

LISTARE

15.02.2018

hSALAR V7.4A - Calculul salariilor de la 1 ianuarie 2018

Reglementări

- 1.) OUG 79/08.11.2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal (MO 885/10.11.2017)
- 2.) OUG 82/08.11.2017 pentru modificarea și completarea unor acte normative (MO 902/16.11.2017)
- 3.) Ordinul 1852/25.10.2017 pentru stabilirea valorii nominale indexate a unui tichet de masă pentru semestrul II al anului 2017 (MO 935/27.11.2017)
- 4.) HG 842/29.11.2017 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată (MO 950/29.11.2017)
- 5.) OUG 88/29.11.2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății (MO 974/07.12.2017)
- 6.) OUG 95/06.12.2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă și pentru modificarea Legii nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale (MO 991/13.12.2017)
- 7.) OUG 99/14.12.2017 pentru modificarea și completarea OUG 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate (MO 1005/19.12.2017)
- 8.) HG 905/14.12.2017 privind registrul general de evidență a salariaților (MO 1005/19.12.2017)
- 9.) OUG 103/14.12.2017 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul asigurărilor sociale (MO 1010/20.12.2017)
- 10.) Legea 227/2015 privind Codul fiscal, actualizată pentru 2018 pe [site-ul ANAF](#)
- 11.) Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2018 nr. 3/03.01.2018 (MO 5/03.01.2018)
- 12.) Ordinul 4140/27.12.2017 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare utilizate pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele fizice (MO 1041/29.12.2017)
- 13.) Ordinul 3726/19.12.2017 pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.695/2016 pentru aprobarea formularelor privind definitivarea impozitului anual pe venit și a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice (MO 1038/29.12.2017)
- 14.) Ordinul 3781/22.12.2017 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă (MO 1037/28.12.2017)
- 15.) Ordinul 15/2018/1311/2017 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor OUG 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate (MO 31/12.01.2018)

16.) HG pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin HG 1/2016 (proiect)

17.) Ordinul 1209/999/180/2018 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 101/02.02.2018)

18.) Ordinul 1243/05.02.2018 privind completarea unor reglementări contabile (MO 120/07.02.2018)

19.) OUG 3/08.02.2018 privind unele măsuri fiscal-bugetare (MO 125/08.02.2018)

1. Noutăți în calculul salariilor

Din anul 2018 OUG 79/17 (1.) introduce modificări substanțiale privind cotele de contribuții și impozit și modul lor de calcul. Menționăm, că la această dată:

- normele Codului fiscal (16.) și ale completării D112 (17.) există numai sub formă de proiect
- nu s-a publicat noua structură informatică a declarațiilor 100 și 112.

1.1. Venituri de natură salarială

În documentația de update hSALAR V7.3C2 pe care l-am livrat pentru negocierea salariilor pentru 2018 sunt prezentate principalele noutăți. Reluăm tabelele comparative pentru veniturile din salarii:

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 rețin numai 2 contribuții, cota acestora se majorează semnificativ. Efectul este atenuat de reducerea impozitului pe salarii. Sunt dezavantajați salariații scutiți de impozit, pentru care scăderea impozitului nu produce efecte.
- angajatorul datorează noua **contribuție asigurătorie pentru muncă** (vom prescurta CAM) cu cota de 2,25%,
- CAS angajator se datorează numai pentru condiții de muncă deosebite (4%) sau speciale (8%).

Pentru comparare, vezi și:

- Structura salariilor în 2018
- Structura salariilor în 2017.

Contribuții datorate pentru venituri salariale și asimilate

Vezi centralizatorul contribuțiilor pentru venituri salariale și asimilate, întocmit pe baza prevederilor din Codul fiscal.

⚠ Menționăm, că la unele contribuții am utilizat contribuțiile prevăzute în anexa 4 din proiectul de norme de completare pentru D112, deoarece din păcate Codul fiscal nu are prevederi exprese pentru acestea.

Salariul minim

4.) Art.1. Începând cu data de 1 ianuarie 2018, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, sumă stabilită în bani care nu include sporuri și alte adaosuri, se stabilește la **1.900 lei** lunar, pentru un program complet de lucru de 166,666 ore, în medie, pe lună, în anul 2018, reprezentând 11,40 lei/oră.

Salariul mediu

11.) Art. 15. Câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2018 este de **4.162 lei**.

Ajutorul de deces

11.) Art. 16. Quantumul ajutorului de deces se stabilește,...în cazul:

- a) asiguratului sau pensionarului, la **4.162 lei**;
- b) unui membru de familie al asiguratului sau al pensionarului, la **2.081 lei**.

Suma o redăm cu titlu informativ, din 2018 ajutorul nu mai este plătit de angajator, se solicită de la casa de pensii.

Deducerile personale

Se modifică pragurile și modul de calcul al deducerilor personale. Formula generală poate fi descrisă astfel:

Venit brut (VBL)	Deducere pt. număr întreținuți				
	0	1	2	3	4
<1950 lei	510	670	830	990	1310
1951-3600	cf.art.77 din Codul fiscal				
>3600	0				

⚠ Se modifică și venitul până la care o persoană se consideră întreținută, acesta crește de la 300 la **510 lei** (art.77 (3) din Codul fiscal)

Salariați cu timp parțial

⚠ 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 contribuțiile reținute de la asigurat, astfel se poate întâmpla, ca salariul net să ajungă negativ! În aceste cazuri recomandăm negocierea unui venit brut majorat, pentru a ajunge la un salariu net acceptabil.

⚠ Excepțiile de la aplicare pentru unele categorii (student, pensionar, ucenic, mai multe contracte care însumat ajung la 1900 lei, timp de lucru redus din motive medicale) sunt valabile în continuare.

Tichete de masă

Ordinul 1852/17 permite, începând cu luna noiembrie 2017, o valoare maximă de **15,09 lei**.

Indemnizația pentru creșterea copilului

2.) Art.2. (2) Quantumul indemnizației lunare prevăzute la alin. (1) este de 85% din media veniturilor nete realizate în ultimele 12 luni din ultimii 2 ani anteriori datei nașterii copilului. Quantumul minim al indemnizației lunare nu poate fi mai mic decât suma rezultată din aplicarea unui coeficient de multiplicare de 2,5 la valoarea indicatorului social de referință [deci **1250 lei**], iar quantumul maxim al acesteia nu poate depăși valoarea de **8.500 lei**.

1.2. Contribuțiile individuale

1.2.1. CAS asigurat

10.) Art. 138. Cotele de contribuții de asigurări sociale sunt următoarele:

- a) **25%** datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale ...

Vezi sumele care constituie baza de calcul CAS ...

1.2.2. CASS asigurat

10.) Art.156. Cota de contribuție de asigurări sociale de sănătate este de **10%** și se datorează de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate

...

Vezi sumele care constituie baza de calcul CASS ...

1.3. Contribuțiile angajatorului

1.3.1. CAS angajator

10.) Art. 138. Cotele de contribuții de asigurări sociale sunt următoarele: ...

b) **4%** datorată în cazul **condițiilor deosebite de muncă**, astfel cum sunt prevăzute în Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, ... de către persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora;

c) **8%** datorată în cazul **condițiilor speciale de muncă**, astfel cum sunt prevăzute în Legea nr. 263/2010, de către persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora.

Art.140. Pentru persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, **baza lunară de calcul** pentru contribuția de asigurări sociale o reprezintă suma câștigurilor brute prevăzute la art. 139, realizate de persoanele fizice care obțin venituri din salarii sau asimilate salariilor asupra cărora se datorează contribuția, pentru activitatea desfășurată în condiții deosebite, speciale sau în alte condiții de muncă.

 Pentru CAS angajator nu este prevăzută completarea bazei de calcul până la nivelul unui salariu minim.

1.3.2. Contribuția asigurătorie pentru muncă

Noua contribuție introdusă din 2018 va fi prescurtată de noi CAM.

10.) Art. 220/3. Cota contribuției asigurătorie pentru muncă este de **2,25%**.

Vezi sumele care constituie baza de calcul CAM ...

Art.220/6. ... (4) Din contribuția asigurătorie 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 ...;
- 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.

(5) Aprobarea metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul distinct și de stingere a

obligărilor fiscale înregistrate de către aceștia se va stabili prin ordin al președintelui A.N.A.F.

1.4. Impozit

Cf.art. Art.78. din Codul fiscal, impozitul pe veniturile din salarii și asimilate se determină astfel:

a) la locul unde se află funcția de bază

```
(+) Venit brut
(-) contribuții sociale obligatorii (CAS, CASS)
(-) deducerea personală
(-) cotizația sindicală plătită
(-) contribuțiile la fondurile de pensii facultative suportate de angajați,
    max. 400 euro/an
(-) primele de asigurare voluntară de sănătate, serviciile medicale furnizate
    sub formă de abonament, suportate de angajați, max. 400 euro.
(=) Venit net impozabil * cota de 10%
(=) Impozit
```

b) pentru veniturile obținute în celelalte cazuri,

```
(+) Venit brut
(-) contribuții sociale obligatorii (CAS, CASS)
(=) Venit net impozabil * cota de 10%
(=) Impozit
```

1.5. Concedii și indemnizații

1.5.1. Concedii și indemnizații de asigurări de sănătate cf. OUG 158/05

7.) Art.3. (1) Dreptul la concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, la care au dreptul persoanele asigurate prevăzute la art. 1 alin. (1) lit. A și B, este condiționat de plata contribuției asiguratorii pentru muncă, destinată suportării acestor indemnizații, reglementată prin Codul fiscal.

Stagiul de asigurare (cotizare)

 Art. 7. **Stagiul minim de asigurare** pentru acordarea drepturilor prevăzute la art. 2 alin. (1) lit. a)-d) este de **6 luni realizate în ultimele 12 luni anterioare lunii pentru care se acordă concediul medical**. (Față de 1 lună/22 zile până în 2017).

7.) Art.8. (1) Stagiul de cotizare în sistemul de asigurări sociale de sănătate, prevăzut la art. 7, se constituie din însumarea perioadelor:

- a) pentru care s-a achitat contribuția asiguratorie pentru muncă;
- b) pentru care s-a achitat contribuția pentru concedii și indemnizații de către angajator sau, după caz, de către asigurat, respectiv de către fondul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale sau bugetul asigurărilor pentru șomaj;
- c) pentru care s-a achitat contribuția prevăzută la art. 3 alin. (3) *(1% pentru alte persoane fizice, pe bază de contract de asigurare)*;

d)pentru care persoanele sunt asigurate fără plata contribuției potrivit art. 3 alin. (2) (*șomeri*).

Cf. art.8 (2) din 7.), **se asimilează stagiului de cotizare** în sistemul de asigurări sociale de sănătate perioadele în care:

- asiguratul beneficiază de concediile și indemnizațiile prevăzute de ordonanța de urgență 158/05;
- a beneficiat de pensie de invaliditate;
- a urmat cursurile de zi ale învățământului universitar
- a beneficiat de indemnizație lunară pe perioada concediului de acomodare, potrivit Legii nr. 273/2004 privind procedura adopției, de indemnizație pentru creșterea copilului potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 111/2010 privind concediul și indemnizația lunară pentru creșterea copiilor ...

Menționăm, că condițiile de acordare a indemnizațiilor plătibile fără stagiul de cotizare sau a celor cu certificate în continuare nu s-au modificat.

Baza de calcul a indemnizațiilor

7.) Art. 10. (1) Pentru persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1) lit. A și B, **baza de calcul al indemnizațiilor** prevăzute la art. 2 se determină ca **medie a veniturilor brute lunare din ultimele 6 luni din cele 12 luni din care se constituie stagiul de cotizare, până la limita a 12 salarii minime brute pe țară lunar, pe baza cărora se calculează contribuția asiguratorie pentru muncă.**

În art.10 (4) se prevede, că în situația în care la stabilirea celor 6 luni din care se constituie baza de calcul al indemnizațiilor se utilizează perioadele asimilate stagiului de cotizare veniturile care se iau în considerare sunt:

- indemnizațiile de asigurări sociale de care au beneficiat asigurații - pentru concedii și indemnizații;
- salariul de bază minim - pentru pensie de invaliditate, studii;
- indemnizațiile primite - pentru creștere copil, concediu de acomodare.

Cf. Art. 33, dacă persoana bolnavă lucrează la mai mulți angajatori, baza de calcul pentru fiecare indemnizație o constituie numai venitul obținut pe fiecare loc de realizare.

Norme de aplicare noi

Ordinul 15/2018/1311/2017 (15.) reprezintă noile norme de aplicare a OUG 158/2005. Acesta dă exemple privind stagiul minim de cotizare (denumit stagiul de asigurare), calculul indemnizațiilor, procedura de gestionare a certificatelor de concediu medical, solicitare a sumelor achitate ca indemnizații etc.

 [Vezi extrase din norme, cu detalii și exemple de calcul ...](#)

Contribuțiile datorate

Vezi un [centralizator contribuții pentru indemnizații](#), întocmit pe baza prevederilor din Codul fiscal.

 Menționăm, că pentru unele contribuții (de ex. CASS pentru indemnizații de asigurări de sănătate) din păcate Codul fiscal actual nu are prevederi exprese. Proiectul normelor de completare pentru D112 (17.) aduce însă clarificări, prin contribuțiile enumerate în Anexa 4, pentru codurile 3.9-3.12.

În materialul anexat prezentăm [extrase din Codul fiscal](#) care se referă la aceste contribuții.

Certificate medicale

Medicii pot completa certificatele de concediu medical atât pe suport hârtie, cât și electronic și le pot transmite pe suport hârtie sau prin mijloace electronice de transmitere la distanță angajatorilor/persoanelor în drept, după caz.

CertIFICATELE de concediu medical care sunt transmise prin mijloace electronice de transmitere la distanță de către medicii care le eliberează, sunt semnate de aceștia cu semnături electronice calificate.

1.5.2. Concedii și indemnizații pentru accidente de muncă cf. LG 346/02

Legea 346/02: Art. 19. (1) Baza de calcul al indemnizațiilor pentru incapacitate temporară de muncă, pentru reducerea timpului de muncă sau pentru trecerea temporară în alt loc de muncă se determină ca medie a câștigurilor brute definite conform Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, ... realizate lunar de către asigurat, din salarii sau venituri asimilate salariilor, în ultimele 6 luni anterioare primei zile de concediu medical.

(2) În cazul în care stagiul de cotizare este mai mic de 6 luni, baza de calcul al indemnizațiilor pentru incapacitate temporară de muncă, pentru reducerea timpului de muncă sau pentru trecerea temporară în alt loc de muncă o constituie media câștigurilor brute realizate lunar de către asigurat din salarii sau venituri asimilate salariilor.

(3) În cazul în care stagiul de cotizare este mai mic de o lună, baza de calcul a indemnizațiilor o constituie câștigul lunar brut realizat de asigurat în prima lună de activitate.

Art. 91. Veniturile sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale se constituie din contribuția asiguratorie pentru muncă ...

1.6. Recuperare sume plătite/cuvenite

Din noua contribuție asiguratorie nu se mai pot recupera sume. Sumele cuvenite se vor recupera direct de la instituțiile abilitate.

a) Indemnizații pentru concedii medicale

Angajatorii vor recupera sumele plătite ca indemnizații din FNUASS de la casele de sănătate (art.38 din OUG 99/17 - 7.)

b) Subvenții șomaj

Angajatorii vor recupera sumele cuvenite de la agențiile de șomaj (art. 95 (1/4) din OUG 95/17- 6.)

c) Ajutor de deces

Ajutorul nu se mai achită de către angajator, el se achită de casa de pensii (art.129 (1) c) din OUG 103/17 - 9.)

1.7. Obligații pentru alte venituri

Veniturile realizate în afara veniturilor din salarii și asimilate au un tratament fiscal nou din anul 2018, încercăm să sintetizăm mai jos principalele reguli pentru veniturile asupra cărora plătitorul de venit are/a avut în 2017 vreo obligație.

Vezi situația sintetică a impozitului și contribuțiilor datorate.

a) Impozit

Alte venituri - obligatii cu retinere la sursa - 2018

Art. Cod fiscal	Venituri realizate din:	Impozit	
		Cota	Pe baza art.
67 (3)	- proprietate intelectuala	7%/10%(*	72 /73
67 (3)	- proprietate intelectuala-pensionar	7%/10%(*	72 /73
125 (9)	- asociere cu o microintreprindere	1%/3%	125 (9)
125 (8/1)	- asociere cu un platitor impozit specific	16%	125 (8/1)
125 (8)	- asociere cu un platitor impozit profit	16%	125 (8)
84 (4)	- arendare	10%(*	84 (8)

(* la impozit final venitul net se determina prin deducerea unei cote de 40% din venitul brut

Conform Ordinului 3781/17 (14.) de modificare a Declarației 100, din 2018 totalul impozitului pentru aceste venituri se introduce în D100. Angajatorul nu mai reține contribuții, deci aceste venituri nu mai apar nominal în D112, ele vor fi declarate probabil în D205 de plătitor și D600 de beneficiar.

b) CAS

Cf. art. 67 (1) din Codul fiscal, veniturile din activități independente cuprind veniturile din:

- activități de producție, comerț, prestări de servicii,
- veniturile din profesii liberale și
- veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

Cf. art.148 din Codul fiscal, plătitorul de venit nu reține CAS pentru aceste venituri. Persoana beneficiară de aceste venituri (însurate) poate fi în situațiile:

- NU DATOREAZĂ CAS dacă:
 - venitul mediu net lunar realizat în anul precedent < 1900 lei, sau
 - este pensionar
 - este asigurat într-un sistem propriu de asigurări sociale
- DATOREAZĂ CAS dacă:
 - venitul mediu net lunar din anul precedent >= 1900 lei. Se poate alege plata CAS la nivel de salariu minim sau la orice nivel indicat în D600.

La venituri din **drepturi de proprietate intelectuală**, venitul net este constituit din venitul brut - cota forfetară de 40%.

Chiar dacă venitul mediu lunar este < 1900 lei, persoana poate să depună opțional D600 pentru baza de calcul de 1900 lei.

Procedura: persoana declară baza de calcul lunară aleasă în capitolul aferent din D600 până la 31.01.2018. Va primi

o decizie de impunere de la organul fiscal pe care o va achita în 4 tranșe egale.

c) CASS

Cf. art.155 (2) din Codul fiscal, trebuie stabilit, dacă contribuabilul a realizat în anul 2017 venituri din:

- activități independente;
- asocierea cu o persoană juridică;
- cedarea folosinței bunurilor;
- investiții (🟡 inclusiv dividende și dobânzi!);
- activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- alte surse.

Plătitorul de venit nu reține CASS pentru veniturile de mai sus.

Persoana beneficiară de aceste venituri (însulate) poate fi în situațiile:

- NU DATOREAZĂ CASS dacă:
 - venitul anual cumulat din veniturile de mai sus $< 12 \times 1900 = 22.800$ lei
 - aparține de o categorie exceptată cf. art.154. (elevi, ucenici, studenți etc. dacă venitul din aceste activități este sub salariul minim)
- DATOREAZĂ CASS dacă:
 - venitul anual cumulat din veniturile de mai sus ≥ 22.800 lei

🟡 Atragem atenția, că de exemplu persoanele care au încasat numai dividende sau dobânzi în anul 2017 peste limita de 22.800 lei, datorează CASS, chiar dacă au și calitatea de salariat, în baza procedurii de mai jos.

Procedura: persoana declară în D600, că suma veniturilor din activitățile de mai sus depășește este cel puțin 22.800 lei. Va primi o decizie de impunere de la organul fiscal pe care o va achita în 4 tranșe egale. El va achita 10% din 22.800 lei, adică 2.280 lei, indiferent de cuantumul veniturilor realizate.

1.8. Contabilitatea salariilor

Noile modificări impun și adaptarea articolelor contabile utilizate. Proiectul de modificare a normelor contabile prevede introducerea unor conturi noi în planul de conturi:

```
4315 Contribuția de asigurări sociale
4316 Contribuția de asigurări sociale de sănătate
436 Contribuția asiguratorie pentru muncă
646 Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă
```

- mai propunem introducerea analiticului:

446.26 -Impozit pe venituri PF asociere cu PJ imp. specific

- denumiri de ajustat:

```
446.22 -Impozit pe venituri PF din asociere cu microi.
446.23 -Impozit pe venituri PF din asociere cu platitor imp. profit
```

Pentru reținerile din salarii:

421.1	=	%
		4315 CAS asigurat 25%
		4316 CASS asigurat 10%
444.1		impozit 10%

Pentru contribuțiile angajatorului:

646	=	436	CAM 2,25%
6451	=	4311.1	CAS angajator (4% sau 8% la grupa 2 sau 1 de muncă)

Indemnizațiile de recuperat de la casa de sănătate:

4382	=	423	(nu pot fi scăzute din contribuții)
------	---	-----	-------------------------------------

1.9. Registrul de evidență a salariaților

HG 905/17 (8.) abrogă HG 500/11. Se revine la un singur registru, nu se mai distinge registrul public de cel privat.

Se modifică lista datelor care trebuie transmise, precum și termenul de transmitere al acestora. În materialul atașat recapitulăm noile termene. Menționăm, că la această dată este disponibilă numai aplicația Revisal V 6.0.6, cu conținutul corespunzător HG 500/11.

⚠ Atragem atenția, că art. 13 (2) prevede, că prin excepție de la prevederile art. 4 alin. (3), orice modificare a datelor prevăzute la art. 3 alin. (2) lit. h) (salariu, sporuri) care se produce de la data intrării în vigoare a prevederilor prezentei hotărâri (19.12.2017) și până la data de 31 martie 2018 se transmite până la **31 martie 2018**. Astfel, actele adiționale rezultate în urma negocierii salariilor pentru 2018 pot fi transmise până la 31 martie 2018.

1.10. Declarația 205 pentru anul 2017

10.) art.132. (2) Plătitorii de venituri cu regim de reținere la sursă a impozitelor au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, **până în ultima zi a lunii februarie inclusiv** a anului curent pentru anul expirat, cu excepția plătitorilor de venituri din salarii și asimilate salariilor, care au obligația depunerii Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate pentru fiecare beneficiar de venit.

Noul model al Declarației 205 este prevăzut de Ordinul 3726/17 (13.). Pentru anul 2017 se completează pentru:

- a) venituri din dividende;
- b) venituri din dobânzi;
- c) venituri din lichidarea unei persoane juridice;
- d) venituri din premii;
- e) venituri din jocuri de noroc cu impunere finală;
- f) venituri din alte surse
- g) venituri din pensii
- h) venituri realizate de persoanele fizice dintr-o asocierie fără personalitate juridică constituită cu o persoană juridică, contribuabil potrivit Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unei activități

Ultimele 2 poziții sunt nou introduse:

- poziția g) se declară numai de către plătitorii de pensii.
- veniturile de la poziția h) sunt reglementate de art. 125 din Codul fiscal.

În formular mai apare și o rubrică pentru introducerea datelor succesorului, la unitățile care și-au încetat existența.

2. Noutăți în hSALAR V7.4A

2.1. Calcul salarii

a) Perioade

Prin procedura de upgrade se încarcă perioadele din anul 2018, cu evidențierea sărbătorilor legale.

b) Personal

Lansați operația *Preluare salar de bază din Simulare 2018* (**numai dacă încă nu s-au înscris în Personal** la acordarea avansului și dacă salariile pentru 2018 s-au definitivat în fișierul Simulare 2018, descărcat prin update). Se vor prelua numai salariile stabilite pentru categoria SALARIAȚI, pentru celelalte categorii puteți stabili venitul brut cu ajutorul meniului Calculator de salarii.

Ca ajutor pentru stabilirea datelor de transmis prin aplicația Revisal, lansați operația *Situație comparativă Personal*. Alegeți baza de date salvată pentru lua decembrie și **Ctr l Enter**. În fișierul Excel generat se vor evidenția toate diferențele dintre cele 2 baze de date.

c) Deduceri personale

Listați formularele și solicitați salariaților să le predea completate:

- Formular declarație salariat (venitul persoanelor majore întreținute nu poate depăși 510 lei)
- Formular declarație întreținut

d) Indemnizații asigurări sociale

La completare date din certificate medical trebuie completat acum și **Cod boală**.

d1) **Calculul mediei zilnice al indemnizației** se face acum după un algoritm diferit, după cum reiese și din extrase din normele OUG 158/05, cu detalii și exemple de calcul

De aceea, ecranul apelabil cu tasta F5 din Indemnizații asigurări sociale are un nou conținut, de exemplu:

Marca: 00005 Nume: Salariat Bolnav Varianta calcul Medie/zi: 1 --> CI cu stagiul obligatoriu 6 luni Perioada luata in calcul: 01/07/2017 - 31/12/2017 (inclusiv)								
Nr	Luna	ZiLuc 6L	Stag.12L	Venit ef.	Stag.ef.	St.ult6L	Ven.ult6L	Medie/zi
12	2017.01		20					
11	2017.02		20					
10	2017.03		23					
09	2017.04		19					
08	2017.05		22					
07	2017.06		20		2			
06	2017.07	21	21	1400	21	21	1400	
05	2017.08	22	20	1305	20	20	1305	
04	2017.09	21	21	21400	21	21	17400	
03	2017.10	22	22	1331	22	22	1331	
02	2017.11	21	21	1400	21	21	1400	
01	2017.12	18	18	1163	18	18	1163	
00								
TOTAL		125	247		125	123	23999	195.1138

Conținutul coloanelor de pe ecranul reproiectat:

- **ZiLuc 6L** - nr. zile calendaristice lucrătoare din ultimele 6 luni
- **Stag.12L** - stagiul efectiv realizat de salariat în ultimele 12 luni
- **Venit ef.** - venitul efectiv realizat de salariat
- **Stag. ef.** - salariatul are stagiul complet, dacă în ultimele 12 luni a realizat cel puțin un stagiul egal cu totalul din col. Zile 6L. Dacă în ultimele 6 luni stagiul nu a fost complet, hSALAR completează din lunile precedente (dacă a avut stagiul). În exemplul de mai sus, se iau 2 zile din 2017.06 pentru completarea stagiului din luna 2017.08. Dacă suma zilelor din Stag.ef. < suma ZiLuc 6L, stagiul este insuficient și nu se poate plăti indemnizație.
- **Stag.ult6L** - stagiul efectiv realizat în ultimele 6 luni, utilizat pentru calculul mediei zilnice
- **Ven.ult6L** - venitul realizat în ultimele 6 luni, plafonat la 12 salarii minime valabile în luna respectivă (ex. pentru luna 2017.09 se poate lua în considerare un venit maxim de $1450 \times 12 = 17.400$ lei)
- **Medie/zi** - media zilnică a bazei de calcul a indemnizației = Total Venit Per/Total Stag.Per

Dacă stagiul conține și perioade asimilate (ex. creștere copil, studenție, venituri la un angajator precedent), venitul și stagiul se pot înscrie în continuare în 2 moduri:

- cu adăugare Date CCI în Fișe de evidență salarii pentru lunile respective - în acest caz, datele se păstrează și pentru lunile următoare
- cu modificarea datelor (F10) pe fereastra lansabilă cu F5. Listați datele imediat, modificările manuale nu se salvează la apelarea repetată a ferestrei!

⚠ Dacă stagiul este insuficient pentru codul de boală respectiv, nu se va calcula indemnizație. În acest caz, recomandăm, ca salariatul să fie pontat cu NV în loc de CM.

d2) **Cod diagnostic** - în baza normelor de completare pentru D112, este nevoie și de această informație, astfel ea trebuie completată!

d3) **Calcul stagiul și bază de calcul indemnizații asigurări de sănătate**

În baza prevederilor OUG 158/05 (art.3, 8, 10) și Ordinului 15/2018/1311/2017, în hSALAR atât **stagiul de cotizare**, cât și **baza de calcul a indemnizațiilor** sunt formate din perioadele pentru care s-a plătit:

- CAM sau CCI pentru venituri din salarii + CCI din FAAMBP + indemnizații tip CI (din fonduri proprii sau fond asigurare) + indemnizații tip accidente (din fonduri proprii sau fond asigurare)

Sumele de mai sus se completează manual pentru baza de calcul indemnizații cu:

- salariul minim pentru perioade asimilate (studii universitare, pensie de invaliditate),
- suma indemnizației (creștere copil până la 2 ani).

d4) **Calcul stagiului și bază de calcul indemnizații asigurări de accidente**

Prevederile actuale au fost prezentate mai sus, în cap. 1.5.2. Modul de lucru adoptat:

- practic, nu este necesar un stagiu obligatoriu
- în baza de calcul a indemnizațiilor includem câștigurile care formează baza de calcul CAM (în lipsa unor prevederi exprese), deci indemnizațiile din fonduri de asigurare nu se cuprind.

d5) **Documentele** legate de indemnizații s-au modificat conform noilor anexe din Ordinul 15/2018/1311/2017:

- **adeverință angajator pentru acordarea certificatului medical** - lansabilă din Fișe de certificate medicale, lista Adeverința CM - anexa 7.
- **documente de depus la casa de sănătate** - datele se preiau din D112, care va fi funcțională după un nou update. Trebuie depuse anexele din Ordinul 15/2018/1311/2017:
 - Anexa 10 = vechea Anexă 12 - actualizat
 - Anexa 1 = vechea Anexă 18 - actualizat.

⚠ În meniul Declarația 112 lansați operația Extragere. Lista *A10/1- Cerere restituire CCI* conține listele de depus la casa de sănătate. Declarația nu se va valida deocamdată!

e) Stat de salarii

În Stat de salarii, ecranele și listele au fost adaptate noilor contribuții.

Pe ecranul **Diferențe baze de calcul** s-a introdus câmpul *Contrib.la sal.min.?*. Se poate completa cu **D** pentru persoanele cu timp parțial, care **nu sunt exceptate** de la plata contribuțiilor la nivelul salariului minim. Pentru salariații cu câștig sub salariul minim, dacă câmpul este necompletat sau completat cu **N**, contribuțiile se vor reține numai la nivelul câștigului realizat. Setarea se va prelua și pentru luna următoare, ajustați dacă situația persoanei s-a modificat.

Costul total al angajatorului după aplicarea noilor reguli poate fi studiat din lista generată după lansarea operației *Export în Excel*.

f) Fișe de evidență salarii

Ecrane adaptate la noile contribuții, s-a introdus și baza de calcul CAM în Date CCI.

g) Fișe alte venituri

⚠ Completați toate informațiile necesare în fereastră (inclusiv adresa), chiar dacă persoanele respective nu sunt introduse în Personal. Este probabil, ca la sfârșitul anului 2018, toate aceste persoane să fie cuprinse în D205.

Pentru ușurarea operării:

- există operația *Preluare luna anterioară*, prin care se preiau toate persoanele din luna selectată.

- s-a introdus Număr document. Înscrieți un număr identic la persoanele care se plătesc deodată. Astfel, se pot tipări liste de plată selective pentru mai multe persoane.
- Lista lunară conține și un câmp de semnături.

h) Calculator de salarii

S-a introdus noul câmp *Contrib.la sal.min.?*. Astfel, pentru salariații cu venit sub salariul minim se poate calcula, cât trebuie să fie salariul brut, ca să obțină netul necesar. Modificați pe DA/NU, în funcție de persoană, dacă se aplică/nu se aplică majorarea bazei de calcul.

i) Simulare 2018

Fișierul poate fi vizualizat, pentru preluarea salariului de bază negociat în Personal, dacă încă nu s-a înscris.

⚠ La updateul pentru D112, acest fișier este șters din baza de date pentru luna ianuarie! El va rămâne salvat în baza de date din decembrie 2017.

j) Categoriile de personal

Au fost actualizate contribuțiile datorate de fiecare categorie.

O serie de colaboratori, pentru care se va reține numai impozit, nu o să mai apară în D112. Aceste categorii noi trebuie introduse în Personal cu modificare (cod VEN-...). S-au redefinit categoriile și calitățile aferente.

⚠ Drepturile plătite acestor persoane se vor introduce în *Fișe alte venituri*.

k) Constante și funcții

Valorile și baza legală au fost actualizate.

l) Contabilitate

S-au adaptat formulele contabile conform proiectului de modificare a normelor contabile. Verificați înregistrările generate! Deocamdată D112 nu are o formă finală, deci nu sunt contabilizate diferențele de rotunjire față de Statul de salarii!

2.2. Recapitulare etape de lucru recomandate

După rularea upgrade-ului hSALAR V7.4A, recapitulăm principalele etape de lucru:

1. în baza de date salvată pentru decembrie 2017, realizați **Declarația 205**, dacă există venituri de declarat. Updateul hSALAR V7.3C3 se poate descărca și înainte de livrarea upgradeului V7.4A!
2. în baza de date din ianuarie 2018:
 - upgradeul introduce perioadele, inclusiv sărbătorile legale
 - verificați dacă toate **constantele/funcțiile** corespund angajatorului!

- sunt actualizate **Categoriile de personal**. S-a modificat codificarea veniturilor realizate în afara veniturilor salariale și asimilate (VEN-...). O parte dintre codurile vechi pentru colaboratori se traduc automat în Personal, pe baza corespondenței date în Categoriile de personal. Verificați, dacă în Personal, la toți salariații activi câmpul Categoria personal este completat cu codurile actuale (F1)!
 - O parte din codurile de categorii se utilizează numai la adăugarea venitului plătit ocazional. De exemplu:
 - dacă o persoană este atât salariat, cât și asociat, va rămâne cu cod SAL-... în Personal, iar ocazional, la plata dividendelor se va introduce în Fișe alte venituri, cu tip venit VEN-DIV.
 - dacă o persoană activă a rămas în Personal cu vechile coduri COL-DRA-..., COL-CIV-..., COL-ARE etc., acestea se vor modifica manual pe unul din noile coduri.
 - În Personal se lansează operația *Preluare sal.bază din Simulare* (dacă noile salarii s-au stabilit acolo și încă nu s-au înscris)
 - din **Deduceri personale** se pot lista și solicita de la personal declarațiile actualizate pentru acordarea deducerilor
 - de la **salariații cu timp parțial** se solicită în continuare documente privind venitul realizat la alți angajatori, dacă venitul lor este sub 1900 lei
 - de la colaboratori nu mai are sens să se mai solicite declarații privind alte venituri realizate
 - în **Indemnizații asigurări sociale**:
 -  acum este necesar un stagiu de 6 luni din ultimele 12, verificați certificatele deja introduse!
 -  completați noul câmp Cod diagnostic
 - nu se mai introduc ajutoare de deces
 - în **Stat de salarii** setați opțional pe DA/NU câmpul *Contrib.la sal.min?*, la cei cu venituri < 1900 lei, urmărind categoriile care sunt scutite în continuare de majorarea bazei de calcul
 - verificați prin sondaj bazele de calcul, contribuțiile calculate
 - **D112** - este posibilă extragerea, dar numai pentru listare documente pentru casa de sănătate. Nu se mai introduc subvenții pentru șomaj
 - **Contare** - se poate studia, inclusiv noile conturi introduse. Introduceți noile conturi în Planul de conturi! Încă nu sunt definitive diferențele dintre Stat de salarii și D112, deci se consideră o contare provizorie. Solicitați personalizarea contării, dacă este cazul.
3. **Declarații, centralizator obligații, contare** - urmăriți următorul update, deocamdată nu sunt întrunite condițiile pentru a le livra într-o formă definitivă. Se va introduce și Declarația 100, cu preluare date din hSALAR și posibilitate de introducere a celorlalte impozite. Vom anunța updateul pe site și în cap.3 de mai jos.

2.3. Declarația 205 pentru 2017

Cei care doresc să completeze D205 înainte de livrarea upgradeului V7.4A, pot să descarce update-ul hSALAR V7.3C3, de pe pagina [Consultanță](#).

Modul de completare a fost actualizat în cap.3.4. din Partea II a documentației.

Observații privind veniturile din asociere PF cu PJ plătitoare de impozit specific

Acest tip de venit a fost introdus recent în Codul fiscal. Dacă trebuie declarat, va avea un tratament special, nu se poate introduce în Fișe alte venituri.

- utilizați Softul A pentru D205, dar altă versiune față de cea din 22.01.2018, în care nu se generează tabelul cu acest tip de venit. În DECL_OBL se regăsește de exemplu D205_XML.pdf, din 19.01.2018, în care tabelul este funcțional. Sperăm că ANAF va corecta în versiuni ulterioare.
- din hSALAR, meniul Declarația 205 lansați operația [Export TXT import în Soft A]. Aceasta exportă declarația în format TXT, care se poate importa în Softul A deschis. Datele se regăsesc în DECL_OBL\aaaa\D205_aaaa_cif.txt.
- după import, adăugați acest tip de venit în Softul A, după care validați și depuneți formularul salvat. Vezi și pct. h) din cap. de mai jos.

! Acest mod de operare este valabil numai dacă trebuie declarat impozit și pentru aceste venituri.

2.4. Noutăți tehnice

- Fereastra de ajutor lansabilă cu Shift F1 are un conținut mult mai complex, cu diverse linkuri la pagini utile. Ea este senzitivă la context, conținutul poate să difere în funcție de ecranul de pe care este lansată:



- Însemnările din Notițe se pot lista selectiv, în sensul, că dacă filtrăm un singur document, se poate lista conținutul notiței (lista Notițe document), care apoi poate fi lansat cu Alt V și în editor extern. Notițele pot fi lansate și în Excel.

3. Update hSALAR V7.4A2 - Declarații și alte actualizări

Updateul se aplică numai pe hSALAR V 7.4A1.

! Înainte de rularea updateului:

- salvați baza de date
- după rulare, lansați Recalcul în Stat de salarii
- comparați cele 2 baze de date: contribuțiile calculate, netul de plată.

3.1. Modificări importante în legislație

Prin OUG 3/18 (19.) s-au introdus o serie de modificări la calculul salariilor, față de cele prezentate în cap.1. de mai sus. Toate modificările se aplică **începând cu luna ianuarie 2018** și afectează și netul de plată în mai multe situații. Recapitulăm mai jos principalele modificări, pe categorii:

a) Salariații scutiți de impozit

Salariații scutiți de impozit n-au beneficiat de scăderea cotei de impozitare, astfel:

- dacă angajatorul a dorit să aibă cheltuieli salariale constante, salariul lor net a scăzut
- dacă angajatorul a majorat salariul de bază brut astfel, ca netul să fie nemodificat, a trebuit să-l majoreze cu aprox.28%, față de 20% cât a fost suficient pentru salariații care plătesc impozit.

În OUG 3/18 este dat un algoritm de calcul al CASS datorate, astfel ca salariul de bază net (plus sporurile din contractul de muncă) să rămână la nivelul din decembrie 2017. Diferența se suportă de la bugetul de stat. Compensația introdusă are efecte mai semnificative numai la cei care au majorat salariul de bază din ianuarie cu 20% (cost angajator nemodificat, salariu net diminuat). La angajatorii care nu au modificat salariile (eventual au acordat bonusuri) sau le-au majorat cu aprox. 28% (net nemodificat), compensația este practic neglijabilă.

Vezi exemple de calcul și alte detalii...

⚠ Valoarea reprezentând diferența pozitivă dintre CASS datorată și calculată și CASS reținută cf. OUG 3/18 se stabilește de către angajator/plătitor și se evidențiază distinct ca sumă dedusă în D112.

Se vor emite norme de aplicare în 15 zile. Sumele se pot regulariza până la sfârșitul anului 2018, perioada de aplicare a măsurii, deci credem, că pentru luna ianuarie trebuie depusă o declarație rectificativă numai după publicarea normelor.

b) Salariați cu timp parțial

În cap.1.1. am prezentat situația salariaților plătiți proporțional cu salariul minim, care nu intră în categoriile exceptate de la majorarea bazei de calcul CAS și CASS la nivelul salariului minim. În baza OUG 79/17 aceștia au ajuns în situația de a avea un salariu net negativ.

Prin OUG 3/18 s-a adoptat următoarea măsură: salariatul datorează CAS și CASS la nivelul venitului realizat, iar angajatorul va suporta diferența până la contribuția calculată la nivelul salariului minim.

Vezi exemple de calcul și alte detalii...

Concluzii

Din materialul atașat se poate observa, că în urma aplicării OUG 3/18, salariul net crește semnificativ, dar în același timp crește și costul salariatului. Eventual, salariile brute se pot renegocia.

c) Salariați care au beneficiat de indemnizații de concediu medical cf. OUG 158/05

Începând cu luna ianuarie, CAS reținută din indemnizație trebuie calculată în mod diferit față de hSALAR V7.4A1 livrată, pentru a aplica noile prevederi:

- până acum, baza de calcul CAS indemnizații a fost 35% din salariul mediu brut (4162 lei), proporțional cu zilele de concediu medical din luna respectivă. Această prevedere a fost valabilă mai mulți ani de zile, dar acum, în urma majorării salariului mediu brut și a cotelor de contribuții individuale, la venituri mici indemnizația primită ar fi fost negativă
- în baza OUG 3/18, baza de calcul CAS va fi indemnizația obținută. Acest lucru înseamnă, că la toți salariații care au avut concedii medicale în ianuarie, netul trebuie recalculat, vor exista diferențe +/-, care vor fi regularizate ulterior.

Vezi exemple de calcul și alte detalii...

⚠ În concluzie, în toate situațiile în care există concedii medicale, reținerile din Stat de salarii trebuie recalculat (sumele din fișierul *Indemnizații asigurări sociale* rămân nemodificate!)

Art.III (5) din OUG 3/18 prevede, că dispozițiile art. II se aplică începând cu obligațiile declarative aferente **lunii ianuarie 2018**.

Observații

Angajatorii se pot afla în mai multe situații la această dată:

- s-au calculat și plătit deja salariile pentru ianuarie, în baza upgradeului hSALAR V7.4A1. Prin prezentul update, dăm o listă comparativă pentru rectificări. Salariații aflați în situațiile de mai sus vor avea netul modificat, sumele trebuie regularizate.
- pentru cei care s-au aflat în situația de a calcula și plăti salariile până la lansarea prezentului update, am dat un material informativ și soluții în informarea din 09.02.2018 pe site-ul HAMOR Soft
- vor plăti salariile în urma rulării prezentului update.

3.2. Noutăți în hSALAR V7.4A2

a) Indemnizați asigurări sociale

Pentru fiecare certificat de concediu medical completați noua informație solicitată în D112 - *Cod diagnostic*. Sumele nu trebuie recalculate.

b) Stat de salarii

- În aplicarea OUG 3/18, se modifică netul de plată pentru unele persoane:
 - la **concedii medicale**, baza de calcul CAS este acum suma venitului realizat
 - la **salariații cu câștig sub salariul minim (timp parțial)**, se calculează distinct contribuțiile suportate de salariat, precum și cele suportate acum de către angajator în numele angajatului, astfel ca suma contribuțiilor să ajungă la cele calculate pentru salariul minim. Aceste informații se pot studia pe fereastra Obligații angajator:

VIZUALIZARE SALAR / Ch.II: Obligații/angajator			
Marca	: 00029	Dif.b.c.la sal.minim:	1100
Nume si prenume	: Salariat Timp P	CAS sup. angajator :	275
Categorie personal	: SAL-CUM	CASS sup. angajator :	110
Functia/meseria	: secretara	Baza de calcul CAS :	0
SALAR BAZA+	: 713	CAS angajator :	0
Salar baza++	: 713	B.calcul CAS indemn.:	0
SALAR TIMP EFEC.LUC.:	713	CAS indemnizatii :	0
TOTAL SALARIU	: 800	Baza de calcul CAM :	800
Tot.indmnz.CI f.p.:	0	CAM angajator :	18
Tot.indmnz.AMBP f.p.:	0	COST TOTAL SALARIAT :	1203
Tot.indmnz.CI f.as:	0	Salariu net /cost %:	38.90
Tot.indmnz.AMBP f.as:	0	Impozit+contr/cost %:	61.10
VENIT BRUT	: 800		
Contrib.la sal.min.?:	D		
CAS asigurat	: 200		
CASS-ret. din venit	: 80		
Impozit retinut	: 52		
SALARIU NET	: 468		
TOTAL DE PLATA	: 468		

-  În această versiune încă **nu se rezolvă deducerea unei părți din CASS de la salariații scutiți de impozit**, deoarece normele de aplicare nu au fost publicate și sumele se pot regulariza ulterior, după clarificarea procedurii de lucru
- S-a introdus noua listă: **Recapitulare și chelt.** Conține informații privind venitul brut, contribuții datorate, câștigul net

și cost total angajator, pe persoană, respectiv pe total firmă. Prin aceasta, angajatorul poate să verifice, cât îl costă fiecare persoană și cât este cheltuiala totală cu salariile.

c) Fișe de evidență salarii

S-au corectat câteva formule de preluare baze de calcul indemnizații și stagiu.

d) Fișe alte venituri

S-a introdus noua listă:

- **Listă alte venituri/lunar/D100**

Cu ajutorul acesteia se pot verifica sumele extrase/transcrise în D100.

e) Fișe de certificate medicale

La lansarea listei *Adeverință CM - Anexa 7* (adeverința pentru medic la acordarea concediului medical), el poate să solicite adeverință pe 12 sau 24 luni, în funcție de natura afecțiunii. La lansarea listei, trebuie indicate datele solicitate în fereastră, acolo se poate indica și numărul de luni necesare.

S-a desființat constanta ACM-NRLUNI, nu se mai utilizează.

f) Declarația 112

- Înainte de Extragere, în **Indemnizații asigurări sociale**, pentru fiecare certificat de concediu medical completați *Cod diagnostic*, câmp obligatoriu în D112.
- Meniul **Deduceri somaj** a fost eliminat, creanțele se recuperează direct de la agenția pentru șomaj.
- Listele au fost complet reproiectate conform noului conținut.
- Generarea și validarea declarației se face în modul obișnuit.

 Efectele aplicării OUG 3/18:

- Pentru concediile medicale, D112 validează, dacă CAS este calculat după noua regulă, deci la salariile deja plătite sumele de reținut/de plătit suplimentar se vor regulariza odată cu salariile pe luna februarie
- Contribuțiile suportate parțial de angajator în numele asiguratului nu apar într-o rubrică distinctă, ele se adună la contribuțiile salariatului. Acestea sunt evidențiate distinct în:
 - Stat de salarii, fereastra Obligații/angajator
 - Centralizator obligații (plata se face tot în bugetul asigurărilor sociale)
 - Contabilitate

g) Centralizator obligații

Fișierul a fost complet reproiectat, reflectând noul conținut. La CAS și CASS s-au introdus rânduri suplimentare pentru evidențierea contribuțiilor suplimentare suportate de angajator în numele salariatului, din cauza majorării bazei de calcul la nivelul salariului minim:

- B112 02.(412)-D din care dif. cf. CF art.146
- B112 07.(432)-D din care dif. cf. CF art.168

h) Plata obligațiilor

- **Impozit pe venituri din salarii** - în continuare se achită în contul unic de la Bugetul de stat
- **CAS și CASS** - în continuare se achită în contul unic de la Bugetul fondurilor de asigurari sociale
- **CAM** -  nu se achită în același cont ca și contribuțiile de mai sus! Pentru evidență și plată, s-a introdus noua „firmă” %UCAM.

 Stabiliți contul de virament aferent trezorerie de care aparțineți pentru CAM. ANAF a afișat **conturile de trezorerie** din țară pe site.

Totuși, din aceste liste lungi, care conțin mai multe conturi chiar și pentru CAM, este greu să depistăm contul corect. Recomandăm deci descărcarea aplicației **OPFV_2018**. La întocmirea unui ordin de plată la Completare secțiune beneficiar, după selectarea trezoreriei, se deschide lista conturilor utilizabile. Se caută *Sume din contribuția asiguratorie, în curs de distribuire (este de regulă pe ultima poziție)*.

i) Contabilitate

Verificați înregistrările generate. Confrunțați-le cu lista Centralizator obligații, cu totalurile din Stat de plată. Acum o să apară și înregistrări de diferențe din rotunjiri între Stat și D112.

Noutăți privind articolele generate: trebuie contabilizate și contribuțiile salariatului cu timp parțial, care vor fi de acum în sarcina angajatorului. În forma livrată am propus înregistrările:

6458 = 4315
6458 = 4316

Motivul pentru care nu utilizăm conturile 6451 și 6453 provin din formularea, că aceste contribuții sunt suportate în numele angajatului de către angajator și apar în D112 la contribuția reținută de la asigurat.

 Solicitați adaptarea, dacă nu acceptați contările propuse.

j) Calculator de salarii

Calculatorul a fost reproiectat, pentru a putea urmări efectele aplicării OUG 3/18 la salariații cu câștig sub salariul minim. Astfel, dacă se introduce **D** în *Contrib.la sal.min.?* și venitul este sub salariul minim actual, se calculează atât obligațiile datorate de salariat la nivelul venitului realizat, cât și CAS și CASS suportate de angajator, astfel, ca suma contribuțiilor să fie calculată la salariul minim:

MODIFICARE SALAR / Calcul brut->net			
Categoria personal :	SAL	VENIT BRUT :	1000
Calitatea :	SALARIAT	CAS asigurat :	250
Tip pensionar :		CASS asigurat :	100
Tip venit :	FF1	VENIT NET :	650
Contrib.la sal.min.?:	D	Deducere personala :	510
Numar intretinuti :	0	Venit baza de calcul:	140
		Impozit calculat :	14
		SALAR NET :	636
Tip CAS :	I		
Tip CASS :	I	Dif.b.c.la sal.minim:	900
Tip CAM :	A	CAS sup. angajator :	225
% b.calcul contrib. :	100	CASS sup. angajator :	90
Cota CAS :	3	CAS+ CAM angajator :	23
		OBLIGATII ANGAJATOR :	338
Se calculeaza :	BRUT->NET	OBLIGATII TOTAL :	702
SALAR BRUT :	1000	COSTUL TOTAL :	1338
		Cota salar net (%) :	47.53

k) Categoriile de personal

S-au introdus și codurile de obligații pentru D100. Acolo, aceeași obligație se declară pe coduri distincte, în funcție de rezidența persoanei. De exemplu, la Venituri din dividende apar:

- Tip oblig.D100 rezid: 604
- Tip oblig.D100 nerez: 631

Rezidența persoanei apare în Fișe alte venituri, câmpul *Nerezident* trebuie completat cu D, dacă este cazul, în acest caz trebuie introdus CIF din străinătate și statul de rezidență. Dacă câmpul este necompletat, se consideră, că persoana are rezidența fiscală în România.

3.3. Recomandări pentru rularea updatelui V7.4A2

⚠ La **angajatorii care au achitat deja salariile pe luna ianuarie**, trebuie efectuate câteva etape de lucru, pentru a depista eventualele diferențe de regularizat ulterior. În situațiile afectate de OUG 3/18, în D112 nu se poate declara ceea ce s-a plătit efectiv (nu se va valida), vor trebui declarate sumele stabilite pe baza noilor reguli și toate acestea trebuie regularizate ulterior.

1. Înainte de update - salvare

- arhivați baza de date inițială, de ex. ca SALA_010.18
- modificați denumirea aplicației în hUTIL/Aplicații, S, Modificare Nume utilizator: *Salarii platite in 2018.01*

2. După update

2.1. Reajustare calcul CAS concedii medicale

- dacă pentru a plăti venitul net corect, în cazul concediilor medicale s-a procedat la ajustarea temporară a câmpului *Dif. bază calcul CAS* din Stat de salarii conform informării noastre din 9 februarie, după update aceste sume înscrise manual **trebuie șterse** și se lansează Recalcul în Stat de salarii, deoarece deja calculul CAS se face corect.

2.2. reajustare calcul contribuției salariați timp parțial

- dacă pentru a plăti venitul net corect, în cazul salariaților cu timp parțial care nu intră în categoriile exceptate, s-a procedat la ajustarea temporară cu „N” a câmpului *Contrib. la sal.min?* din Stat de salarii conform informării noastre din 9 februarie, după update acest câmp trebuie revizuit și corectat manual pe „D”. Se lansează Recalcul în Stat de salarii, deoarece calculul contribuțiilor suportate de asigurat și angajator se face corect.

2.3. stabilire diferențe

- varianta 1 - în *Stat de salarii* lansați operația **Comparare înainte-după upgrade** - se obține o listă care compară bazele de date salvate înainte de lansarea updateului și redă numai salariații la care constată, că sunt diferențe.
- varianta 2 - în *Stat de salarii* lansați operația **Comparare Stat de salarii.xls**. Trebuie indicată o bază de date (de regulă cea de la etapa 1. de mai sus). Se va lansa o situație în Excel, cu date asemănătoare celor de mai sus.

3. Regularizare diferențe

- În D112 se declară sumele din baza de date de după update. Pentru regularizarea sumelor din col. Salariu net, rd. Diferență stabilită la pct.2.3., recomandăm 2 variante. Acestea pot fi înscrise în Stat de salarii cu una din soluțiile:
 - pe ecranul Drepturi, în *Salar alte drepturi*, cu semnul algebric din rd. Diferențe
 - pe ecranul Rețineri/angajat, rubrica *Rețineri pt. unitate* în luna februarie., cu semnul algebric inversat din rd. Diferențe (sumele cu + se înscriu cu - și invers).

3.4. Opțiunea Declarația 100

Declarația 100 se poate realiza din aplicația hSALAR, în prezența opțiunii.

Prin **Extragere**, se preia totalul obligațiilor datorate pentru perioada curentă din:

- *Fișe alte venituri* – impozitul introdus pe persoană, pentru venituri din:
 - drepturi de proprietate intelectuală
 - alte surse (convenții, expertize)
 - dividende, dobânzi
 - arendă
 - premii, jocuri de noroc
 - asocierea unei persoane fizice cu diverse persoane juridice etc.
- *Fond pers. cu handicap* – vărsămintele datorate.

Datele firmei sunt preluate din *hUTIL/Societatea*.

În meniul **Declarația 100** se pot înscrie manual orice alte sume datorate în perioada respectivă prin **modificarea contribuțiilor** deja introduse, eventualele deduceri din sume, etc. (ex. impozit pe profit, impozit pe venitul microîntreprinderii, diverse taxe, accize etc.). Se pot adăuga și alte poziții, dacă este cazul (de ex. accize). Datele privind codurile aplicabile se regăsesc în structura informatică.

Trebuie completată manual *scadența plății*.

Cu *Modificare/Date generale* se pot „bifa” informațiile din capul declarației, dacă este cazul.

Din datele extrase/înscrise se generează fișierul *XML*, iar după validare se generează fișierul *PDF* pentru semnare electronică și depunere.

⚠ Dacă este nevoie de o rectificare prin Declarația 710, aceasta se va realiza în continuare din Softul A.

4. Update-uri

- **29.01.2018 - hSALAR V7.4A1** - a servit numai pentru calculul salariilor începând cu luna ianuarie 2018, fără declarația 112 funcțională, în lipsa structurii valabile pentru 2018
- **15.02.2018 - hSALAR V7.4A2** - update lansabil pe versiunea 7.4A1. Conține printre altele:
 - adaptări la OUG 3/18 privind salariații cu timp parțial și CAS pentru concedii medicale
 - posibilitatea de a compara și ajusta diferențele de salarii, în cazul în care acestea au fost calculate și plătite înainte de publicarea OUG 3/18
 - se poate genera D112, Centralizator obligații și Contarea sunt finalizate
 - opțiunea Declarația 100 este funcțională
 - vezi detalii mai sus, în cap.3.