

LISTARE

30.08.2019

hSALAR V7.7B2 - Calcul salarii în construcții - 08.2019

Reglementări

- 1.) OUG 114/28.12.2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal - bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene (MO 1116/29.12.2018)
- 2.) OUG 43/12.06.2019 pentru modificarea și completarea unor acte normative care privesc stabilirea unor măsuri în domeniul investițiilor (MO 507/21.06.2019)
- 3.) Proiect Ordin de modificare a modelului și normelor de completare D112 începând cu luna iulie 2019 – actualizat de MFP pe 26.08.2019
- 4.) Proiect structură D112 – publicat de ANAF pe 23.08.2019

1. Noutăți în reglementări

 **Prezentul update servește numai pentru calculul salariilor pe luna august!**

În materialul de mai jos vom pune accentul pe noutățile în calculul salariilor aplicabile din luna august, astfel ca angajatorii să poată calcula salariile. Preconizăm să elaborăm lucrările în 3 faze:

1. **Update V7.7B2 pentru calcul salarii 08.2019** - se va aplica numai la firmele de construcții.
2. **Upgrade D112 începând cu 08.2019**, astfel încât să se poată depune D112 în termen.
3. **Upgrade recalcul 07.2019 și rectificativă D112** în funcție de publicarea materialelor oficiale.

Menționăm, că în proiectul de norme D112 este prevăzut și modul în care se pot depune declarațiile:

1. Pot depune pe formularul existent, dar cf. noilor norme D112:
 - a. iulie - dacă în ambele perioade fiscale beneficiază de facilități, și dacă toți salariații au avut:
 - salariu de încadrare ≥ 3000 lei
 - venit brut realizat între 3000-30000 lei
 - contract de muncă
 - b. august - dacă societatea îndeplinește noile condiții pentru facilități și toți salariații îndeplinesc condițiile de la pct.1.a.
 - c. iulie - dacă angajatorul nu îndeplinește condițiile pt. facilități
 - d. august - dacă angajatorul nu îndeplinește condițiile pt. facilități
2. Trebuie să depună pe iulie (rectificativă) în 30 de zile de la publicarea noului program de asistență:
 - a. angajatorii care beneficiază de facilități numai în baza OUG 43/19 (ex. cifra de afaceri din 2018 $> 80\%$)
 - b. pentru salariații al căror regim fiscal se modifică de la 22.07. (ex. timp parțial, lucrat numai o perioadă, CM, salariu > 30000 lei)

Desigur, majoritatea angajatorilor au depus deja declarațiile pe luna iulie (cu excepția plătitorilor trimestriali), deci aceștia vor fi nevoiți să depună declarații rectificative.

Din august, calculele se modifică numai în domeniul construcțiilor, dar declarația va conține o serie de câmpuri noi, valabile pentru toți angajatorii.

a) Salariul minim în construcții

Art.I. pct.15. din OUG 43/19 (2.) reformulează o serie de prevederi din OUG 114/18 (1.):

Art.71. (1) din **până la sfârșitul anului 2019**, pentru domeniul construcțiilor, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată se stabilește în bani, fără a include indemnizațiile, sporurile și alte adaosuri, la suma de **3.000 lei** lunar, pentru un program normal de lucru în medie de 167,333 ore pe lună, reprezentând în medie 17,928 lei/oră.

(2) **În perioada 1 ianuarie 2020-31 decembrie 2028**, pentru domeniul construcțiilor, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată va fi de **minimum 3.000 lei lunar**, fără a include indemnizațiile, sporurile și alte adaosuri, pentru un program normal de lucru în medie de 167,333 ore pe lună.

Art. 91. Aplicarea prevederilor cap. I, art. 66 pct. 12 și 20, art. 68, 69 și 81 se realizează **cu respectarea prevederilor în domeniul ajutorului de stat.** (⚠️ Menționăm, că nici la această dată nu există prevederi în acest domeniu, deci contribuțiile angajatorilor rămân la nivelul celorlalți angajatori).

b) Coduri CAEN suplimentare

Art.II pct.1 din OUG 43/19 (2.) modifică art. 60 pct.5 din Codul fiscal, pentru facilități în construcții se adaugă codurile CAEN:

2351 - Fabricarea cimentului;
2352 - Fabricarea varului și ipsosului;
2399 - Fabricarea altor produse din minerale nemetalice n.c.a.

c) Determinarea cifrei de afaceri

Art.II pct.1 din OUG 43/19 (2.) modifică art. 60 pct.5 din Codul fiscal privind determinarea cifrei de afaceri:

b) angajatorii realizează cifră de afaceri din activitățile menționate la lit. a) și alte activități specifice domeniului construcții în limita a cel puțin 80% din cifra de afaceri totală. Pentru societățile comerciale nou-înființate, respectiv înregistrate la registrul comerțului începând cu luna ianuarie a anului 2019, cifra de afaceri se calculează cumulativ de la începutul anului, inclusiv luna în care se aplică scutirea, iar pentru societățile comerciale existente la data de 1 ianuarie a fiecărui an se consideră ca bază de calcul cifra de afaceri realizată cumulativ pe anul fiscal anterior. Pentru societățile comerciale existente la data de 1 ianuarie al fiecărui an care au avut o cifră de afaceri din activitățile menționate la lit. a) realizată cumulativ pe anul fiscal anterior de peste 80% inclusiv, facilitățile fiscale se vor acorda pe toată durata anului în curs, iar pentru societățile comerciale existente la aceeași dată care nu realizează această limită minimă a cifrei de afaceri se va aplica principiul societăților comerciale nou-înființate. Această cifră de afaceri se realizează pe bază de contract sau comandă și acoperă manoperă, materiale, utilaje, transport, echipamente, dotări, precum și alte activități auxiliare necesare activităților menționate la lit. a). Cifra de afaceri va cuprinde inclusiv producția realizată și nefacturată;

e) mecanismul de calcul al cifrei de afaceri prevăzut la lit. b), în vederea aplicării facilității fiscale, se va stabili prin ordin al președintelui Comisiei Naționale de Strategie și Prognoză, care se va publica pe site-ul instituției.

Pe site-ul CNP au fost publicate recent materialele:

- ORDIN pentru aprobarea metodologiei privind mecanismul de calcul al cifrei de afaceri
- Metodologie privind mecanismul de calcul al cifrei de afaceri

🚨 Noua metodologie se aplică începând cu **luna iulie 2019**, am accentuat cu galben unele prevederi mai importante.

Pe scurt, regulile de stabilire a cifrei de afaceri se pot sintetiza astfel:

- a) **societăți înființate în 2019** - se va utiliza metoda de până acum, cifra de afaceri realizată în cursul anului, până la luna curentă inclusiv (CA din construcții/CA totală $\geq 80\%$)
- b) **societăți înființate înainte de 2019**:
 - b1) **dacă în 2018 procentul a fost cel puțin 80%** - beneficiază de facilități în tot cursul anului. În 2019 se aplică din luna iulie.
 - b2) **dacă în 2018 procentul a fost < 80%** - se va utiliza metoda de la pct. a).

d) Modificarea veniturilor pentru care se aplică facilitățile

Art.II pct.1 din OUG 43/19 (2.) modifică art. 60 pct.5 din Codul fiscal privind veniturile pe baza cărora se acordă facilitățile:

c) veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1)-(3), realizate de persoanele fizice pentru care se aplică scutirea sunt calculate la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 lei lunar. Scutirea se aplică pentru sumele din venitul brut lunar de până la 30.000 lei, obținut din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1)-(3), realizate de persoanele fizice. Partea din venitul brut lunar ce depășește 30.000 lei nu va beneficia de facilități fiscale; ...

În tabelul de mai jos prezentăm comparativ noutățile care au intrat în vigoare, deci în august se aplică prevederile din coloana din dreapta:

Explicații	Până la 21 iulie	Începând cu 22 iulie
Categorii de beneficiari facilități	Numai salariații cu contract de muncă	Beneficiază și salariații asimilați, dar numai de scutire de impozit, dacă venitul realizat este între 3.000-30.000 lei (contract de administrare, contract de mandat, membru AGA, cenzor, contract de internship, contract de ucenicie etc.)
Venit pentru acordare facilități	Venitul brut impozabil între 3.000 – 30.000 lei	Salariul de încadrare, dacă extrapolat la normă întreagă ajunge la 3.000 lei , deci beneficiază de facilități și cazurile: timp parțial, concedii medicale, concedii fără plată, absențe nemotivate, sosir/plecat în cursul lunii, detașați.
Salariați cu venituri peste 30.000 lei	Nu au beneficiat de facilități	Beneficiază, dar numai pentru partea din venit până la 30.000 lei , peste această sumă datorează toate contribuțiile

3.) Facilitățile fiscale prevăzute la art. 60 pct. 5, 138¹, 154 alin. (1) lit. r), din Codul fiscal se acordă tuturor persoanelor fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, **inclusiv persoanelor detașate pe teritoriul României**, indiferent de activitatea prestată, dacă sunt îndeplinite cumulativ condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal.

❗ În D112 apare un capitol nou, detaliat privind **persoanele detașate**. Conform proiectului de norme (3.), acesta se completează începând cu obligațiile declarative ale lunii următoare celei în care se va publica pe site-ul ANAF aplicația informatică. În hSALAR se vor introduce aceste informații după publicarea structurii oficiale a declarației.

3.) Pentru persoanele fizice care realizează în luna de raportare venituri din salarii și asimilate salariilor în baza mai multor raporturi juridice la același angajator ce desfășoară activități în domeniul construcțiilor, conform codurilor CAEN prevăzute la art. 60 pct. 5 lit. a) din Codul fiscal, **acordarea facilităților fiscale se realizează distinct pentru fiecare raport juridic, după caz.**

e) Intrarea în vigoare

2.) Art. V. Prevederile art. I pct. 15 și ale art. II intră în vigoare la 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.

❗ Astfel, noile prevederi au intrat în vigoare începând cu data de **22.07.2019**. Acestea însă nu au putut fi puse în practică în lipsa unor norme de aplicare și evidențierea lor în Declarația 112.

Proiectul normelor de completare a Declarației 112 (3.) conține o serie de prevederi concrete, care însă pot fi puse în practică numai după publicarea formatului final în Monitorul Oficial, precum și după lansarea programului de asistență pentru Declarația 112.

În baza proiectului de norme pentru D112 rezultă, că salariile pentru **luna iulie** vor trebui recalculate pe 2 perioade fiscale, se vor stabili diferențele de regularizat cu salariații, în consecință vor trebui depuse declarații rectificative:

- **Iulie** – se împarte în 2 perioade:
 - **01-21.07** – ca în iunie
 - **22-31.07** – cf. OUG 43/19 și Norme D112 (proiect).
 - În D112 s-au introdus o mulțime de câmpuri dedicate celor 2 perioade
 - Se vor **recalcula salariile cf. noilor reguli**, se vor regulariza sumele de plată
- **August** – cf. OUG 43/19 și Norme D112 (proiect)

f) Exemple de calcul

Proiectul de norme pentru D112 (3.) dă câteva exemple de situații sau chiar de calcul salarii, redăm pe scurt cele aplicabile în **luna august**. Toate exemplele se referă la **societăți de construcții, cu personal care îndeplinește condiția de acordare facilități fiscale**.

f1) Salariat care nu a lucrat întreaga lună

Dacă un salariat cu normă întreagă are prevăzut în contractul individual de muncă, un salariu lunar brut de încadrare de minim 3.000 lei/lună, dar în luna de raportare a lucrat fracție de lună sau s-a aflat în concediu medical, acesta beneficiază de facilitățile fiscale pentru venitul realizat.

f2) Venit asimilat salariilor**Contract de mandat, Venit realizat din contract: 10000 lei.**

În D112 se va completa noul tabel:

Baze de calcul și contribuții	Fără acordarea facilităților fiscale (*)
BC CAS	10000
BC CASS	10000
CASS	1000
CAS	2500
BC CAM	10000

(* În proiectul de norme scrie la acest exemplu: Începând cu 22.07.2019, pentru persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariului la un angajator care desfășoară activitate în domeniul construcțiilor, în baza altor raporturi juridice generatoare de venituri din salarii și asimilate salariilor, decât contractele individuale de muncă, nu se acordă facilitățile fiscale privind scutirea de la plata CASS și cota redusă cu 3,75 puncte procentuale la CAS.

Pentru aceste venituri se acordă numai scutirea de la plata impozitului pe venit.

Din acest motiv, la contribuții considerăm, că datele de contribuții din tabelul de mai sus se completează în col. Fără acordarea facilităților fiscale (nu este precizat concret în proiectul de norme).

Calcul:

- CAS datorat de angajat: 2.500 lei
- CASS datorat de angajat: 1.000 lei
- Impozit pe venit:
 - Baza de calcul impozit =
Venit brut - CAS - CASS = 10.000 - 2.500 - 1.000 = 6.500 lei
 - Impozit =
6.500 x 10 % = 650 lei -Impozit aferent venitului **scutit**

f3) Venit mai mare de 30.000 lei

- Salariu de încadrare: 35.000 lei
- Contravaloare tichete de masă și tichete cadou: 2.000 lei
- Venit brut lunar: 37.000 lei

Baze de calcul și contribuții	Cu acordarea facilităților fiscale	Fără acordarea facilităților fiscale
BC CAS	30000	5000
BC CASS	30000	5000
CASS	3000	500
CAS	6375	1250
BC CAM	30000	0

Calcul:

- CAS datorat de angajat: 7.625 lei (6.375 + 1.250)

- CASS datorat de angajat: 3500 lei (3.000+ 500), din care 3.000 lei exceptați de la plată
- Impozit pe venit:
 - Baza de calcul impozit =
Venit brut - CAS - CASS = 37.000 – 7.625 – 500 = 28.875 lei
 - Impozit=
 $28.875 \times 10 \% = 2.887,5$ lei, din care:
 - impozit aferent venit scutit : $2.887,5 \times 30.000/37.000 = 2.341,2$ lei
 - impozit aferent venit nescutit : $2.887,5 - 2.341,2 = 546,3$ lei
 - impozit datorat de angajat în luna august : 546,3 lei.

Observații

Din păcate, formulările din proiectul de norme D112 sunt pe alocuri ambigue, iar pentru câteva situații frecvente lipsesc normele de aplicare. Noi am sesizat mai multe incoerențe la MFP/Transparența decizională, trebuie urmărit cum apare în varianta finală.

De exemplu:

- **Tarif orar salariați cu timp parțial** - în proiectul normelor D112 există formularea: „Pentru salariații care au încheiate cu angajatorii contracte de muncă cu timp parțial, facilitățile fiscale se acordă numai dacă este îndeplinită condiția ca salariul tarifar orar să fie cel puțin egal cu 17,928 lei.” - De fapt, peste tot în proiectul de norme D112 se precizează, că salariul de bază trebuie comparat cu 3.000 lei lunar pentru un program de lucru în medie de 167,333 ore pe lună, reprezentând în medie 17,928 lei/oră. Dacă însă luăm în calcul numai criteriul tarifului de 17,928 lei, în lunile cu peste 20 zile lucrătoare ($167,333/8=20,917$ zile lucrătoare medii/lună) salariatul nu va avea dreptul la facilități! De exemplu, în sem.II 2019, numai în luna decembrie se îndeplinește acest criteriu.
- **Contribuții salariați cu timp parțial** - în proiectul de norme se prevede, că și aceștia pot beneficia de facilități, dar nu este precizat, cum se procedează în cazul în care salariatul nu se încadrează în excepțiile prevăzute la art. 146 alin. (5^a) și art. 168 alin.(5^a) din Codul fiscal (deci datorează contribuțiile la nivelul salariului minim), dacă beneficiază de facilitățile fiscale în construcții? Cum se calculează partea suportată de angajator? Până la apariția normelor în forma finală considerăm, că în cazul acordării de facilități, CAS se calculează cu cota de 21,25% și pentru partea suportată de angajator, iar CASS nu se datorează nici de către angajator.
- **Lipsă exemple salariați în concediu medical, cu timp parțial etc.**

2. Update hSALAR V7.7B2

Updateul se aplică pentru baze de date hSALAR V 7.7B1 din 08.2019, care aplică facilități în construcții sau pe baza de date de referință.

Versiunea și regimul bazelor de date pot fi citite de pe fereastra „INFORMATII” (tasta F7).

⚠ Este un update provizoriu, servește doar pentru calculul salarii în construcții pentru luna august 2019, urmând ca upgradeul propriu-zis, adaptarea D112 și alte modificări să se facă după publicarea normelor de completare și a programului de asistență.

Atenție!

Urmăriți pagina web pentru noutățile care vor apare. În cazul în care vor fi necesare actualizări, o să apară într-un capitol 3 din prezenta documentație.

a) Etape de lucru recomandate

- introduceți prezența, calculați salariile ca și până acum
- ⚠ așteptați cu descărcarea și rularea updateului ziua precedentă plății salariilor, deoarece normele sunt în fază de proiect și pot să apară modificări pe parcurs
- vom livra 2 upgradeuri ulterioare:
 - pentru D112 în august
 - pentru recalculul salarii și D112 rectificativă iulie

b) Completarea cifrei de afaceri

În proiectul de norme D112 este prevăzut un tabel mult mai complex privind cifra de afaceri. Până la definitivarea normelor și a structurii declarației, provizoriu, înscrieți în rubricile de mai sus cifrele de afaceri relevante pentru acordarea/neacordarea facilităților, indiferent dacă sunt din 2018 sau din anul curent (detalii în cap.1. pct. c) de mai sus).

c) Rularea updateului

Se lansează din Utilitare/Update bază de date. Va parcurge numai bazele de date:

- la multisocietate - din luna august, la care în Perioade sunt completate câmpurile:
 - Cifra af. cumulată
 - Cifra af.-constructi
- fără multisocietate - baza de date curentă, din august
- se va actualiza și baza de date de referință.

d) Personal

Reverificați datele de personal:

- La firmele de construcții, introduceți în *Tip sal.minim* tipul **C** la toți salariații cu contract de muncă (la asimilați și zilieri nu este cazul).
- La **salariații cu timp parțial**, verificați dacă *salar bază act.* lunar poate fi extrapolat la 3000 lei, deci dacă în funcție de programul de lucru este mai mare sau egal cu:
 - 1 oră/zi - 375 lei
 - 2 ore/zi - 750 lei
 - 3 ore/zi - 1125 lei
 - 4 ore/zi - 1500 lei etc.

e) Categoriile de personal

A fost introdusă noua categorie ASI-INT - **Asimilat internship**. Se referă la situațiile în care se încheie contracte de internship, în baza Legii 176/2018. Se acordă cel puțin 50% din salariul minim, se datorează toate contribuțiile, se completează și Prezență.

f) Stat de salarii

Executați operația *Verificare coerență*, care va semna salariații care nu au salariul minim din construcții, sau cei cu timp parțial ai căror salariu întregit la normă întreagă nu este corespunzător.

Executați *Calcul* în Stat de salarii.

Verificați dacă s-au aplicat după update facilități și pentru:

- salariați cu timp parțial, CM, plecați/sosiți în cursul lunii, cu absențe, concediu fără plată, detașați la angajator etc., dacă salariul de bază de încadrare (nu venitul realizat!) poate fi extrapolat la cel puțin 3000 lei, în funcție de programul de lucru
- salariații asimilați, dacă **venitul realizat** este peste 3000 lei.

Există posibilitatea de a calcula diferențele dintre modul de calcul inițial și cel nou: operația Stat de salarii/Comparare înainte-după upgrade.

Deocamdată nerezolvat:

- salariații cu salariu de încadrare peste 30000 lei sau asimilați cu venitul brut peste 30000 lei. Atenție, deocamdată se calculează facilități pentru întregul venit, nu numai pentru partea până la 30000 lei. Soluționarea deocamdată se face calculând valorile de obligații corecte, care se înscriu ca diferențe. În această fază este important ca salariul net să fie corect. Solicitați asistență, dacă este cazul!

Rezolvat provizoriu, în lipsă de norme:

- în cazul salariaților cu timp parțial, partea din contribuții suportată de angajator este calculată tot conform regulilor pentru facilități. Oricum, aceasta se va clarifica odată cu apariția programului de asistență.

g) Noi coduri CAEN

La completarea constantei COD-CAEN-C apar în lista de ajutor la completarea Valorii și cele 3 coduri nou introduse.

h) Calculator de salarii

A fost actualizat pentru timp parțial, asimilat etc. Verificați calculele.