din concediul pentru creștere copil, în luna revenirii din concediu, este necesară completarea în caseta „data intrării în categoria de asigurat” a datei la care această persoană și-a reluat activitatea, iar caseta „data ieșirii din categoria de asigurat” nu se va completa de către angajator decât în luna de raportare în care salariatul își încetează activitatea la angajator.

3.) Se poate indica: **persoană scutită de la plata impozitului pe venit**, care se defalcă pe categoriile:

- **1** - persoane **cu handicap grav sau accentuat**
- **2** - persoane care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, ca urmare a desfășurării **activității de creare de programe pentru calculator**
- **3** - persoane care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, ca urmare a desfășurării **activității de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică**.
- **4** - persoane care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, ca urmare a desfășurării **activității pe bază de contract individual de muncă încheiat pe o perioadă de 12 luni, cu persoane juridice române care desfășoară activități sezoniere dintre cele prevăzute la art. 1 al Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități**
- **5** - persoanele care realizează **alte venituri scutite de la plata impozitului pe venit**, în luna de raportare.

4.) S-a actualizat **denumirea rândurilor**, au dispărut referirile la CAS plafonat/neplafonat.

5.) **Data aviz direcția de sănătate publică** - apare în secțiunea D, se completează numai pentru declararea concediilor medicale acordate persoanelor asigurate aflate în incapacitate temporară de muncă ce au urmat un tratament în străinătate pentru afecțiuni care nu pot fi tratate în țară sau care și-au pierdut capacitatea de muncă în timp ce se aflau în altă țară în interes de serviciu sau în interes personal.

1.2. Alte anexe

Ordinul mai cuprinde anexele:

- Anexa 2: Nomenclatorul **Creanțe fiscale** - s-a actualizat lista creanțelor conform Codului fiscal actual, ele s-au recodificat
- Anexa 3: Nomenclatorul **Subvenții/Scutiri/Reduceri** - nemodificat
- Anexa 4: Nomenclatorul **Tip asigurat pentru alte entități asimilate angajatorului**
 - s-au introdus **contribuțiile datorate**
 - s-au scos convențiile civile, expertizele, contractele de agent, consilierii locali etc.
- Anexa 5: Nomenclatorul **Tip asigurat**
 - s-au introdus **contribuțiile datorate**
 - la codul 3 **Alte categorii de persoane care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor** s-au introdus pozițiile:

- 3.1 - Persoane care ocupă **funcții de demnitate publică**
- 3.2 - **Consilierii locali, consilierii județeni** și ai municipiului București
- 3.3 - **Persoane alese în cadrul persoanelor juridice, fără scop patrimonial**, respectiv persoanele alese în consiliul de administrație/comitetul director/consiliul superior, comitetul executiv/biroul permanent, comisia de disciplină și altele asemenea
- 3.4 - **Directorii cu contract de mandat**, membri ai directoratului de la societățile administrate în sistem dualist și ai consiliului de supraveghere, manageri, în baza contractului de management
- 3.5. - **Administratori ai societăților și manageri cu contract de management, care primesc sume din profitul unității**
- 3.6 - Salariați care primesc **sume pentru participarea la profit**, cu excepția sumelor care se acordă ulterior încetării CIM
- 3.7 - Persoane care încasează **indemnizații lunare plătite de angajatori pe perioada de neconcurență**, stabilite conform contractului individual de muncă
- 3.8 - Persoane care au raportul de muncă suspendat, ca urmare a faptului că **se află în incapacitate temporară de muncă și beneficiază de indemnizație de asigurări sociale de sănătate**
- 3.9 - Persoane care au raportul de muncă suspendat, ca urmare a faptului că **se află în incapacitate temporară de muncă și beneficiază de indemnizație din fondul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, ca urmare a unui accident de muncă**
- 3.10 - Persoane care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor și **nu se mai regăsesc în raporturi juridice** cu persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, dar încasează venituri ca urmare a faptului că au avut încheiate raporturi juridice și respectivele venituri se acordă, ulterior sau la data încetării raporturilor juridice
- 3.11 - Persoane care realizează **venituri aferente perioadei în care raporturile de muncă sau de serviciu sunt suspendate potrivit legii**, altele decât cele aferente perioadei de incapacitate temporară de muncă cauzată de boli obișnuite ori de accidente în afara muncii și perioadei de incapacitate temporară de muncă în cazul accidentului de muncă sau al bolii profesionale, în care plata indemnizației se suportă de unitate
- 3.12. - **Reprezentanți în organisme tripartite**
- coduri noi:
 - 7. - Persoane care realizează **venituri din activități dependente, ca urmare a reîncadrării activității**
 - 8. - Persoane care realizează **venituri din activități dependente, asigurate în sistemele proprii de asigurări sociale și care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii**

⚠ Structura informatică a declarației 112 utilizează o codificare diferită, vom arăta corespondențele între cele două în cap.2, la Categoriile de personal.

- Anexa 6: Nomenclatorul **Indicativ condiții speciale** - nemodificat
- Anexa 7: **Instrucțiuni de completare a formularului 112** - s-au actualizat complet
- Anexa 8: **Caracteristici de editare, modul de difuzare, de utilizare și păstrare a Declarației**

2. Noutăți în hSALAR V7.3C

2.1. Calculul salariilor pe luna octombrie

a) Înainte de rularea upgrade-ului

Pe site am făcut următoarele recomandări:

- descărcați update-ul hSALAR V7.2B3, care conține o serie de corecții și îmbunătățiri față de versiunea livrată prin upgrade. Vezi detalii în documentație: Calcul salarii de la 01.08.2017 și alte noutăți, cap. 2.4 Update-uri.

- salariile se pot calcula în mod obișnuit pentru salariați, salariați cumul etc.
- pentru salariații cu timp parțial, și în noul model trebuie ajustată baza de calcul CAS și CASS, dacă este sub salariul minim, excepțiile rămân în vigoare
- categorii care nu mai apar în noul model: ASI-UNI (asociat unic nesalariat), COL-CIV ... (convenții civile), COL-EXP-... (venituri din expertize). Recomandări pentru aceste categorii:
 - ASI-UNI - se va introduce categoria ASI-DEP în Personal și Recalcul în Personal și Stat de salarii
 - COL-CIV-... , COL-EXP-... - dacă mai există asemenea categorii, acestea se vor declara nominal numai în D205, deoarece angajatorul va reține numai impozit. Aceste persoane, începând cu luna octombrie se vor introduce numai în Fișe alte venituri, Tip venit cod 16 – Alte surse.

b) După rularea upgrade-ului

- este inclus și update-ul la V7.2B3, dacă nu a fost efectuat
- este necesară o verificare atentă a datelor calculate, având în vedere că upgradeul se efectuează de regulă după elaborarea Statului de plată și sunt mai multe modificări (mai ales în Categoriile de personal și în D112)

Ordinea efectuării operațiilor și verificărilor:

- definitivati în *Categorii personal* categoriile de personal utilizate. Introduceți categoriile necesare și apoi modificați *Categoria personal* în Personal la persoanele, la care trebuie actualizată. Detalii în cap.2.2. a) de mai jos.
- înscrieți plecarea/revenirea în concediu fără plată (cod NN) în Personal, pe fereastra *Plecare,plecare/revenire CC,NN*, la fel ca pentru CC
- Recalcul în Personal
- Recalcul în Foaie colectivă de prezență
- completați date ajutoare de deces în Indemnizații asigurări sociale
- Recalcul în Stat de salarii
- ajustați baza de calcul CAS și CASS unde venitul este sub salariul minim, excepții etc.
- compararea datelor obținute înainte-după upgrade
- actualizați programul de verificare pentru D112, realizați și verificați declarația
- verificați calculele în componenta *Fond persoane cu handicap*, dacă este cazul
- extrageți *Centralizator obligații*
- verificați înregistrările din *Contabilitate*.

Aceste etape se vor dezvolta mai jos.

2.2. Elaborarea Declarației 112

În acest subcapitol vom evidenția noutățile în modul de operare hSALAR.

a) Categoriile de personal

În anexa 4 și 5 din Ordinul 1024/1582/934/2017 (1.) sunt prevăzute o serie de coduri pentru diverse categorii de persoane. Structura informatică a declarației utilizează însă o codificare diferită, din Nomenclatorul 5 și 6, care o să apară în XML-ul generat. De aceea, în col. A/B, respectiv C din Categoriile de personal sunt redată codurile din structura D112 și în descrierea categoriilor ne vom referi la acestea.

Cum am menționat la pct. 1.2. de mai sus, în anexa 4 și 5 la Ordin, pentru prima dată, se prevăd contribuțiile datorate de diverse categorii de persoane. Mai jos am atașat cele două anexe, cu următoarele modificări:

- în anexe am lăsat numai persoanele care se declară de către angajatori
- în prima coloană am introdus cu roșu și codurile din structura informatică, deoarece acestea trebuie utilizate la adăugarea de noi categorii, iar în mesajele de eroare din DUKIntegrator apar aceste coduri:

Anexa 4 - Tip asigurat C - alte entități asimilate angajatorului

Anexa 5 - Tip asigurat secțiunea A/B

⚠ Chiar dacă aceste clarificări din tabele sunt bine-venite, trebuie menționat, că Codul fiscal nu s-a modificat. Astfel, sunt unele contribuții în tabel care nu sunt în concordanță cu prevederile din Codul fiscal, pe care le vom considera în continuare mai importante, decât cele din Ordin.

Contribuțiile datorate

Reamintim, că Codul fiscal nu s-a modificat deocamdată în privința contribuțiilor. Noi am dat în documentație o anexă cu contribuțiile datorate pentru diverse tipuri de venituri, pe baza prevederilor din Codul fiscal. Am comparat contribuțiile prevăzute în Anexa 5 la Ordinul 1024/17 (1.). În situația de mai jos, am marcat cu galben contribuțiile care diferă în Ordin (ca temei legal ne referim deci la Anexa 5!). Am mai marcat cu galben 3 rânduri (codurile 10,21 și 22), care nu sunt menționate în mod expres în Codul fiscal, dar s-au introdus prin Anexa 5).

Venituri salariale și contribuțiile datorate

⚠ Dacă aveți persoane cu contribuții modificate, este posibil, să existe diferențe față de statul de plată de înainte de upgrade, dar acestea sunt numai la contribuții angajator, nu afectează venitul net.

Alte venituri și contribuțiile datorate

Menționăm, că în a doua situație s-au introdus numai codurile din Structura D112, respectiv Ordinul 1024/17, nu sunt modificări de contribuții. Vezi și forma inițială în a acestor situații în cap. ANEXE...

Persoane în concediu medical

⚠ S-au introdus unele coduri, a căror semnificație este neclară, de exemplu, codurile 16 și 17 din Anexa 5 sunt prevăzute pentru persoane care primesc indemnizații de asigurări sociale de sănătate, respectiv indemnizații pentru accidente. Nici în normele de completare (1.), nici în structura declarației nu este descris, când se utilizează acestea. O persoană cu concediu medical este validată atât cu codul 1 (salariat), cât și cu unul din codurile 16 sau 17. O sugestie ar fi, ca la salariații cu concediu medical prelungit, pe mai multe luni, în Personal/Date generale să schimbați *Categoria personal* de exemplu din SAL în:

- SAL-SUSP-ITM, sau
- SAL-SUSP-ACC

În acest caz este necesar, ca în luna în care CM se termină, să modificați din nou codul în SAL.

⚠ Observații:

- calculul contribuțiilor pentru indemnizații se efectuează corect, chiar dacă nu se efectuează aceste recodificări
- nu există nicio diferențiere în norme, dacă concediu medical este pentru toată luna sau numai pentru câteva zile.
- în cazul concediilor medicale calculăm în continuare contribuțiile pe baza situației

Contribuții datorate pentru indemnizații,
elaborată de noi pe baza prevederilor Codului fiscal.

Contribuțiile din Anexa 5 la Ordinul 1024/17 (1.) sunt date incomplet, de exemplu:

- la codul 16 (concedii de asigurări de sănătate)
 - CASS - scrie *Nu*, dar se datorează CASS angajator pentru zilele suportate de angajator

- CCI - scrie *Da*, dar se datorează CCI numai pentru zilele suportate de angajator
- FGS - scrie *Nu*, dar se datorează FGS pentru zilele suportate de angajator. Dacă calculăm FGS, cum este prevăzut în art. 212 (1) d) din Codul fiscal, validarea dă atenționare.
- la codul 17 nu sunt specificate:
 - CASS - scrie *Da*, dar se datorează CASS angajator pentru zilele suportate de angajator, iar la CASS asigurat, pentru zilele plătite din fond se reține CASS din FAAMBP
 - CCI - scrie *Da*, dar se datorează CCI numai pentru zilele suportate de angajator, iar pentru zilele din fond se reține CCI din FAAMBP
 - FGS - scrie *Nu*, dar se datorează FGS pentru zilele suportate de angajator. Dacă calculăm FGS, cum este prevăzut în art. 212 (1) e) din Codul fiscal, validarea dă atenționare.

Persoane scutite de impozit

Persoanele scutite de impozit trebuie să aibă un cod dedicat după natura venitului realizat. Utilizați categoria corectă, de exemplu:

- SAL-I01 Salariat impozit 0,handicapat
- SAL-I01-P Salariat,impozit 0,pensionar,handicapat
- SAL-I02 Salariat impozit 0,programator
- SAL-I03 Salariat impozit 0,cercetare+dezv.
- SAL-I04 Salariat impozit 0,sezonier
- SAL-I05 Salariat impozit 0,alte

Dacă o categorie lipsește, se adaugă prin copiere la una asemănătoare.

⚠ După rularea upgradeului, toate persoanele scutite de impozit (cod SAL-I0 vor fi trecute automat la codul SAL-I05. Modificați manual pe categoria concretă, din lista de coduri de mai sus (categoriile care lipsesc trebuie adăugate).

Alte categorii noi

S-au introdus câteva categorii noi, care credem, că rezolvă acordarea unor drepturi:

- **18** SAL-DUPA-RAP - acordarea unor drepturi după încetarea raporturilor de muncă
- **14** SAL-PART-PRF - dacă se acordă drepturi de participare la profit
- **19** SAL-SUSP-ALT - dacă se acordă drepturi unei persoane aflate în CC, NN

⚠ Codul 22 nu rezolvă bisericile cu sisteme proprii de asigurări sociale, deoarece CAS trebuie calculat, însă nu trebuie declarat în D112. Se lucrează, ca și până acum.

Convenții civile, expertize

Acestea se consideră venituri din alte surse, angajatorul reține numai impozit, iar organul fiscal comunică ulterior CASS datorat. Vezi și cap. 3.2. din suportul teoretic. De fapt, Legea 227/15 privind Codul fiscal nu a mai diferențiat aceste categorii, dar din nomenclatoarele D112 s-au eliminat numai cu modificarea actuală.

Mod de lucru:

- persoanele respective nu se mai introduc în Stat de salarii, nu mai apar în D112 (nu datorează contribuții)
- introduceți venitul brut în **Fișe alte venituri** în lunile în care se plătește, la Tip venit alegeți cod 16 - *Alte surse*
- noua **Listă alte venituri-lunar** poate fi utilizată în loc de Listă de semnături, la plata efectivă a venitului net
- în Centralizator obligații total impozit apare la cod obligație 690 - Impozit pe venituri alte surse. Suma se declară

lunar în **Declarația 100**.

- la sfârșitul anului, datele se declară nominal în **Declarația 205**.

b) Personal

- ajustați *Categoria personal*, dacă trebuie modificată
- data angajării/plecării este înlocuită cu data intrării/ieșirii în/din categoria de asigurat. Pe fereastra *Plecare,plecare/revenire CC,NN* se introduce acum și data plecării/revenirii în concediu fără plată, dar numai pentru concediile peste o lună. Ca urmare, din Foaie colectivă de prezență s-a scos operația lansabilă cu F10 Setare tip prez.permanenta=NN, prezența se va inițializa cu NN/CC pe baza datelor din Personal.

c) Indemnizații asigurări sociale

- **Data aviz DSP** - conform Ordinului 1024/17, se completează numai pentru declararea concediilor medicale acordate persoanelor asigurate aflate în incapacitate temporară de muncă ce au urmat un tratament în străinătate pentru afecțiuni care nu pot fi tratate în țară sau care și-au pierdut capacitatea de muncă în timp ce se aflau în altă țară în interes de serviciu sau în interes personal
- **ajutoare de deces** - fereastra *Alte indemnizații* s-a modificat, trebuie indicate informații suplimentare.

d) Stat de salarii

După modificările de mai sus lansați operațiile:

- Recalcul
- Comparare înainte-dupa upgrade.

e) Declarația 112

- s-a adaptat **noii structuri**
- **Listele** au fost actualizate. În lista A1.1 - Angajator apare și noul capitol G cu date privind ajutorul de deces.
- **Declarația rectificativă** se completează astfel:
 - la lansarea operației apare *pagina corespunzătoare din documentație* cu tipurile aplicabile.
 - cu operația [Modificări manuale] apar câmpurile modificabile manual, introduceți codul aplicabil în Tip declarație rectificativă.

f) Centralizator obligații

Centralizatorul a fost actualizat, s-au scos obligațiile care nu mai există în nomenclator.

g) Fond persoane cu handicap

Fereastra a fost reproiectată conform reglementărilor aplicabile.

Descrierile referitoare la fond au fost actualizate în documentație:

- legislația - cap. 1.8 din Partea I

- componenta, modul de calcul și operare cap. 1.1.7 din Partea II.

3. Update calcul salarii 2018

În atenția angajatorilor

- * Prezentul update nu servește pentru calculul efectiv al salariilor în 2018, el poate fi utilizat numai ca instrument pentru negocierea salariului brut începând de la 1 ianuarie 2018 în cunoștință de cauză.
- * Din cauza faptului, că Parlamentul a propus unele amendamente pentru aprobarea OUG 79/17 prin lege, unele categorii credem, că pot fi definitive mai târziu, cum ar fi: salariații cu timp parțial, cei scutiți de impozit, venituri din proprietate intelectuală, salariați asimilați
- * La data documentației salariul minim pentru 2018 nu a fost publicat în Monitorul Oficial, există numai un proiect
- * În funcție de modificările aprobate, vom reveni cu ajustări.
- * Pentru calculul salariilor din 2018, mai lipsesc o serie de elemente, de exemplu baza de calcul pentru indemnizații concedii medicale, concedii de odihnă etc.

⚠ Instrumentele de calcul livrate pot fi adaptate de distribuitor la particularitățile necesare angajatorului.

3.1. Aspecte legislative

OUG 79/2017 (2.) de modificare a Codului fiscal prevede modificări majore în privința calculului contribuțiilor și a impozitului pe venit din 2018. Principalele aspecte care se modifică, comparativ cu anul 2017:

Salariați

Rețineri salariat

2017

- Impozit – **16%**
- CAS asigurat – **10,5%**
- CASS asigurat – **5,5%**
- Șomaj asigurat – **0,5%**

2018

- Impozit – **10%**
- CAS asigurat – **25%**
- CASS asigurat – **10%**
- Șomaj asigurat – **NU**

Contribuții angajator

2017

- CAS ang. cond. normale – **15,8%**
- CAS ang. cond. deosebite – **20,8%**
- CAS ang. cond. speciale – **25,8%**
- CASS angajator – **5,2%**
- Șomaj angajator – **0,5%**
- CCI angajator – **0,85%**
- FGS angajator – **0,25%**
- Accidente angajator – **0,15%-0.85%**

2018

- CAS ang. cond. normale – **NU**
- CAS ang. cond. deosebite – **4%**
- CAS ang. cond. speciale – **8%**
- CASS angajator – **NU**
- Șomaj angajator – **NU**
- CCI angajator – **NU**
- FGS angajator – **NU**
- Accidente angajator – **NU**
- **Contrib. asigurătorie pentru muncă – 2,25%**

Observații:

- chiar dacă din 2018 salariatului i se vor reține numai 2 contribuții, cota acestora se va majora semnificativ. Efectul este atenuat de reducerea impozitului pe salarii.
- angajatorul va datora noua contribuție asigurătorie pentru muncă (vom prescurta CAM) cu cota de 2,25%, care va fi defalcată la buget pe 15% - FGS, 20% - șomaj, 5% - accidente, 40% - CCI, 20% - venit la bugetul de stat. Angajatorul va mai datora CAS, dar numai 4%, respectiv 8% CAS, pentru condiții de muncă deosebite sau speciale de muncă.
- salariul minim nu s-a modificat la această dată. Există numai un proiect de modificare la 1900 lei.
- se modifică pragurile și modul de calcul al deducerilor personale, principiile fiind aceleași
- se modifică și contribuțiile datorate pentru concediile medicale
- ⚠ art.146 (5/1), respectiv art.168 prevăd în continuare calculul CAS și CASS la nivelul salariului minim pentru cei care nu realizează acest nivel (de regulă salariați cu timp parțial). Acum însă se majorează contribuția individuală, putând să se întâmple, ca salariul net să ajungă chiar negativ! Sperăm, că se vor aduce corecții în acest sens. Excepțiile de la aplicare au rămas nemodificate.

Alte venituri

Venituri din drepturi de proprietate intelectuală, arendă, alte surse:

- impozit anticipat 7%, impozit final – 10%
- nu se rețin contribuții, CASS datorat se comunică de organul fiscal

Exemple de calcul salarii

Considerăm, că trebuie abordate cel puțin 3 situații:

- efectul aplicării simple a OUG 79/17
- efectul păstrării venitului net
- efectul păstrării costului total cu salariatul respectiv

În exemplele comparative de mai jos, am considerat, că salariatul nu are persoane în întreținere, iar cota accidente

utilizată a fost 0,159.

Exemplu pentru salariu minim de 1450 lei

Exemplu pentru salariu minim de 1900 lei - proiect!

Exemplu pentru salariu brut de 3000 lei

Exemplu pentru salariu brut de 5000 lei

Din exemple rezultă, că dacă angajatorul se decide, ca costul salariatului să rămână nemodificat, persoana câștigă câțiva lei la salariul net, iar dacă salariul net rămâne constant, angajatorul va economisi câțiva lei.

⚠ În situația salariaților scutiți de impozit, scăderea cotei de impozitare nu atenuează majorarea contribuțiilor, în acest caz, dacă se dorește păstrarea venitului net, angajatorul va trebui să majoreze costurile salariale cu aproximativ 7%:

Exemplu pentru salariu brut de 5000 lei scutit de impozit

Obligația de negociere a salariilor

După cum se vede din exemplele de mai sus, simpla aplicare a acestor măsuri poate să ducă la reducerea semnificativă a salariului net. Angajatorul nu este obligat de OUG 79/17 să majoreze salariul brut în așa fel, încât salariul net să rămână nemodificat, dar o poate face, cheltuielile cu salariile fiind practic nemodificate.

OUG 82/17 (3.) prevede la art.VII câteva obligații suplimentare pentru angajatori, dintre care amintim:

- în unitățile în care nu există încheiat contract/acord colectiv de muncă, inițierea negocierii colective este obligatorie, pentru punerea în aplicare a prevederilor OUG 79/2017
- în unitățile în care nu există sindicat reprezentativ afiliat la o federație reprezentativă la sectorul de activitate, la negocierea contractelor/acordurilor colective de muncă sau a actelor adiționale, după caz, pot participa reprezentanți ai federației sindicale, în baza mandatului sindicatului, împreună cu reprezentanții salariaților.
- în unitățile în care nu există sindicat la negocierea contractelor/acordurilor colective de muncă sau a actelor adiționale, după caz, pot participa reprezentanții salariaților împreună cu un reprezentant al unei federații reprezentative la sectorul de activitate sau a unei confederații sindicale reprezentative la nivel național, la invitația reprezentanților salariaților.

În atenția angajatorilor

Negocierea trebuie desfășurată obligatoriu în perioada 20 noiembrie - 20 decembrie 2017, indiferent de numărul de salariați. Procedul negocierii este obligatoriu, chiar dacă nu se modifică salariile. Recomandăm încheierea unui proces-verbal semnat atât de conducere, cât și de reprezentanții salariaților.

Reamintim, că modificarea salariului de bază trebuie declarată în Revisal până la sfârșitul lunii decembrie, dacă nu apar modificări în acest sens.

3.2. Update hSALAR V7.3C1 pentru negocierea salariilor

Pentru negocierea salariilor în perioada 20 noiembrie - 20 decembrie punem la dispoziție câteva instrumente de calcul descărcabile gratuit.

În Constante și funcții s-au adăugat toate constantele noi cu 2018- ... în față. În Raportări apar 2 meniuri noi:

- Simulare 2018
- Calculator 2018

⚠ Calculele preliminare se pot face **numai pentru categoria salariați**.

3.2.1. Calculator 2018

Dacă trebuie ajustate constantele din 2018 din cauza modificării legislației, se lansează Recalcul înainte de intrare în meniu.

Variante de calcul

Noul meniu se poate utiliza la negocierea salariilor. Este ca și meniul Calculator salarii, însă este mult mai complex. Se pot introduce manual variantele:

- **Brut, brut 2017=brut 2018** - este de fapt un calcul inițial, pentru a vedea efectele OUG 79/17 fără modificarea salariului brut
- **Brut, cost 2017=cost 2018** - se introduce salariul brut din 2017, calculele se fac astfel, ca costul total al salariatului să rămână nemodificat și în 2018
- **Net, net 2017=net 2018** - se introduce salariul net din 2017, calculele se fac astfel, ca venitul net al salariatului să rămână nemodificat în 2018

Mod de completare

- în *Explicații* opțional se poate introduce de ex. numele celui pentru care se face calculul, sau un grup de persoane cu salariu identic etc.
- *Categoria personal* - trebuie indicată o categorie de salariați
- *Număr întreținuți* - se completează pentru situația concretă
- *VALOARE TICHETE* - dacă se acordă tichete de masă, se poate indica o valoare medie lunară. În SALAR BRUT/NET calculat va figura și valoarea acestora. ⚠ Salariul brut din contractul de muncă se indică fără tichete (eventual ele se menționează ca drept suplimentar), introducerea valorii lor servește numai pentru negocierea venitului net realizat.

Exemplu:

ADAUGARE CALCULATOR 2018 / Net , net 2017=net 2018			
Explicații	:	Echipa 1	
Categoria personal	:	SAL	
Numar întreținuti	:	0	
SALAR NET 2017	:	2500	
VALOARE TICHETE	:	0	
Mod de calcul 2018	:	net 17=net 18	
--- 2017 -----		--- 2018 -----	
SALAR BRUT	:	3564	SALAR BRUT : 4273
Valoare tichete	:	0	Valoare tichete : 0
VENIT BRUT	:	3564	VENIT BRUT : 4273
CAS asigurat	:	374	CAS asigurat : 1068
Som asigurat	:	18	: 0
CSS asigurat	:	196	CSS asigurat : 427
Deducere personala	:	0	Deducere personala : 0
Impozit calculat	:	476	Impozit calculat : 278
SALAR NET	:	2500	SALAR NET : 2500
OBLIGATII ANGAJATOR	:	811	OBLIGATII ANGAJATOR : 96
COSTUL TOTAL	:	4375	COSTUL TOTAL : 4369

Operații

Cu F10 se pot lansa operațiile, pentru rândul pe care suntem poziționați:

- **Schimbă pe modificare manuală** - venitul brut calculat se poate ajusta/rotunji manual
- **Schimbă pe brut 2017=brut 2018** - are sens dacă metoda folosită a fost alta, se recalculează sumele cu celaltă metodă, ca și la setările de mai jos
- **Schimbă pe cost 2017=cost 2018**
- **Schimbă pe net 2017=net 2018**

Liste

- **Exemple de calcul** - exemplele introduse
- **Exemple de calcul-detaaliat** - toate datele de pe ecrane
- **Exemple de calcul-extrase** - format extras, eventual se poate da persoanei în cauză

Primele 2 tipuri se pot lista și în Excel.

3.2.2. Simulare 2018

În acest fișier dedicat se pot face simulări de salarii pentru tot personalul care aparține de categoria Salariat.

Operații de preluare posibile

- **Preluare salariați** - în acest moment se preiau salariații din Stat de plată, cu venitul brut (numai salariul de bază!) și se calculează pentru 2018 efectele aplicării OUG 79/17 fără modificarea salariului de bază. Operațiile care urmează în paranteză dreaptă au caracter opțional.
- **[Ștergere timp parțial]** - deoarece din regulile actuale pentru timp parțial neexceptat rezultă un net foarte mic, recomandăm ștergerea acestor persoane din calculul preliminar. Poate negocierea cu aceste persoane trebuie lăsată pe o perioadă când reglementările se mai clarifică.
- **[Ștergere CC]** - Persoanele în concediu creștere copil au contractul de muncă suspendat. Dacă ei nu revin până în cursul lunii ianuarie, salariul lor nu poate fi modificat.
- **[Preluare salar bază++]** - opțional, se preia salariul de bază cu sporurile permanente incluse
- **[Preluare alte drepturi]** - opțional, se pot prelua și premiile, sporurile incluse cu regularitate lunară în Alte drepturi, pentru a vedea efectul contribuțiilor asupra venitului net. Atenție! Se preiau drepturile suplimentare numai din câmpul Alte drepturi, dacă este cazul, operația trebuie adaptată.
- **[Preluare întreținuți]** - opțional, pentru studiul modificării venitului net
- **[Preluare tichete]** - la fel ca mai sus
- **[Recalcul]** - recalculează datele cu definițiile de categorii de personal și constantele actuale (dacă se modifică de utilizator)
- **Recalcul: cost 2017=cost 2018** - în funcție de varianta agreată de angajator, se poate lansa această operație (păstrarea costului total cu salariatul), sau cea următoare
- **Recalcul: net 2017=net 2018** - calcul cu păstrarea venitului net
- **Setare brut 2018 manual** - dacă se dorește aplicarea unor ajustări manuale la Salariul brut calculat pentru 2018
- **Preluare salar bază** - se preia salariul de bază 2018 definitivat de angajator pe baza calculelor de mai sus
- **[Rotunjire brut 18 la 10 lei]** - opțional, salariul calculat se rotunjește la 10 lei.

Observații privind modul de calcul

La Vizualizare, se pot urmări pe câte o fereastră detaliile de calcul pentru anul 2017/2018, cu mențiunea că pe ambele ecrane obligațiile Tip CAS ... etc. sunt preluate din Categoriile de personal, care conține setări valabile în 2017.

⚠ Sumele preluate sunt calculate pe baza salariului de bază și a obligațiilor de plată pentru categoria respectivă, deci sunt calcule teoretice, nu sunt preluate drepturile concrete din luna respectivă.

⚠ Din cauza rotunjirilor, sumele calculate pentru 2018 pot să nu se potrivească cu 2-3 lei cu cele din 2017 la metoda net=net sau cost=cost). Dacă diferențele sunt semnificative, trebuie depistată cauza erorii (implementări specifice etc.).

Operații selective

Cu F10 din fișier se pot lansa operațiile de mai sus pe persoană. Astfel, se pot aplica metode selective, de exemplu:

- pentru salariații obișnuiți, se păstrează costul total (vor fi diferențe mici atât la salariat, cât și la angajator)
- pentru salariații scutiți de impozit, se poate alege metoda păstrării salariului net, altfel ei vor pierde prin aplicarea OUG 79/17.

Salariați cu timp parțial

⚠ Din păcate, la această dată din aplicarea OUG 79/17 pentru acești salariați rezultă venituri nete foarte mici sau chiar negative, dacă realizează un venit sub salariul minim. Venitul brut din 2017 de 369 lei la cost nemodificat este limita la care venitul net din 2018 este zero lei (venit brut 2018=665 lei, suma celor 2 contribuții). Desigur, dacă salariul minim se majorează, situația devine și mai critică. Recomandăm să așteptați adoptarea OUG prin lege (dacă se finalizează până la 20 decembrie) sau să luați alte măsuri pentru a le asigura un venit.

Recomandare - acum, toți salariații cu timp parțial se preiau cu ajustarea bazei de calcul a contribuțiilor la salariul minim, indiferent dacă sunt exceptați sau nu de această obligație. Deocamdată ștergeți persoanele respective din Simulator. Oricum, nu se cunoaște salariul minim din 2018 la această dată, iar majorarea contribuțiilor îi lasă aproape fără venituri. Așteptați dacă legislația se modifică.

Salariul minim

În Constante și funcții este introdus acum salariul minim (**2018-MIN**) de 1900 lei, chiar dacă acum există numai un proiect. Modificați dacă apare o altă sumă și în Simulare 2018 lansați Recalcul.

Liste

- **Simulare salarii 2018** - conținutul listei depinde de sumele extrase. Ea cuprinde informații importante pentru angajator, se poate compara costul total cu salariații pe firmă din 2017 cu cel din 2018.
- **Simulare salarii 2018-detalii** - conține informațiile extrase în formă detaliată
- **Simulare salarii 2018-extrase** - listă comparativă cu extrase/salariat, se poate înmâna salariatului la negociere.

Primele 2 liste au și variante Excel.

Listare act adițional

La sfârșitul operațiilor selective lansabile cu F10 există **Listare document** în 3 editoare diferite. Astfel, după definitivarea calculelor, se listează actele adiționale pentru toate persoanele la care salariul de bază din 2018 s-a modificat. În formular s-a introdus și mențiunea, că salariul brut s-a negociat pe baza OUG 82/17, revizuiți formularul dacă este necesar!

Introducerea noului salariu brut

⚠ În varianta actuală, în baza de date din ianuarie 2018 salariul brut trebuie introdus în Personal. În funcție de evoluția legislației s-ar putea să mai elaborăm o operație de preluare automată a salariului brut.

3.2.3. Alte noutăți în hSALAR V7.3C1

- în **Declarația 112** s-a corectat lista 06 - *A1.2 - Asigurați*
- în **Fișe alte venituri** s-a introdus operația de *preluare luna anterioară*. Astfel, dacă sunt mai multe persoane care trebuie introduse în fiecare lună, ele se preiau, doar venitul trebuie verificat.