3. DECLARAŢII ŞI UTILITARE

3.1. Declaraţia 112

Majoritatea datelor legate de contribuţiile sociale, precum şi impozitul datorat se raportează în **Declaraţia privind obligaţiile de plată a contribuţiilor sociale, impozitului pe venit şi evidenţa nominală a persoanelor asigurate, cod 112**.

Modelul şi conţinutul declaraţiei a fost prezentat în cap. 11.1, aici ne vom referi la modul de completare valabil din august 2025, pe baza Ordinului 2066/248/1377/3103/25 (055.)

3.1.1. Pregătirea datelor

a) Secţii

Pentru angajatorii cu subunităţi, datele referitoare la impozitul pe venit trebuie declarate centralizat în secţiunea **F** a Anexei 1.1. Pe lângă sediul principal, trebuie enumerate sediile secundare cu codul lor fiscal şi suma de plată. Pentru înscrierea codului fiscal al subunităţilor se procedează astfel: în *Cataloage/Secţii* se înscrie în Cod id.fiscala CIF pentru punctele de lucru. Desigur secţiile se introduc şi în Personal în mod corespunzător la fiecare salariat.

Astfel, se va asigura defalcarea automată a impozitului pe venituri din salarii pe sedii secundare.

b) Recodificare mărci

În Utilitare apare meniul Recodificare mărci, care este un program utilitar cu ajutorul căruia se pot recodifica mărcile existente.

În Declaraţia 112 angajaţii se pot regăsi după marca lor. În D112 nu se permite folosirea unor litere în cadrul mărcii (caractere alfanumerice - de ex. S10011). Dacă aveţi asemenea mărci, porniţi aplicaţia şi modificaţi marca salariaţilor după o regulă stabilită. Se poate utiliza şi pentru reorganizarea mărcilor pentru salariaţii activi.

c) Sediul

Verificaţi în aplicaţia hUTIL datele din fişierul Societatea. Dacă sediul social diferă de sediul fiscal, acesta se va înscrie în hUTIL/ Societatea/Date reprezentant fiscal. Trebuie să înscrieţi numai adresa şi datele de contact.

d) Semnatar

Se poate indica, cine va fi persoana care va semna declaraţia. Pentru aceasta, se verifică în **hUTIL/Societatea/Modificare/ Semnatari/conturi**:

- dacă poziţia 1. este completată cu datele reprezentantului societăţii, atunci numele acestuia va fi introdus în declaraţie
- dacă ŞI poziţia 2. este completată cu funcţia şi numele persoanei semnatare, atunci se va considera că aceasta este persoana care va semna Declaraţia 112.
  De exemplu se utilizează când contabilul, care deţine semnătură electronică, va semna declaraţia.

Desigur, aceste setări nu înlocuiesc semnătura olografă (pe anexele listate) sau semnătura electronică, care trebuie aplicate de persoana responsabilă cu semnarea.

e) Persoane cu mai multe contracte de muncă

În D112 contractele asiguraţilor cu mai multe contracte trebuie reunite. Contractele de tip A sau B cu acelaşi CNP se vor reuni, la fel şi contractele de tip C cu acelaşi CNP. Contractele de tip A/B nu se reunesc cu contractele de tip C, chiar dacă CNP este identic!
În unele cazuri reunirea se poate realiza simplu, în rest trebuie găsite soluţii de la caz de caz.

Tipuri de probleme:

1. Anumite elemente salariale nu se calculează pe contract, ci pe tipurile de contracte A/B sau C ale aceluiaşi asigurat:
   - plafonările bazelor de calcul se calculează pe totalul tipurilor de contracte A/B sau C ale aceluiaşi asigurat,
   - contribuţiile individuale se calculează pentru bazele de calcul însumate ale tipurilor de contracte A/B sau C ale aceluiaşi asigurat (pot rezulta diferenţe din rotunjiri)
   - impozitul şi salariul net de la un contract este influenţat de salariul de la celălalt contract. Soluţia:
     - se calculează salariul pe contract,
     - se identifică influenţele de la celelalte contracte,
     - se aplică corecţiile necesare.
2. În structura D112 nu există un set de atribute independente pentru fiecare tip de contribuţie, ci se folosesc în comun o serie de atribute. Dacă la unul din contracte o contribuţie lipseşte sau este tratată altfel, pot să apară avertismente sau erori nejustificate. Soluţia:
   - avertismentele se ignoră,
   - dacă este eroare, se plăteşte contribuţie în plus la contractele care cauzează erori.
3. Stabilire stagiu în cazul în care stagiile de la contracte se suprapun parţial, dar nu există date în program pentru a le identifica sau costul identificării este prea mare.

Mod de operare

În D112 se lansează *Extragere*, după care *Generare XML şi validare*.

După Extragere apare de exemplu:

```
Extragere terminata, nr.asigurati:  25, nr.contracte:   26 ...
```

adică din Stat de salarii s-au prelucrat 26 contracte pentru 25 de asiguraţi. În TMP, în fişierul LOGU...txt sunt descrise perechile de contracte reunite:

```
CNP: ...  Unificat contract tip B  marca ... cu ...
```

Eventualele probleme la reunire sunt identificate în:

- Extragere şi
- Generare XML şi validare

În cazul în care un asigurat are mai multe contracte, Statul de salarii se consideră definitivat numai după validarea declaraţiei cu DUKIntegrator !

La stabilire data angajare/asigurat se ia în considerare data mai mică.

La stabilire data plecare /asigurat se ia în considerare data mai mare sau vidă.
La stabilirea stagiului/asigurat, în D112 neexistând o evidenţă pe zile, stagiile pe contracte:

- se adună, dacă contractele sunt în continuare (data plecare 1 < data angajare 2),
- altfel se ia în considerare stagiul mai mare.

Situaţia erorilor

e1) **nu există erori de validare** - suma bazelor de calcul nu depăşeşte plafonul, nu sunt erori din rotunjire şi nici alte tipuri de erori.
Verificaţi reunirea, inclusiv stagiul cumulat pe asigurat.

e2) **există erori de rotunjire** semnalate de DUKIntegrator.
Erorile pot proveni din faptul, că:

- în Stat de salarii contribuţiile se calculează pe fiecare contract în parte, deci şi rotunjirea se face pe contract
- în validările D112, procentul se aplică pe baza de calcul însumată din toate contractele persoanei.

Astfel, pot să rezulte mici diferenţe de rotunjire, care apar ca erori.

Soluţie: în Stat de salarii, Modificare/Diferenţe baze de calcul în CAS-corect.rotunjire sau CASS-corect.rotunjire, după caz, se introduce diferenţa semnalată cu +/-.

e3) există **erori de validare în D112 care nu pot fi soluţionate**. Desigur, şi aceste situaţii pot fi reale, dar cu verificările din DUKIntegrator nu se pot depune asemenea declaraţii.
De exemplu:

- persoana nu poate lucra în condiţii de muncă diferite în cele 2 contracte
- nu se acceptă ca persoana să fie în concediu medical pentru ambele contracte.

f) Introducere impozit pe veniturile zilierilor în D112

Datele zilierilor trebuie preluate lunar în D112, impozitul pe venitul lor fiind asimilat impozitului pe veniturile din salarii.

În Nomenclatorul 5 există codul 3 - Zilieri.

Variante de lucru

g1) dacă se utilizează atât aplicaţia **hSALAR - Evidenţă zilieri**, cu ajutorul căreia se introduc datele zilnic, cât şi **hSALAR**, datele acestora se pot prelua la sfârşitul lunii în meniul Salarii/Zilieri, cu ajutorul operaţiei:

- Import centralizator zilieri

De aici, datele se vor prelua şi în D112. În acest caz hSALAR trebuie să aibă opţiunea Evidenţă zilieri.

g2) dacă **Registrul de evidenţă zilieri se ţine electronic**, iar beneficiarul deţine hSALAR cu **opţiunea zilieri**, se pot introduce datele în următoarele variante:

g21) zilierii se introduc în Personal, cu categoria **SAL-ZIL** - Zilier, recomandat într-o secţie distinctă,

se completează CNP, **forma salariz.** obligatoriu va fi necompletată! Dacă se introduc zilieri în Personal (categoria SAL-ZIL), în câmpul Casa de sănătate se introduce:

```
_N    -  Neasigurat (zilier)
```

Alegeţi una din variantele de lucru:

- În **meniul Zilieri** datele lor (CNP, marca) se vor prelua cu F1, iar veniturile lor se vor introduce per total lunar.
- Veniturile totale se pot introduce opţional în Stat de salarii, unde se va calcula impozitul şi CAS reţinut.

g22) zilierii şi veniturile lor lunare se introduc **numai în meniul Zilieri**. Varianta se recomandă dacă se lucrează cu personal fluctuant, aceeaşi persoană nu se utilizează repetitiv.

La introducere, fiecare persoană trebuie să aibă o marcă. Dacă persoana a fost introdusă în Personal, marca se preia de acolo.

Fişe de evidenţă zilieri

În cazul hSALAR cu opţiunea Evidenţă zileri, datele sunt arhivate în Salarii/Fişe de evidenţă zilieri.

g) Probleme metodologice

Nu toate noţiunile utilizate în declaraţie sunt clare şi corelate între ele şi în anumite situaţii, uneori este discutabil dacă programul de validare D112 este compatibil cu legislaţia.

Noţiuni în sensul D112:

- *total fond salarii*: bază calcul CAM,
- *venit brut*: venit fără indemnizaţii,
- *ore efectiv lucrate*: ore lucrate + ore indemnizaţii plătite de angajator,
- *zile lucrate*= zile efectiv lucrate + concediu de odihnă + concedii de evenimente plătite etc.

Observaţii

- De regulă câmpurile: Dif.baza calcul CAS, Dif.baza calc. CASS din Stat de salarii nu se pot utiliza pentru regularizări, eventual doar dacă se completează cu aceeaşi sumă.
- Reunirea mai multor contracte ale aceluiaşi asigurat se face anevoios.
- Programul de validare DUKIntegrator se modifică frecvent, apar versiuni noi, uneori cu puţine zile înainte de ultimul termen de depunere.
  Trebuie urmărit, să verificaţi/generaţi declaraţia cu ultima versiune. Programul introduce reguli retroactive, adică declaraţiile rectificative se generează cu DUKIntegrator curent, care poate să aibă alte reguli de validare decât cele din luna care se rectifică.
  În Raportări/Declaraţia 112 lansaţi operaţia **Verificare/descărcare update** pentru a afla dacă există noi versiuni ale programului de verificare de la ANAF.
- Verificaţi calculele, rezolvarea situaţiilor mai deosebite şi dacă consideraţi că nu sunt conforme modului Dvs. de interpretare, solicitaţi adaptarea formulelor de calcul din hSALAR.

3.2. Centralizator obligaţii
3.2.1. Descriere centralizator

În **Raportări/Centraliz. obligatii**, contribuţiile sociale legate de salarii sunt centralizate în subtotaluri, în vederea calculării sumelor de plată. Acestea subtotaluri sunt de regulă:

```
     B - BUGET DE STAT, ASIG.SOCIALE SI FD.SPECIALE
     C - CONTRIBUŢIE ASIGURATORIE MUNCA
     F - ALTELE, NECUPRINSE IN D112
```

Suma datorată poate fi micşorată cu sume de dedus, rezultând suma de plată. Exemplu de deducere: scutiri de impozit.

La lansare cu $, se deschid meniuri de implementare, modificare cont, formule, în acest caz se recomandă operarea de către distribuitor.

Operaţii

- **Extragere şi calcul**
  Obligaţiile sunt extrase din:
  - Stat de salarii
  - Declaraţia 112
  - Declaraţia 100 (Cap.1.1.9.)
  - Fond persoane cu handicap
  - Alte venituri
- **F1129-plăţi OP multiplu electronic**
- **Export plăţi în programul OPFV**
  Ordinele de plată către bugete pot fi întocmite:
  - cu coduri de bare, din aplicaţia OPFV
  - fără coduri de bare, din hSALAR (dacă acceptă banca)
  - prin e-banking - aici nu există posibilitate de export a sumelor.
- **Listare OPT/FVT** - se pot lista ordine de plată fără coduri de bare
- **Iniţializare centralizator** - se lansează numai dacă se modifică formule

Structura tabelului

Înregistrările pot fi de următoarele tipuri:

- obligaţie sintetică - obligaţie care apare în lista Creanţe din declaraţie,
- obligaţii analitice - obligaţii care compun obligaţia sintetică, nu se declară, sunt afişate pentru a evidenţia componenţa obligaţiei declarate
- totalul de plată al obligaţiilor din declaraţie.

În cazul câştigurilor sub salariul minim, CAS şi CASS suportat de angajator apar în acest centralizator.

Dacă este prezentă opţiunea D100, se preiau şi obligaţiile înscrise acolo. Codul obligaţiei începe cu 90.

Ferestre

Datele se pot studia pe ferestrele:

```
Sume                          - datele de bază
Plăţi                         - subtotaluri cu datoriile pe bugete
Diferente D112-Stat           - vezi mai jos pe larg
Contare datorat sau diferente - articolele contabile care vor fi generate
Contare de dedus              - suma deductibilă dacă există.
```

Solicitaţi de la distribuitor modificarea contărilor, dacă este necesar.

Diferenţe

Studiaţi fereastra: **Diferenţe D112-Stat**. Pe ultima coloană apar:

- **diferenţe care provin din rotunjiri** - în Stat de salarii obligaţiile angajatorului se calculează şi se rotunjesc pe persoană, iar în Declaraţia 112 ele se recalculează pe total bază de calcul cu o singură rotunjire la leu întreg. Puteţi urmări diferenţele pe Fereastra Diferenţe D112-Stat. Ele pot să apară numai pe rândurile care conţin litera D, din col.D
- **diferenţe din necorelări** - de exemplu, dacă se face o corecţie în Stat de salarii fără să se refacă extragerea în Declaraţia 112 şi Centralizator obligaţii, apar diferenţe. De aceea, e bine să se verifice, dacă există diferenţe semnificative şi să se depisteze cauza lor.

Conturi în Centralizator obligaţii

Contare datorat sau diferenţe - sunt date conturile pe care se vor conta diferenţele de mai sus. Aceste contări trebuie efectuate pentru ca soldul conturilor să coincidă cu obligaţiile de plată.

Diferenţele care se contabilizează în debitul unor conturi de cheltuieli se pot introduce în contabilitatea de gestiune, prin adaptarea formulelor.

Sume de introdus în D100

În declaraţia 100 se cuprinde următoarea obligaţie legată de domeniul personal-salarizare:

- vărsăminte de la persoane juridice pt. persoanele cu handicap neîncadrate.

Suma se introduce automat în D100 în prezenţa opţiunilor:

- Fond persoane cu handicap
- Declaraţia 100.

3.2.2. Plata obligaţiilor

3.2.2.1. Plăţi cu OP multiplu electronic (F1129)

Ordinul 246/2005 privind utilizarea şi completarea ordinului de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) a suferit mai multe modificări, printre altele Ordinul 1819/2020 a introdus ordinul de plată multiplu electronic (OPME), care poate fi utilizat de către:

- instituţiile publice
- operatorii economici şi alte entităţi decât instituţii publice pentru efectuarea de plăţi din conturile deschise la unităţile Trezoreriei Statului.

În hSALAR există posibilitatea de a completa formularul automat cu contribuţiile de virat din Centralizator obligaţii.

Formularul pdf inteligent *F1129 Ordinul de plată multiplu electronic (OPME)* se descarcă de la MFP/Formulare Forexebug.

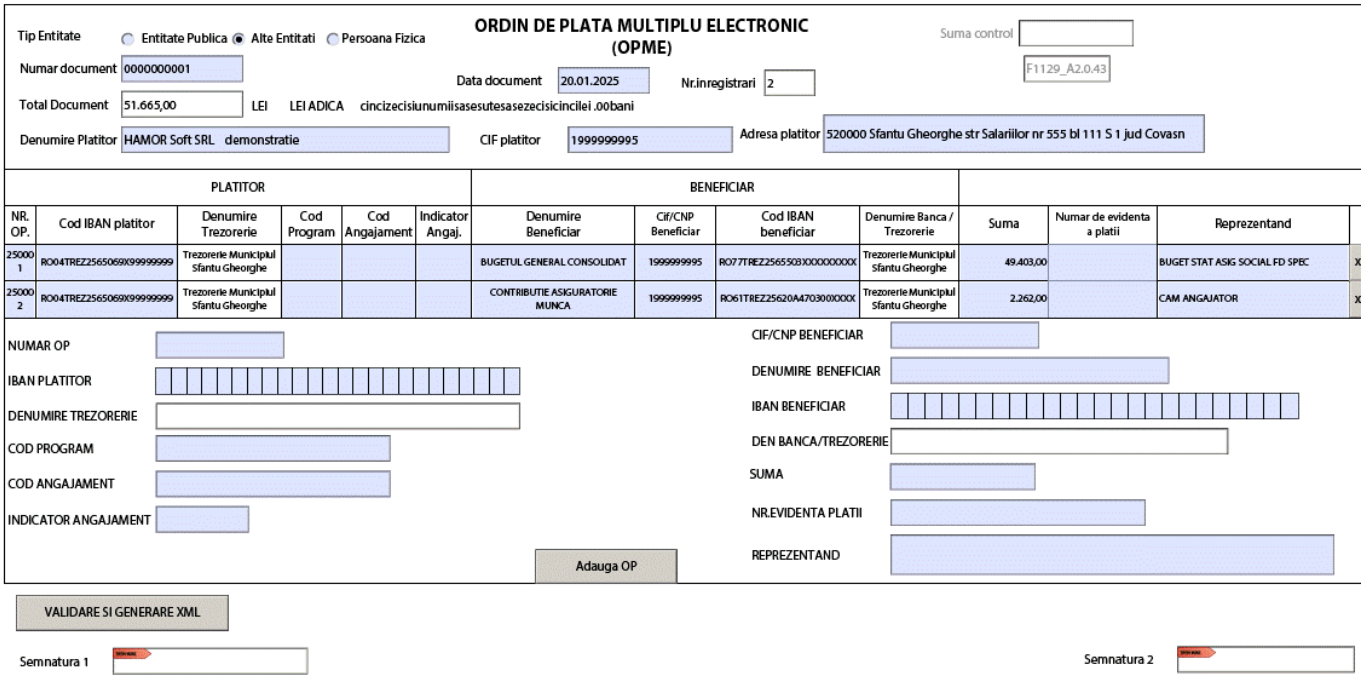
Etape de lucru:

- dacă ANAF actualizează formularul, acesta se descarcă şi se copiază în DECL_OBL/F1129, sub denumirea F1129_XML.
- se completează constantele:
  - OPT-DATA - Data care apare pe formular. Dacă se lasă zz/ll/aaaa, va fi data curentă.
  - OPT-ENTITATE Tip entitate la OP multiplu electronic-F1129:
    - 1 - pt. instituţii publice
    - 2 - pt. alte entităţi
  - OPT-NRBANCA Nr.cont banca in Societate - în hUTIL/Societatea se caută poziţia în care este înscris contul de Trezorerie al angajatorului
  - OPT-NRDOC - Primul număr intern după regula de numerotare a documentelor din firmă
- în Centralizator obligaţii, după extragere, se selectează ferestra Plăţi şi se verifică/completează plăţile, după care se lansează operaţia *F1129-plati OP multiplu elec.*. Apar operaţiile:
  - **1. Generare XML/PDF** - se deschide formularul PDF gol şi F1129_HLP.txt. Cu ajutorul butonului **Import XML** de la sfârşitul pdf-ului indicaţi calea fişierului din txt. Datele se vor completa automat. Butonul **Adaugă OP** este necesar numai dacă dorim să adăugăm încă o plată (de ex. TVA). În acest moment formularul este încă editabil. Pentru finalizare, se apasă **VALIDARE ŞI GENERARE XML**. Dacă datele sunt corecte, se va ataşa automat XML-ul. După această etapă se semnează formularul cu semnătură electronică. Pentru operatori economici se utilizează numai Semnătura 1!.
  - **2. Depunere PDF** - acest tip de OP se transmite la ANAF ca şi o declaraţie. Se va căuta în DECL_OBL, cu ajutorul fişierului HLP care se deschide, fişierul F1129_CIF_aaaa_ll.PDF Pe pagina de recipise vom regăsi o recipisă care confirmă, că documentul este valid. Descărcarea extrasului de cont de trezorerie cu confirmarea plăţii se poate face în ziua următoare, din SPV. Instituţiile publice depun

formularul prin sistemul FOREXEBUG.

- **3. Vizualizare catalog** - se va deschide catalogul DECL_OBL/aaaa/F1129, cu formularele generate în anul curent.
- **4. Actualizare model** - se deschide pagina de la MFP de mai sus. Pdf-ul inteligent trebuie descărcat şi salvat ca pdf, ca să se poată deschide!

Exemplu de OPME completat cu ajutorul hSALAR:



Aşa cum se observă din figura de mai sus, viramentele se pot efectua în mai multe conturi cu acelaşi document.

La semnare se utilizează numai prima semnătură!

3.2.2.2. Plăţi cu ajutorul programului OPFV_FVT

Puteţi lista ordinele de plată/foile de vărsământ executând una din operaţiile:

- Export plăţi în programul OPFV (imprimare din programul OPFV) sau
- Listare OPT/FVT (imprimare cu hOP fără cod de bare).

Completaţi **conturile societăţii** în hUTIL/Societatea.
Se vor genera ordine de plată numai pentru:

```
B TOT. PLATA BUGET DE STAT, ASIGURARI SOCIALE
C TOT. PLATA CONTRIBUTIE ASIGURATORIE MUNCA
```

Vezi pe fereastra Plăţi, unde se pot indica mai multe conturi din care să fie efectuat viramentul.

Se vor adăuga ordine de plată manual în programul OPFV_20XX (versiunea din anul curent) pentru sumele din:

```
   E TOTAL DE PLATA ALTELE
```

Angajatorii cu subunităţi plătitoare de salarii plătesc impozitul pe venit centralizat, la sediul principal al angajatorului!

a) Implementare program OPFV

Legătura la programul de asistenţă OPFV este definită în hUTIL, fişierul t6o, implicit ..\DECL_OBL\OPFV

Recomandăm să descărcaţi ultima versiune a aplicaţiei OPFV de la ANAF şi să instalaţi programul în acest catalog, nu în cel implicit:Program files.
La instalare schimbaţi Directorul destinaţie astfel:

```
 C:\DECL_OBL\OPFV 20XX şi modificaţi în:
 C:\DECL_OBL\OPFV
```

Procedând astfel, beneficiaţi de următoarele avantaje:

- nu va trebui să modificaţi calea t6d;
- nu se vor pierde datele din declaraţii la reinstalarea sistemului de operare (de regulă fişierele din Program files se pierd).

Pentru aceasta, setaţi în Cataloage/Constante şi funcţii:

```
  - OPT-DATA:    Poate fi necompletat sau zz/ll/aaaa.
                 În cazul zz/ll/aaaa, în momentul listării data se va completa
cu
                 data zilei curente.
  - OPT-NRBANCA: indică OPT/FVT şi contul/banca plătitoare
         0       - se listează FVT,
         1,2,3,4 - se listează OPT cu contul plătitor corespunzător din
Societatea,
         5       - se listează OPT fără cont plătitor completat.
  - OPT-NRDOC:   Poate fi necompletat sau aall01
                 În cazul aall01, în momentul listării numărul se va completa cu
                 luna curentă din hSALAR,
                 de exemplu: 250601 (numărul 01 din iunie 2025)
   - OPT-NREX - Număr exemplare OPT/FVT - se poate indica câte exemplare se
listează
                la Listare OPT/FVT
   - OPT-OPFV - Nume program OPFV - se înscrie denumirea programului OPFV
utilizat.
                De exemplu: OPFV_2025.
                Implicit se consideră instalat în catalogul DECL_OBL/OPFV.
```

Codul IBAN aferent trezoreriei şi denumirea obligaţiei virate (care o să apară pe OPT-ul listat ca explicaţia plăţii) se înscrie în primul rând din Observaţii în „firmele“ create pentru contribuţii: %UBASFS, %UCAM.

Din aplicaţia OPFV alegeţi pe rând OPT-urile încărcate. Verificaţi/modificaţi numărul, suma, banca, contul, data după caz.

Listaţi OPT/FVT-urile.

Detalii în Listarea ordinelor de plată pentru mai multe firme

b) Listare OPT/FVT

Listarea ordinelor de plată pentru trezorerie (OPT) cu coduri de bare bidimensionale se poate realiza numai din aplicaţiile MFP, acest model de OPT nefiind publicat. Din hSALAR se pot lista deci numai ordine de plată trezorerie fără coduri de bare, care se pot depune numai la băncile care le acceptă.

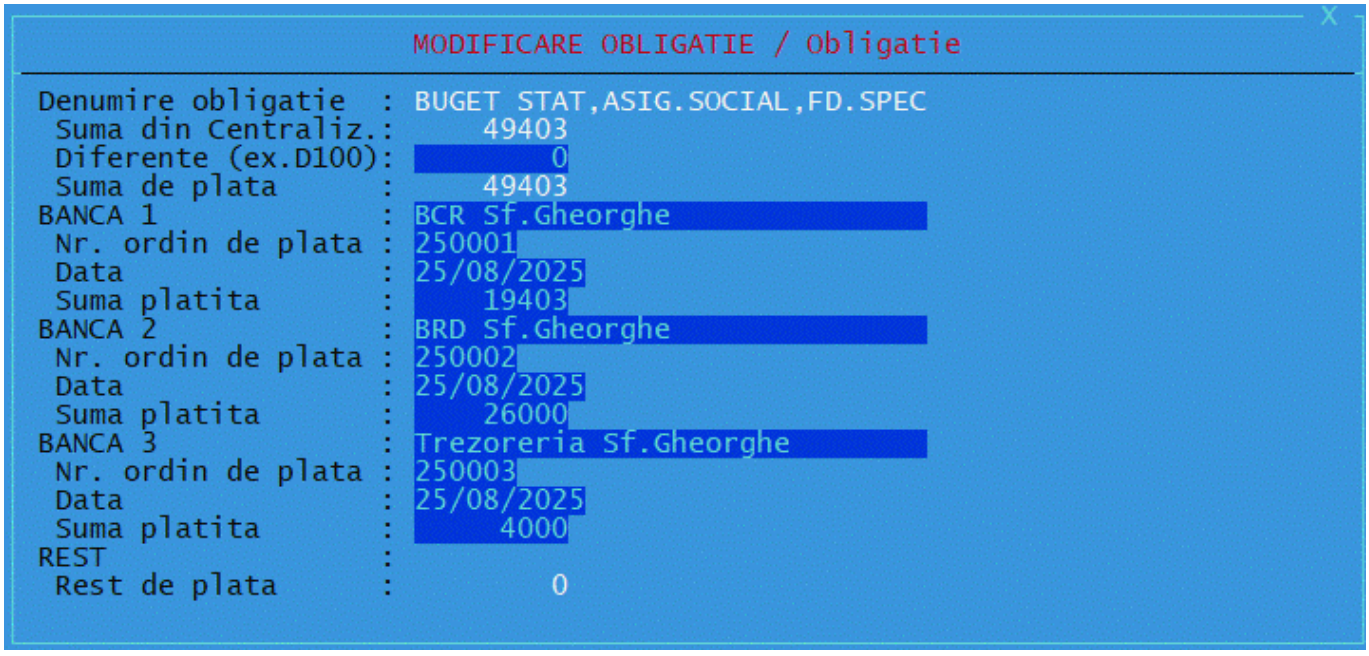
Din Centraliz. obligaţii se poate porni Listare OPT/FVT.

Detalii în Listarea ordinelor de plată din hSALAR

Înscriere ordine de plată

În Centralizator obligaţii, cu Modificare/Obligatii puteţi să înscrieţi opţional în rândurile de total numărul şi data OPT/FVT, precum şi banca, iar după aceasta lansaţi listarea.

De multe ori se întâmplă, că suma necesară se află în **mai multe conturi bancare**. Este posibilă defalcarea sumei de plată pe mai multe conturi bancare. În Centralizator obligaţii/fereastra Plăţi se pot modifica totalurile calculate, indicând până la 3 conturi:



Numărul şi data OP-urilor se înscriu manual.

Desigur, ordinele pentru cele 2 obligaţii de mai sus se editează distinct.

În rubrica Diferenţe se pot înscrie:

- sumele de plată în cont unic din D100 dacă opţiunea D100 nu este prezentă şi suma nu figurează în Centralizator

- alte diferenţe, sume restante datorate din perioade anterioare.

Suma de plată se poate defalca pe primele 3 conturi înscrise în hUTIL/Societatea/Semnatari/conturi. *Rest de plată* de regulă trebuie să fie zero, dar poate fi şi:

- pozitiv, dacă nu se pot plăti toate obligaţiile
- negativ, dacă trebuie plătite şi obligaţii restante.

După completare ordinele se transmit în OPFV sau se listează direct, dar fără cod QR.

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

Permanent link:
http://hamor.ro/doc/hsalar/doku.php?id=hsalar:b22_sala&rev=1765043033

Last update: **2025/12/06 17:43**