

LISTARE

16.12.2019

Upgrade hSALAR V7.8C0 - D112 rectificativă pentru construcții - luna iulie 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.) Ordinul 3063/1376/1430/19.09.2019 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 794/01.10.2019)

1. Situația specifică a lunii iulie în domeniul construcțiilor

OG 43/19 a intrat în vigoare la 22.07.2019. Astfel, s-a creat o situație fără precedent în calculul salariilor, luna se împarte în 2 perioade fiscale:

- în perioada **1-21 iulie** (cu 15 zile lucrătoare) se aplică prevederile OG 114/19 înainte de a fi modificată de OG 43/19. Practic, se aplică regulile valabile și în luna iunie.
- în perioada **22-31 iulie** (cu 8 zile lucrătoare) se aplică prevederile din OG 43/19.

Prima versiune a programului de asistență de la ANAF, cu ajutorul căreia se pot aplica noile reguli fiscale, a fost publicată la 5 noiembrie. Ordinul 3063/1376/1430/19 (3.) prevede depunerea unor declarații rectificative pe lunile expirate.

a) Care este termenul de rectificare?

3.) Art.7 (3) Angajatorilor prevăzuți la alin. (2), pentru perioada cuprinsă între termenul prevăzut pentru depunerea „Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” *începând cu obligațiile declarative aferente lunii iulie 2019 și până publicarea pe site-ul Agenției Naționale pentru Administrare Fiscală a programelor de asistență a contribuabililor*, în conformitate cu prevederile prezentului ordin, le sunt aplicabile prevederile cuprinse la art. 78 ... din Legea nr. 207/2015 ...

După publicarea pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a programelor de asistență a contribuabililor, în conformitate cu prevederile prezentului ordin, este obligatorie completarea formularului conform prevederilor din instrucțiunile prevăzute în anexa nr. 6.

Codul de procedură fiscală (Legea 207/2015) prevede:

Art. 78: Cazul de forță majoră și cazul fortuit

(1) Termenele prevăzute de lege pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale, după caz, nu încep să curgă sau se suspendă în situația în care îndeplinirea acestor obligații a fost împiedicată de ivirea unui caz de forță majoră sau a unui caz fortuit.

(2) Obligațiile fiscale se consideră a fi îndeplinite în termen, fără perceperea de dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, ori aplicarea de sancțiuni prevăzute de lege, dacă acestea se execută **în termen de 60 de zile** de la încetarea evenimentelor prevăzute la alin. (1).

⚠ Astfel, din cauza publicării cu întârziere a programului de asistență de către ANAF, pentru perioada iulie-septembrie se vor depune rectificative până la 4 ianuarie 2020!

b) Situații în care trebuie depusă declarație rectificativă pe luna iulie

SE DEPUNE rectificativă dacă:

- angajatorul beneficiază de facilități numai în baza OUG 43/19 (ex. numai cifra de afaceri din 2018 este mai mare de 80% și se pot acorda facilități începând cu 22.07.)
- regimul fiscal al salariatului se modifică de la 22.07. (ex. timp parțial, a lucrat numai o perioadă din lună, CM, salariu > 30.000 lei)
- există salariați asimilați (ex. director cu contract de mandat) cu venit de cel puțin 3000 lei, care poate beneficia de scutire de impozit de la 22.07).

NU SE DEPUNE rectificativă dacă:

- în ambele perioade fiscale angajatorul beneficiază de facilități, și dacă **toți salariații** au fost cu:
 - salariu de încadrare ≥ 3000 lei
 - venit brut realizat între 3000-30000 lei
 - contract de muncă.
- angajatorul nu a îndeplinit condițiile pentru facilități nici pe baza datelor din 2018, nici pe baza celor din 2019.

c) Subsecțiuni speciale din D112 dedicate lunii iulie

În declarație secțiunea A1 se împarte în 2 subsecțiuni. Din norme (3.) Anexa 6:

Secțiunile A.1.1 și A.1.2 se completează în funcție de situația existentă în cursul lunii iulie 2019, iar evidența secțiunilor A.1.1 și A.1.2 se organizează numai la nivelul angajatorilor ce desfășoară activități în domeniul construcțiilor, conform codurilor CAEN prevăzute la art. 60 pct. 5 lit. a) din Codul fiscal, pentru persoanele fizice care realizează în perioadele 1.07.2019-21.07.2019 și/sau 22.07.2019-31.07.2019 venituri din salarii și asimilate salariilor pentru situații cum ar fi:

- angajatorii îndeplinesc condițiile de acordare a facilităților fiscale începând cu 22.07.2019;
- pe parcursul lunii s-a modificat regimul fiscal al veniturilor realizate de persoanele fizice;
- veniturile brute realizate de persoanele fizice sunt mai mari decât valoarea de 30.000 lei;
- veniturile brute realizate de persoanele fizice sunt mai mici decât valoarea de 3.000 lei;
- persoanele fizice au lucrat fracții de lună;
- alte situații care nu se încadrează în condițiile de la secțiunea A1.

ATENȚIE!

Completarea secțiunilor A.1.1 și A.1.2 NU SE VA REALIZA în cadrul declarației 112. Evidența secțiunilor A.1.1 și > A.1.2 SE ORGANIZEAZĂ NUMAI LA NIVELUL ANGAJATORILOR.

Pentru completarea secțiunilor A.1.1 și A.1.2 se va avea în vedere ajustarea plafoanelor veniturilor, în funcție de care se acordă facilitățile fiscale, precum și ajustarea venitului brut realizat în fiecare din cele două perioade.

Pentru perioada 1.07.2019-21.07.2019

- referitor la condiția ca veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1)-(3) din Codul fiscal, realizate de persoanele fizice pentru care se aplică scutirea, să fie cuprinse între 3.000 și 30.000 lei lunar inclusiv, aceste plafoane se ajustează prin raportare la numărul de zile lucrătoare aferente perioadei (15 zile), respectiv *veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor ... realizate de persoanele fizice pentru care se aplică scutirea, să fie cuprinse între 1.957 (3.000 lei x 15/23) și 19.565 lei (30.000 lei x 15/23) lunar inclusiv;*
- *venitul brut realizat ajustat* = venitul brut realizat în luna iulie 2019 x 15/23.

Pentru perioada 22.07.2019-31.07.2019

Referitor la condiția ca scutirea să se aplice pentru sumele din venitul brut lunar de până la 30.000 lei, obținut din salarii și asimilate salariilor ..., realizate de persoanele fizice, acest plafon se ajustează prin raportare la numărul de zile lucrătoare aferente perioadei (8 zile), respectiv scutirea să se aplice pentru sumele din *venitul brut lunar de până la 10.435 lei (30.000 lei x 8/23);*

- *venitul brut realizat ajustat* = venitul brut realizat în luna iulie 2019 x 8/23.

Veniturile asimilate salariilor din prime, bonusuri și altele, plătite în cursul lunii iulie 2019, care nu pot fi alocate pe zile, se împart proporțional la zilele lucrate aferente perioadei.

🚨 În cazul în care salariatul apare în cap.B, se completează în mod similar subsecțiunile B.4.1.1 și B.4.1.2.

Principii de completare:

- Secțiunea A.1.1 - se completează pt. perioada 1 - 21 iulie (de regulă 15 zile lucrătoare)
 - se completează cu bazele de calcul și contribuțiile ca și cap. A.1, pe una din cele 2 coloane, cu sau fără facilități fiscale
- Secțiunea A.1.2 - se completează pt. perioada 22 - 30 iulie (de regulă pt. 8 zile lucrătoare)
 - se completează cu bazele de calcul și contribuțiile ca și cap. A.1, pe 2 coloane, cu sau fără facilități fiscale. În cazul veniturilor peste 30.000 lei datele se defalcă pe 2 coloane.

d) Exemple de calcul

Modul de completare a subsecțiunilor de mai sus se înțelege mai ușor pe baza exemplelor date de Norme (3.), al căror conținut este redat pe scurt mai jos.

d1) Salariat lucrat toată luna, cu facilități

- Salariu de încadrare: 5.000 lei
- Premiu: 2.000 lei
- Venit brut lunar realizat: 7.000 lei; bază de calcul contribuții sociale obligatorii: 7.000 lei
- Zile lucrate în luna iulie: 23 zile, zile lucrătoare în luna iulie: 23 zile

Veniturile realizate care nu pot fi alocate pe zile se împart proporțional la zilele lucrate aferente perioadei.

Condiții cumulative îndeplinite:

- salariul brut de încadrare prevăzut în contractul individual de muncă este de cel puțin 3.000 lei lunar pentru un

program de lucru în medie de 167,333 ore pe lună, reprezentând în medie 17,928 lei/oră;

- venitul lunar brut realizat în baza contractului individual de muncă este cuprins între 3.000-30.000 lei, inclusiv;
- desfășoară activitate în baza unui contract individual de muncă.

Întrucât pentru ambele perioade sunt îndeplinite cumulativ condițiile de acordare a facilităților fiscale, se completează doar secțiunea A1:

Salariul brut de încadrare prevăzut în contractul individual de muncă, pentru funcția de bază	5000
Zile lucrate în perioada 01-21.07.19	15
Zile lucrate în perioada 22-31.07.19	8
Baze de calcul și contribuții	Cu acordarea facilităților fiscale
BC CAS	7000
BC CASS	7000
CASS	700
CAS	1488
BC CAM	7000

Calcule:

- CAS datorat de angajat: 1.488 lei ($21,25\% \times 7.000$ lei)
- CASS datorat de angajat: 700 lei, din care 700 lei exceptați de la plată
- Impozit pe venit:
 - Baza de calcul =
venit brut - CAS - CASS = $7000 - 1488 = 5512$ lei
 - Impozit =
 $5512 \times 10\% = 551$ lei - impozit aferent venit **scutit**

d2) Salariat lucrat parțial în lună, cu facilități

- Salariu de încadrare: 4.600 lei
- Premiu: 1.600 lei
- Zile lucrate:
 - între 01-21.07 - 15 zile
 - între 22-31.07 - 1 zi, restul concediu fără plată/absențe nemotivate

Rezolvare:

- venit brut lunar realizat aferent perioadei:
 - 01-21.07: 3000 lei ($4600 \text{ lei} \times 15/23$);
 - 22-31.07: 200 lei (1 zi lucrată din cele 8 lucrătoare aferente perioadei - $4600 \text{ lei} \times 1/23$)
- Veniturile realizate care nu pot fi alocate pe zile se împart proporțional la zilele lucrate aferente perioadei.
Repartizarea venitului din premiu pe cele două perioade: $1600 \text{ lei} / 16 \text{ zile lucrate} = 100 \text{ lei/zi}$. Premiu aferent perioadelor:
 - 01-21.07: $100 \text{ lei/zi} \times 15 \text{ zile} = 1500 \text{ lei}$
 - 22-31.07: $100 \text{ lei/zi} \times 1 \text{ zi} = 100 \text{ lei}$
- Venit brut lunar realizat (inclusiv premiu) aferent perioadei:
 - 01-21.07: 4500 lei ($3000 \text{ lei} + 1500 \text{ lei}$)

- 22-31.07: 300 lei (200 lei + 100 lei)
- Ajustarea plafoanelor și a venitului brut recalculat:
 - pentru perioada 01-21.07 pentru a beneficia de facilități Venitul brut realizat ajustat trebuie să fie cuprins între 1957 lei și 19565 lei ($3000 \times 15/23$ și $30000 \times 15/23$)
 - Venitul brut ajustat realizat de angajat: 4500 lei ($4600 \times 15/23 + 1500$). Venitul realizat de 4500 lei este situat în intervalul ajustat, deci va beneficia de facilitățile fiscale.
 - Baza calcul contribuției sociale obligatorii ajustată: 4500 lei
 - pentru perioada 22-31.07 pentru a beneficia de facilități Venitul brut realizat ajustat trebuie să fie de până la 10435 lei ($30000 \times 8/23$).
 - Venitul brut ajustat realizat de angajat: 300 lei ($4600 \times 1/23 + 100$). Venitul brut ajustat realizat de 300 lei este de până la 10435 lei, deci va beneficia de facilitățile fiscale.
 - Bază de calcul contribuției sociale obligatorii ajustată: 300 lei

Întrucât pentru ambele perioade sunt îndeplinite condițiile de acordare a facilităților fiscale se completează doar secțiunea A1:

Salariul brut de încadrare prevăzut în contractul individual de muncă, pentru funcția de bază	4600
Zile lucrate în perioada 01-21.07.19	15
Zile lucrate în perioada 22-31.07.19	1
Baze de calcul și contribuții	Cu acordarea facilităților fiscale
BC CAS	4800
BC CASS	4800
CASS	480
CAS	1020
BC CAM	4800

Calcule:

- CAS datorat de angajat: 1020 lei
- CASS datorat de angajat: 480 lei, din care 480 lei exceptați de la plată
- Impozit pe venit:
 - Baza de calcul= venit brut - CAS - CASS = $4800 - 1020 = 3780$ lei
 - Impozit= $3780 \times 10\% = 378$ lei - impozit aferent venit **scutit**

d3) Salariat lucrat parțial în lună, cu/fără facilități

- Salariu de încadrare: 4600 lei
- Primă anuală plătită la 25.07.19: 900 lei
- Zile lucrate:
 - între 01-21.07 - 1 zi, restul concediu fără plată/absențe nemotivate
 - între 22-31.07 - 8 zile

Rezolvare:

- Venit brut lunar realizat (inclusiv premiu) aferent perioadei:

- 01-21.07: 200 lei ($4600 \times 1/23$)
- 22-31.07: 1600 lei ($4600 \times 8/23$)
- Veniturile realizate care nu pot fi alocate pe zile se împart proporțional la zilele lucrate aferente perioadei. Repartizarea venitului din premiu pe cele două perioade: $900 \text{ lei}/9 \text{ zile lucrate} = 100 \text{ lei}/\text{zi}$. Premiu aferent perioadelor:
 - 01-21.07: $100 \text{ lei}/\text{zi} \times 1 \text{ zi} = 100 \text{ lei}$
 - 22-31.07: $100 \text{ lei}/\text{zi} \times 8 \text{ zile} = 800 \text{ lei}$
- Venit brut lunar realizat (inclusiv premiu) aferent perioadei:
 - 01-21.07: 300 lei ($200 \text{ lei} + 100 \text{ lei}$)
 - 22-31.07: 2400 lei ($1600 \text{ lei} + 800 \text{ lei}$)
- Ajustarea plafoanelor și a venitului brut recalculat:
 - pentru perioada 01-21.07 pentru a beneficia de facilități Venitul brut realizat ajustat trebuie să fie cuprins între 1957 lei și 19565 lei ($3000 \times 15/23$ și $30000 \times 15/23$)
 - Venitul brut ajustat realizat de angajat: 300 lei ($4600 \times 1/23 + 100$). Întrucât venitul brut ajustat realizat de 300 lei este mai mic decât 1957 lei, persoana fizică nu va beneficia de facilitățile fiscale.
 - Baza calcul contribuții sociale obligatorii ajustată: 300 lei
 - pentru perioada 22-31.07 pentru a beneficia de facilități Venitul brut realizat ajustat trebuie să fie de până la 10435 lei ($30000 \times 8/23$).
 - Venitul brut ajustat realizat de angajat: 2.400 lei ($4.600 \times 8/23 + 800$). Venitul brut ajustat realizat de 300 lei este de până la 10435 lei, deci va beneficia de facilitățile fiscale.
 - Bază de calcul contribuții sociale obligatorii ajustată: 2400 lei

Întrucât pentru prima perioadă nu sunt îndeplinite condițiile de acordare a facilităților fiscale, respectiv pentru a doua perioadă sunt îndeplinite condițiile de acordare a facilităților, se completează, numai la nivelul angajatorului secțiunea A.1.1 și A.1.2.

Mai jos prezentăm numai A1, care apare și în declarație. Datele din col. fără facilități provin din A.1.1, iar cele din col. cu facilități provin din A.1.2.

Salariul brut de încadrare prevăzut în contractul individual de muncă, pentru funcția de bază	4600	
Zile lucrate în perioada 01-21.07.19	1	
Zile lucrate în perioada 22-31.07.19	8	
Baze de calcul și contribuții	Cu acordarea facilităților fiscale	Fără acordarea facilităților fiscale
BC CAS	2400	300
BC CASS	2400	300
CASS	240	30
CAS	510	75
BC CAM	2400	300

Calcul:

- CAS datorat de angajat: 585 lei ($510 \text{ lei} + 75 \text{ lei}$)
- CASS datorat de angajat: 270 lei ($240 \text{ lei} + 30 \text{ lei}$), din care 240 lei exceptați de la plată
- Impozit pe venit:
 - Baza de calcul=
 - venit brut - CAS - CASS = $300 + 2400 - 585 - 30 = 2085 \text{ lei}$

- Impozit=

2085 x 10% = 208,5 lei, din care:

- aferent venit **nescutit** = $208,5 * 1/9 = 23,16$
- aferent venit **scutit** = $208,5 * 8/9 = 185,33$ (nu se datorează!)

2. Elaborarea declarației rectificative