

LISTARE

28.05.2018

hSALAR V7.5C - Modificări în calcul impozit și contribuții, declarații, soluții GDPR

Reglementări

- 1.) OUG 18/15.03.2018 privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative (MO 260/23.03.18)
- 2.) LG 72/22.03.2018 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 25/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal (MO 260/23.03.2018)
- 3.) Ordinul 888/27.03.2018 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului (212) „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice” (MO 279/29.03.2018)
- 4.) OUG 25/29.03.2018 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare (MO 291/30.03.18)
- 5.) LG 81/30.03.2018 privind reglementarea activității de telemuncă (MO 296/02.04.2018)
- 6.) LG 88/04.04.2018 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 53/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 53/2003 - Codul muncii (MO 315/10.04.2018)
- 7.) LG 86/04.04.2018 pentru modificarea și completarea Legii nr. 52/2011 privind exercitarea unor activități cu caracter ocazional desfășurate de zilieri (MO 313/10.04.2018)
- 8.) Legea 227/2015 privind Codul fiscal, actualizată pe [site-ul ANAF](#)
- 9.) HG 354/16.05.2018 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 (MO 442/25.05.2018)
- 10.) Ordinul 1931/1615/598/04.05.2018 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 402/10.05.2018)
- 11.) Ordinul 1155/27.04.2018 privind modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 888/2018 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului (212) „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice” (MO 405/11.05.2018)
- 12.) Ordinul 1203/10.05.2018 pentru 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 424/18.05.2018)
- 13.) Regulamentul (UE) 2016/679 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor)

1. Noutăți legislative

OUG 18/18 (1.), precum și o parte din actele normative enumerate mai sus au introdus o serie de noutăți în calculul impozitului și contribuțiilor sociale datorate de mai multe categorii de persoane.

Noutățile au fost prezentate deja în updateul hSALAR V7.4B3. Aici preluăm materialul, cu unele completări.

1.1. Declarația unică pentru persoanele fizice

Prin Ordinul 888/18 (3.) s-a introdus **Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice**, care înlocuiește mai multe declarații (D200, D201, D220, D221, D600, D604, D605). O noutate este, că contribuabilul trebuie să-și calculeze și să plătească impozitul și contribuțiile, nu se vor mai primi decizii de impunere.

Menționăm, că inițial declarației i s-a atribuit codul 212, la care însă s-a renunțat ulterior, prin Ordinul 1155/18. În continuare o vom denumi declarația unică.

Servește la:

- definitivarea obligațiilor pentru veniturile realizate în 2017
- estimarea veniturilor încasate în 2018.

Situații posibile, în funcție de natura și cuantumul venitului estimat/realizat și categoria persoanei:

- impozitul și contribuțiile se rețin și se plătesc de plătitorul venitului, care depune D112
- plătitorul reține numai impozit, depune D100 și D205
- contribuabilul depune declarația unică și își calculează impozitul și contribuțiile.

Deși această declarație nu face obiectul hSALAR, este important să se înțeleagă când se aplică situațiile de mai sus. Ne vom referi numai la veniturile estimate/realizate în 2018.

Declarația unică se depune de contribuabil:

1. Pentru stabilirea **impozitului**, pentru veniturile realizate din:

- activități independente, adică:
 - venituri din activități de producție, comerț, prestări de servicii;
 - venituri din profesii libere
- drepturi de proprietate intelectuală, altele decât cele pentru care impozitul se reține la sursă;
- cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă;
- activități agricole;
- silvicultură și piscicultură.



Secțiunea pentru impozit nu se completează pentru:

- venituri pentru care plătitorul a reținut la sursă impozit final - salarii, proprietate intelectuală, investiții, arendă, premii și jocuri de noroc
- venituri nete pe bază de norme de venit
- venituri din pensii
- venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

2. Pentru stabilirea **CAS**, pentru veniturile estimate din:

- activități independente;
- drepturi de proprietate intelectuală, altele decât cele realizate de moștenitori, de la organisme de gestiune

colectivă etc.;

❗ Secțiunea **NU se completează** dacă:

- venitul anual estimat este mai mic decât 12 salarii minime
- persoana este asigurată în sisteme proprii de asigurări sociale
- persoana este pensionată
- plătitorul de venit calculează și reține CAS
- pentru drepturi de proprietate intelectuală - dacă beneficiarul este salariat sau asimilat.

3. Pentru stabilirea **CASS**, pentru veniturile estimate din:

- activități independente;
- drepturi de proprietate intelectuală;
- asocierea cu o persoană juridică (microîntreprindere, plătitor de impozit pe profit sau impozit specific);
- cedarea folosinței bunurilor;
- activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- investiții (dividende, dobânzi efectiv încasate în 2018);
- alte surse.

❗ Secțiunea **NU se completează pentru:**

- venit anual estimat mai mic decât 12 salarii minime
- venituri din drepturi de proprietate intelectuală
- venituri din arendă
- venituri din asociere cu persoane juridice.

Dacă venitul realizat este mai mare decât cel estimat, până la 15 martie se depune o nouă declarație.

Termen de depunere

- în 2018 - 15 iulie
- din 2019 - 15 martie

Până la 15.03.19 declarația se poate rectifica cu venitul efectiv realizat în 2018.

Bonificații

- 10%, dacă declarația unică se depune online până la 15.07.2018 și plata obligațiilor este efectuată integral până la 15.12.2018;
- 5%, dacă se depune online până la 15 iulie 2018 și plata este efectuată integral până la 15.03.2019;
- 5%, dacă se depune în format tipărit până la 15.07.2018 și plata este efectuată integral până la 15.12.2018.

❗ Prezentarea de mai sus este foarte succintă, numai pentru a înțelege corelarea cu obligațiile angajatorului, pentru detalii trebuie studiate normele de completare.

1.2. Susținerea entităților nonprofit

Din impozitul pe venituri din salarii și asimilate

4.) Art.79. ... contribuabilii pot opta pentru calcularea, reținerea și plata de către angajator/plătitor a sumei reprezentând 2% sau 3,5% **din impozitul lunar** datorat pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor, până la termenul de plată a impozitului, după cum urmează:

- a) în cotă de 2% pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii; sau
- b) în cotă de 3,5% pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale

acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, în condițiile legii.

Menționăm, că prevederea de mai sus este o opțiune, în continuare se poate dispune asupra acestor sume prin depunerea D230 la organul fiscal după încheierea anului, noutatea fiind procentele de mai sus.

Date privind furnizorii de servicii sociale acreditați se regăsesc pe [site-ul Ministerului Muncii](#).

Din impozitul pe alte venituri

OUG 25/18 (4.) mai prevede, că în cotele de mai sus, beneficiarul poate opta prin contractul încheiat cu plătitorul de venit asupra modalității de mai sus, de susținere a entităților nonprofit, în cazul veniturilor din:

- contracte de activitate sportivă
- drepturi de proprietate intelectuală.

Exemplu de calcul din Norme (9.), pct.7/1:

O persoană fizică, sportiv de performanță, realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală [obs. pe lângă veniturile din activitatea sportivă, pe baza unui contract] încheiat cu entitatea A. Plata drepturilor se efectuează lunar. Impozitul datorat în lună este de 600 lei. Sportivul a solicitat plătitorului de venit să îi calculeze, să îi rețină și să distribuie cota de 3,5% din impozitul pe venit datorat către entitatea nonprofit furnizoare de servicii sociale acreditată cu cel puțin un serviciu social licențiat, în condițiile legii, entitatea B.

Entitatea A procedează după cum urmează:

Stabilește cuantumul cotei de 3,5% din impozitul datorat de 600 lei:

- $600 \text{ lei} \times 3,5\% = 21 \text{ lei}$

Rezultă următoarele:

- impozit datorat - 600 lei
- cotă 3,5% - 21 lei
- impozit de plată - 579 lei.

1.3. Modificări la alte categorii de venituri

Mai jos, vom prezenta noutățile legate de fiecare tip de venit la care s-au introdus.

a) Venituri din salarii

- **impozit** - se poate opta pentru deducerea și virarea lunară de către angajator a unei cote de 2% sau 3,5% din impozitul datorat, cum s-a prezentat în cap. 1.2. de mai sus. Opțiunea rămâne valabilă pentru 2 ani fiscali consecutivi.
- **indemnizații concedii medicale** - OUG 18/18 (1.) clarifică, că nu se datorează CASS pentru indemnizații de concedii medicale cf. OUG 158/05 sau accidente - art. 154 (1) i). La începutul anului am semnalat, că precizarea scutirii lipsește din Codul fiscal, noi nu am calculat contribuția „prin tradiție”.

Ca urmare, am actualizat și referirea la actul normativ în [Centralizator contribuții pentru indemnizații](#).

b) Venituri din drepturi de proprietate intelectuală

Legea 72/18 (2.) a scos aceste venituri din categoria veniturilor din activități independente și a introdus următorul tratament:

b1) impozit - cf. 8.) art.72, se calculează prin reținere la sursă de către plătitorii de venit la momentul plății venitului, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net, impozitul fiind **final**. Venitul net se determină prin scăderea unei cote de cheltuieli de 40% din venitul brut.

⚠ Nu se mai scad contribuțiile datorate din baza de calcul a impozitului. La pct.11 (3) din Norme Cod fiscal este chiar prevăzut, că în cota forfetară de 40% sunt incluse și cheltuielile cu contribuțiile sociale.

⚠ Nu se mai poate aplica impozit anticipat. Impozitul anticipat reținut la sursă în trim.I se va lua în calcul de către organul fiscal pentru definitivarea impozitului anual.

⚠ Cf. Art.60 a1) din Codul fiscal, persoanele cu handicap grav și accentuat sunt scutite de impozit și pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală.

b2) CAS - cf. 8.) art. 134 b1), de regulă se datorează CAS asupra acestor venituri.

- categorii *exceptate* de la plata CAS (art.150):
 - persoanele care realizează venituri din salarii și asimilate
 - pensionarii
 - persoanele asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale
- *baza de calcul CAS*:
 - cf. 8.) art. 148 (4) - **baza anuală de calcul** o reprezintă venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic, decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară. Deci nu mai există o bază de calcul lunară, ci anuală!
- *obligația reținerii/plății CAS* - pot exista situațiile:

Număr plătitori cu reținere la sursă	Nivel anual estimat venituri	Baza de calcul anuală CAS	Obligații	Declarare
un sigur plătitor	$\geq 12 \cdot \text{SAL-MIN}$	$12 \cdot \text{SAL-MIN}$ sau venitul ales conform contract cu plătitorul	plătitorul reține și virează CAS	plătitorul depune D112
mai mulți plătitori	$\geq 12 \cdot \text{SAL-MIN}$ de la cel puțin un plătitor	$12 \cdot \text{SAL-MIN}$ sau venitul ales conform contract cu acest plătitor	plătitorul reține și virează CAS	plătitorul depune D112
mai mulți plătitori	$\geq 12 \cdot \text{SAL-MIN}$ totalul veniturilor	$12 \cdot \text{SAL-MIN}$ sau venitul ales	contribuabilul va plăti CAS	contribuabilul depune declarația unică
mai mulți plătitori	$< 12 \cdot \text{SAL-MIN}$ totalul veniturilor	nu se datorează, dar poate opta pentru plată, cel puțin la SAL-MIN	nu există obligații, dar poate opta să plătească	se depune declarația unică, dar numai dacă optează să plătească

În cazurile de mai sus, se ia în calcul totalul veniturilor anuale estimate din:

- drepturi de autor și
- activitate sportivă.

Dacă activitatea se începe în cursul anului, numărul de luni care se iau în calcul se stabilește proporțional cu numărul

de luni de activitate.

Dacă de exemplu în cursul anului persoana devine și salariat sau se pensionează, începând cu acea lună contribuția nu se mai datorează.

Vezi exemplele din norme...

⚠ Potrivit Art.151 (18), dacă veniturile au fost supraestimate și contribuabilul a achitat CAS, iar după aceea se constată, că nu s-ar fi datorat CAS, aceste sume nu se restituie, ele se vor valorifica la pensie.

b3) CASS - cf. 8.) art. 155 c), de regulă se datorează CASS asupra acestor venituri.

- categorii exceptate de la plata CASS (art.154 (1) h) și h/1)):
 - persoanele care realizează venituri din salarii și asimilate
 - pensionarii
- baza de calcul CASS:
 - cf. 8.) art. 174 (2) - **baza anuală de calcul** o reprezintă 12 salarii minime brute pe țară. Deci nu mai există o bază de calcul lunară, ci anuală!
- **obligația reținerii/plății CASS** - pot exista situațiile:

Număr plătitori cu reținere la sursă	Nivel anual estimat venituri	Baza de calcul anuală CASS	Obligații	Declarare
un sigur plătitor	$\geq 12 \cdot \text{SAL-MIN}$	$12 \cdot \text{SAL-MIN}$	plătitorul reține și virează CASS	plătitorul depune D112
mai mulți plătitori	$\geq 12 \cdot \text{SAL-MIN}$ de la cel puțin un plătitor	$12 \cdot \text{SAL-MIN}$ conform contractului cu acest plătitor	plătitorul reține și virează CASS	plătitorul depune D112
mai mulți plătitori	$\geq 12 \cdot \text{SAL-MIN}$ totalul veniturilor	$12 \cdot \text{SAL-MIN}$	contribuabilul va plăti CASS	contribuabilul depune declarația unică
mai mulți plătitori	$< 12 \cdot \text{SAL-MIN}$ totalul veniturilor	$6 \cdot \text{SAL-MIN}$, pentru a fi asigurat	contribuabilul va plăti CASS	contribuabilul depune declarația unică

Vezi exemplele din norme...

Dacă de exemplu în cursul anului persoana devine și salariat sau se pensionează, începând cu acea lună contribuția nu se mai datorează.

În cazurile de mai sus, se ia în calcul totalul veniturilor brute/nete (fără cota forfetară) anuale estimate din:

- drepturi de autor
- activitate sportivă
- arendă
- asociere.

Măsuri tranzitorii

Pentru veniturile realizate în **2017**, aceste persoane trebuie să completeze capitolul dedicat din declarația unică și să depună declarația până pe 15 iulie 2018.

c) Venituri din arendă

- **impozit** - nemodificat, cf. 8.) art.84 (7) și (8) - se calculează prin reținere la sursă de către plătitorii de venit la momentul plății venitului, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net, impozitul fiind final. Venitul net se determină prin scăderea unei cote de cheltuieli de 40% din venitul brut.
- **CASS** - se aplică aceleași reguli, ca la pct. b3).

d) Venituri din asociere

- **impozit** - nemodificat: impozit microîntreprindere, pe profit sau specific
- **CASS** - se aplică aceleași reguli, ca la pct. b3).

e) Venituri din activități sportive

Legea educației fizice și sportului nr.69/2000 a fost modificată de OUG 38/17, care prevede un nou tip de contract, contractul de activitate sportivă, în cazul sportivilor de performanță. Prin modificările Codului fiscal s-au introdus prevederi exprese pentru acest tip de contract.

- **impozit** - cf. 8.) art.68/1, plătitorul de venituri reține un impozit final de 10% din venitul brut.
- **CAS** - se aplică aceleași reguli ca la pct. b2)
- **CASS** - se aplică aceleași reguli ca la pct. b3).

⚠ Art.IV. (1) din OUG 25/18 (4.) prevede, că pentru veniturile realizate în 2018 din activități sportive până la 31.03.18 după vechile reguli, contribuabilii trebuie să depună declarația unică și să plătească impozitul până la 15.03.19.

f) Venituri din jocuri de noroc la distanță

În baza OUG 18/18 (1.), impozitul va fi reținut de plătitorul veniturilor, jucătorii nu mai trebuie să depună declarații. Ca măsură tranzitorie, pentru veniturile realizate în perioada de dinainte de publicarea acestui act normativ (23 martie), beneficiarii trebuie să depună declarația unică.

g) Dividende, dobânzi și alte venituri

Chiar dacă s-a depus deja D600 pentru aceste venituri, aceasta nu se va lua în considerare, regulile fiind modificate. Pentru veniturile din investiții se datorează CASS, chiar dacă persoana este și salariat.

Situații tranzitorii în 2018:

- dacă veniturile *încasate efectiv* plus cele *estimate* că se vor încasa în 2018 depășesc 22.800 lei, contribuabilul va depune declarația unică până la 15 iulie 2018.
- dacă nu s-a depus declarația unică estimând un venit mai mic și ulterior veniturile efectiv realizate au depășit suma 22.800 lei, se va depune declarația unică până la 15 martie 2019, care reprezintă și ultimul termen de plată.

1.4. Cum se vor declara veniturile în D100 și D205?

Cf. Ordinului 1203/18 (12.), în D100 nu se mai declară impozitul pentru veniturile din:

- proprietate intelectuală
- arendare
- asocieri.

Rezultă deci, că indiferent dacă se rețin sau nu contribuții, plătitorii de venituri trebuie să declare în D112 aceste venituri.

⚠ D205 are termenul modificat, **31 ianuarie 2019**. Probabil și conținutul va fi adaptat în mod corespunzător.

1.5. Diverse noutăți

a) Activitatea de telemuncă

Legea 81/18 (5.) definește telemunca ca formă de organizare a muncii prin care salariatul, în mod regulat și voluntar, își îndeplinește atribuțiile specifice funcției, ocupației sau meseriei pe care o deține, în alt loc decât locul de muncă organizat de angajator, cel puțin o zi pe lună, folosind tehnologia informației și comunicațiilor.

Activitatea de telemuncă se bazează pe acordul de voință al părților și se prevede în mod expres în contractul individual de muncă odată cu încheierea acestuia pentru personalul nou-angajat sau prin act adițional la contractul individual de muncă existent. Art.5. din Legea 81/18 prevede elementele obligatorii pe care trebuie să le conțină contractul de muncă.

În vederea îndeplinirii atribuțiilor ce le revin, telesalariații organizează programul de lucru de comun acord cu angajatorul, în conformitate cu prevederile contractului individual de muncă, regulamentului intern și/sau contractului colectiv de muncă aplicabil.

⚠ Deocamdată nu se cunoaște, cum se va declara telemunca în Revisal și în D112.

b) Codul muncii

Pe lângă o serie de alte precizări, Legea 88/18 (6.) prevede, că pentru salariații mobili și salariații care desfășoară muncă la domiciliu, angajatorul ține evidența orelor de muncă prestate zilnic de fiecare salariat în condițiile stabilite cu salariații prin acord scris, în funcție de activitatea specifică desfășurată de către aceștia.

c) Zilieri

Legea 86/18 (7.) prevede printre altele noi domenii în care se pot utiliza zilieri:

- hoteluri și alte facilități de cazare similare - clasa 5510;
- restaurante - clasa 5610;
- alte activități de alimentație n.c.a. - 5629;
- baruri și alte activități de servire a băuturilor - clasa 5630.

2. Modificări în declarații

2.1. Declarația 112

Modelul declarației 112 a fost actualizat prin Ordinul 1938/1618/598/2018 (10.).

Principalele modificări de conținut:

- **Anexa 1.1 - Angajator:**

- Cap.F. - Impozit pe venituri din salarii - apare și Suma deductibilă (pt. susținere entități nonprofit).

- **Anexa 1.1. - Asigurat:**

- Date de identificare - se poate bifa Persoană care se încadrează în excepțiile prevăzute la art. 146 alin. (5²) și art. 168 alin.(5¹), adică dacă este o persoană cu timp parțial pentru care CAS și CASS NU se datorează pe salariul minim. În consecință, validarea D112 nu ar trebui să mai dea atenționări din acest motiv.
- secțiunea E - s-a introdus cap. E.4. Destinația sumelor pentru acordarea de burse private, precum și pentru susținerea unei entități nonprofit/unități de cult reprezentând 2% sau 3,5% din impozit

- **Anexa 2 - Creanțe fiscale** - s-au introdus poziții pentru impozit și contribuții drepturi de proprietate intelectuală, arendare, asociere, contracte de activitate sportivă.

- **Anexa 3 - Tip asigurat pentru alte entități asimilate angajatorului** - s-au introdus categoriile de mai sus

- **Anexa 6 - Instrucțiuni de completare** - noutăți mai importante:

- în secțiunea Creanțe fiscale este acum precizat, că la CASS suma deductibilă este reprezentată de diferența suportată din bugetul de stat cf. OUG 3/18, la persoanele scutite de impozit
- la datele privind certificatele medicale, la locul eliberării apare și codul 5, pentru tratamentele efectuate în străinătate.

Detalii din Norme (10.) privind modul de completare cap.E.4:

Tabelul de la lit.a) se completează în situația acordării de **burse private**, astfel:

- Coloana „Contract nr./ Data” - se înscrie numărul și data contractului privind acordarea bursei private.
- Coloana „Suma” - se înscrie suma care se virează de către angajator/plătitorul de venit pentru acordarea de burse private, reprezentând 2% din impozitul pe venit.

Tabelul de la lit.b) se completează în situația **susținerii unei entități nonprofit/unități de cult** sau a unei entități nonprofit/unități de cult, care este furnizor de servicii sociale acreditat cu cel puțin un serviciu social licențiat.

- Coloana „Denumire entitate nonprofit/unitate de cult” - se înscrie denumirea completă a entității nonprofit/unității de cult.
- Coloana „Cod de identificare fiscală a entității nonprofit/unității de cult” - se înscrie codul de identificare fiscală a entității nonprofit/unității de cult.
- Coloana „Cota distribuită” - se înscrie cota de 2% sau 3,5%, după caz,
- Coloana „Suma” - se completează cu suma care se virează de către angajator/plătitorul de venit în contul entității nonprofit/unității de cult.

⚠ Chiar dacă pentru drepturi de autor art.72 (10) din Codul fiscal permite redirectionarea unei cote din impozitul reținut, în structura D112 este prevăzută o eroare în această situație, cu mesajul: *Pentru calitatea C nu se pot completa E: asigurat (21) [IdAsig = 91003]. Eroare regula: RasigE4: Pt asiguratii din sectiunea C nu se pot completa date in sectiunea E4*

2.2. Declarația 100

Conform Ordinului 1203/18 (12.):

- **se elimină** din D100 impozitul pentru venituri din drepturi de proprietate intelectuală, arendare, asocieri. Ca urmare, aceste categorii se includ în D112, chiar dacă nu se datorează contribuții.
- cf. art.56 (1/1) din Codul fiscal, **microîntreprinderile care efectuează sponsorizări ...** pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, *care sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat ...*, scad sumele aferente din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor până la nivelul valorii reprezentând 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective.

- În noul model al declarației 100 devine posibilă introducerea acestei deduceri.
- se introduce un nou capitol III, pentru contribuabilii care beneficiază de **facilități fiscale**, în conformitate cu prevederile Legii cooperăției agricole nr.566/2004, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv cele aduse prin Legea nr.164/2016. declară trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului, suma reprezentând facilitatea fiscală, prevăzută de lege. Aceste facilități sunt:
 - a) scutirea de la plata impozitului agricol a cooperativelor agricole pentru primii 5 ani de la constituire;
 - a1) scutirea de la plata impozitului pe profit pe primii 5 ani a cooperativelor agricole care procesează produsele agricole;
 - a2) scutirea de la plata impozitului pe profit pentru 5 ani a cooperativelor agricole prevăzute la art. 6 lit. b)-e), care au o cifră de afaceri anuală netă de până la 2.000.000 euro, echivalent în lei, cu excepția cooperativelor prevăzute la lit. a1);

3. Protecția datelor cu caracter personal

Din 25 mai a intrat în vigoare Regulamentul UE privind protecția datelor cu caracter personal (13.), prescurtat RGPD sau GDPR. Se pot descărca prevederile de pe site-ul [Autorității Naționale de Supraveghere a Datelor cu Caracter Personal](#). Acolo se mai regăsesc și alte materiale utile:

- extrase din Regulament sub formă de broșuri, pliante
- un Ghid orientativ de aplicare etc.

Regulamentul protejează de fapt datele persoanelor fizice, care trebuie colectate numai dacă acestea sunt neapărat necesare și nu trebuie divulgate persoanelor neautorizate.

În Regulament se prevede printre altele:

Cf. art.9, **se interzice prelucrarea de date cu caracter personal care** dezvăluie originea rasială sau etnică, opiniile politice, confesiunea religioasă sau convingerile filozofice sau apartenența la sindicate și prelucrarea de date genetice, de date biometrice pentru identificarea unică a unei persoane fizice, de date privind sănătatea sau de date privind viața sexuală sau orientarea sexuală ale unei persoane fizice.

Cf. art.5, **datele trebuie să fie** printre altele:

- adecvate, relevante și limitate la ceea ce este necesar în raport cu scopurile în care sunt prelucrate („reducerea la minimum a datelor”);
- exacte și, în cazul în care este necesar, actualizate; trebuie să se ia toate măsurile necesare pentru a se asigura că datele cu caracter personal care sunt inexacte, având în vedere scopurile pentru care sunt prelucrate, sunt șterse sau rectificate fără întârziere („exactitate”);
- păstrate într-o formă care permite identificarea persoanelor vizate pe o perioadă care nu depășește perioada necesară îndeplinirii scopurilor în care sunt prelucrate datele („limitări legate de stocare”);
- prelucrate într-un mod care asigură securitatea adecvată a datelor cu caracter personal, inclusiv protecția împotriva prelucrării neautorizate sau ilegale și împotriva pierderii, a distrugerii sau a deteriorării accidentale, prin luarea de măsuri tehnice sau organizatorice corespunzătoare („integritate și confidențialitate”).

Cf. art. 6., **prelucrarea este legală** numai dacă și în măsura în care se aplică cel puțin una dintre următoarele condiții:

- persoana vizată și-a dat consimțământul pentru prelucrarea datelor sale cu caracter personal pentru unul sau mai multe scopuri specifice;
- prelucrarea este necesară pentru executarea unui contract la care persoana vizată este parte sau pentru a face demersuri la cererea persoanei vizate înainte de încheierea unui contract;
- prelucrarea este necesară în vederea îndeplinirii unei obligații legale care îi revine operatorului;

- prelucrarea este necesară pentru a proteja interesele vitale ale persoanei vizate sau ale altei persoane fizice;
- prelucrarea este necesară pentru îndeplinirea unei sarcini care servește unui interes public sau care rezultă din exercitarea autorității publice cu care este investit operatorul etc.

La art.30 sunt prevăzute evidențele necesare activităților de prelucrare. Cf. alin. (5), întreprinderile cu **mai puțin de 250 angajați** au mai puține obligații în acest sens, cu excepția situațiilor în care se prelucrează date speciale.

Autoritățile publice sau alte organisme care prelucrează date personale pe scară largă au obligația de a desemna și un responsabil cu protecția datelor, pentru alte entități este numai o recomandare.

Vezi extrase cu principalele prevederi din Regulament ...

 Legislația națională este în curs de adaptare, însă Regulamentul se aplică și fără aceasta.

Recomandări

- inventariați, dacă toate datele de Personal înscrise în hSALAR sunt absolut necesare și dacă ele sunt actualizate în mod corespunzător
- în dosarul personal al salariatului introduceți numai documentele prevăzute de lege
- în privința datelor referitoare la salariați/colaboratori cereți consimțământul scris al acestora
- eventual, se pot încheia acte adiționale la contractele de muncă
- se poate completa Regulamentul Intern, contractul colectiv etc. cu prevederi privind confidențialitatea și păstrarea adecvată a datelor personale etc.
- verificați păstrarea documentelor din dosarele personale, a copiilor de siguranță și a arhivelor, dacă acestea permit accesul unor persoane neautorizate etc.

 Câteva soluții se regăsesc în cap. 4.2. de mai jos.

4. Noutăți în hSALAR V7.5C

4.1. Operarea programului

a) Acordare de burse private, susținere entități nonprofit

În *Personal/Modificare* apar 2 ecrane noi:

- Acordare burse private
- Susținere entități nonprofit

Dacă există salariați, care optează pentru redirectionarea unei părți din impozitul reținut și se încheie convenții cu angajatorul, se pot introduce datele necesare. În acest caz, angajatorul va trebui să vireze lunar sumele. În structura D112 acestea se numesc „sume distribuite”.

În ambele cazuri se introduc datele beneficiarului. Codul fiscal prevede, că opțiunea salariatului rămâne valabilă pe cel mult 2 ani (de ex. în Art.79 (5)), deci trebuie înscrisă și perioada de valabilitate.

Desigur, de la o anumită persoană se poate redirectiona numai una din opțiuni:

- 2% pentru burse private, SAU
- 2% sau 3,5% (dacă au un serviciu social acreditat) pentru entități nonprofit sau unități de cult.

În *Stat de salarii*, la Rețineri/buget din impozitul calculat se rețin procentele indicate în Personal, dacă este cazul:

- d.c.burse private
- d.c.sustin.nonprofit

Sumele reținute din impozit apar și în lista *Stat plată-rețineri*, formatul lat.

În Stat de plată apar și 2 liste noi, care conțin beneficiarii și codurile IBAN pe care trebuie virate sumele:

- Acordare burse private
- Susținere entități nonprofit

În ultima coloană, datele se însumează, dacă se virează în același cont. Nu este prevăzută nicio regulă, dar credem, că este bine, ca viramentele să fie efectuate distinct, cu înscrierea persoanei în numele căruia se efectuează redirecționarea sumelor.

⚠ Menționăm, că nu există prevederi legale privind decontarea cheltuielilor cu comisioanele bancare, precum și cu administrarea acestor sume, părțile pot conveni eventual o contraprestație din partea salariatului.

Dacă efectuăm un calcul, la un venit brut de 10.000 lei, impozitul datorat este 650 lei. Suma de care se poate dispune va fi:

- 13 lei pentru entități nonprofit sau burse private
- 23 lei pentru entități nonprofit cu servicii sociale acreditate.

Date privind furnizorii de servicii sociale acreditați se regăsesc pe [site-ul Ministerului Muncii](#).

b) Adeverință stagiul șomaj

HG 80/18 a introdus un nou model de adeverință pentru șomaj. Ea s-a introdus în forma actualizată în *Personal*, acum cu F10 se poate lansa și în format Office sau cu editor intern/extern.

c) Declarația 112

Este înlocuită, listele sunt adaptate.

La Creanțe fiscale apare ca sumă deductibilă suma burselor private și a susținerii entităților nonprofit către care s-a direcționat o parte din impozitul reținut.

De când se aplică noul model?

* Ordinul de completare (10.) a apărut în MO la 10.05.2018.

- Prima modificare a Codului fiscal (2.) a apărut pe 23.03.2018, iar a doua (4.) pe 30.03.2018.
- Noul model al D112 a fost publicat pe 22.05.2018 și declarațiile depuse după aceasta nu au mai putut fi depuse pe noua structură. Pentru soluționarea provizorie a situației am livrat un update.
- În structura informatică noile câmpuri și validări sunt aplicabile începând cu luna **martie**.
- ANAF nu a dat niciun comunicat privind declarațiile deja depuse pe martie și aprilie pe noua structură, în sensul dacă trebuie depuse declarații rectificative.

⚠ Plătitorii de venituri din drepturi intelectuale, arendă, asocieri etc. trebuie să redeponă D112 până la sfârșitul lunii mai, dacă au depus D112 după publicarea noii versiuni, după update, ștergând provizoriu aceste persoane din Stat.

! Urmăriți informațiile în acest sens, deocamdată nu putem să ne pronunțăm.

! Deocamdată, validările D112 nu permit redirectionarea impozitului la venituri din drepturi de proprietate intelectuală și activități sportive, chiar dacă ar avea dreptul, conform legii.

d) Centralizator obligații

Este actualizat.

e) Declarația 100

S-a introdus câmpul: **Declară și dacă = 0**. Astfel, dacă utilizatorul indică „D”, obligația respectivă o să apară în D100, chiar dacă valoarea este zero.

De exemplu, chiar dacă impozitul pe profit este zero, acesta o să apară în declarație, făcând parte din vectorul fiscal.

! **La această dată, structura noii versiuni încă nu a fost publicată, vom livra un update după publicarea acesteia!**

f) Contabilitate

Se adaugă contul propus: 446.27 - Impozit pe venituri din activități sportive.

Contare impozit redirectionat pt. burse, nonprofit: $444.1 = 462.2$.

g) Calculator de salarii

Este înlocuit integral.

h) Depunere declarații

Este corectat linkul de verificare stare declarații, modificat de ANAF.

4.2. Protecția datelor cu caracter personal în hSALAR

a) Ștergere informații speciale

Prin procedura de upgrade, în Personal se efectuează pașii:

- câmpurile privind situația militară se elimină
- informațiile privind situația sănătății se golesc, dar numai cu acordul angajatorului.

Recomandăm, să păstrați electronic numai informațiile necesare pentru contractul de muncă, Revisal, eventualele documente necesare locului de muncă. Datele trebuie actualizate cu regularitate.

! Dacă lansarea hSALAR nu este prevăzută cu parolă, va fi semnalată cerința de a introduce o parolă. Se recomandă și folosirea parolei speciale pentru operații de adaptare, export fișiere.

b) Document pentru consimțământul personalului

Din *Personal*, cu F10 se poate lansa un nou document de tip office (în prezența opțiunii Documente de tip Office!):

- **Consimțământ GDPR (N)**

Conține consimțământul personalului la prelucrarea datelor, fiind menționate și datelor minorilor, pentru care este necesar acordul întreținătorilor. El poate fi listat deodată pentru toate persoanele filtrate. Se listează în 2 exemplare. Formularul poate fi adaptat după necesități.

c) Document de conformare evidență angajați la GDPR

După upgrade, în Perioade/Notițe - poziția **GDPR: Măsuri în evidența de personal**, pe rândul dedicat upgradeului V7.5C, cu F10 /Accesare anexe se poate lansa un document conceput de noi, tip Word (deci editabil) cu recomandări privind conformarea evidenței angajaților la GDPR.

Documentul este structurat pe 2 capitole:

- inventarierea situației
- măsuri luate/propuse.

Recomandăm să personalizați, să dezvoltați conținutul pe baza propriei situații și să listați acest document, ca un alt pas pentru conformarea la Regulament.