

LISTARE

19.02.24.

Upgrade hSALAR V7.EA1 - Calcul salarii începând cu luna ianuarie 2024

Reglementări

1.) Legea 296/23 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung (MO 977/27.10.23), modificată și completată de:

- OUG 98/23 (MO 1026/10.11.23)

2.) OUG 115/23 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene (MO 1139/15.12.23)

3.) Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2024 nr. 419/23 (MO 1188/29.12.23)

4.) Ordinul 172/24 privind modificarea și completarea Ordinului 587/16 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă (MO 100/02.02.24)

5.) Ordinul 154/24 privind modificarea anexei nr. 1 la Ordinul 179/22 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 205 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit” (MO 100/02.02.24)

1. Noutăți în legislație

a) Majorarea salariului pentru salariații cu salariu minim de peste 2 ani

Art.V din OUG 142/21 a modificat Art.164 din Codul muncii astfel:

(2/1) Începând cu data de 1 ianuarie 2022, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată stabilit în condițiile alin. (1) poate fi aplicat pentru un salariat pentru o perioadă de maxim 24 de luni, de la momentul încheierii contractului individual de muncă. După expirarea perioadei respective, acesta va fi plătit cu un salariu de bază superior salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată.

(2/2) Prevederile alin. (2/1) se aplică și pentru salariatul plătit cu salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, care are deja încheiat un contract individual de muncă, perioada de maxim 24 de luni fiind calculată începând cu data de 1 ianuarie 2022.

Aceste prevederi se aplică de la 1 ianuarie 2022, deci la contractele încheiate anterior, la nivelul salariului minim, **din ianuarie 2024 salariul de bază trebuie majorat!** Nu este specificată suma cu care trebuie modificat salariul. Din formulare reiese, că majorarea trebuie aplicată și pentru salariații cu timp parțial.

Trebuie să menționăm, că în acest caz se pierde facilitatea de scădere a sumei de 200 lei din baza de calcul impozit și contribuții.

Cu cât ar trebui majorat salariul de bază, ca salariatul să rămână cu același salariu net (opțional)? Să luăm un exemplu cu un salariat cu salariul de bază de 3300 lei și aflat la nivelul salariului minim de 24 luni. Presupunem, că el nu are întreținută și nu primește tichete de masă:

Elemente salariu	2023	2024
Salariu de baza	3300	3450
CAS (BC-200)	775	863
CASS (BC-200)	310	345
Impozit (BC-200)	136	163
Salariu net	2079	2079
CAM	75	78
Diferenta cost pt. angajator	-	153

Menționăm, că art.LXXIII din OUG 115/23 prelungește acordarea facilității de scădere a bazelor de calcul cu câte 200 lei și pentru anul 2024!

Ce salarii trebuie majorate?

Referitor la majorarea salariilor pentru aceste situații, Inspekția Muncii a emis un Comunicat Acest comunicat a avut și o primă versiune, care a conținut și paragraful:

Ținând cont de faptul că prevederea din Codul muncii se referă doar la salariul minim stabilit prin hotărâre de guvern, salariile angajaților din construcții sau industria agroalimentară, stabilite prin alte acte normative nu intră sub incidența dispozițiilor prezentate mai sus.

⚠ Ulterior, acest paragraf a fost eliminat din varianta actuală a comunicatului, deci Inspekția Muncii consideră, că după 2 ani vechime, salariul oricărui angajat angajat cu salariul minim trebuie majorat (nu este indicat, cu cât).

b) Valoarea tichetelor de masă

OUG 69/23 prevede, că începând cu data de 1 ianuarie 2024, valoarea nominală a unui tichet de masă nu poate depăși suma de 40 lei.

c) Cota de contribuție pentru Pilonul II de pensii

Legea 411/2004, art.43 (4): Începând cu data de 1 ianuarie 2024 cota de contribuție la fondul de pensii este de 4,75%.

Astfel, pentru salariații cu facilități în construcții, agricultură, IT, CAS asigurat devine $25 - 4,75 = 20,25\%$, dacă nu optează pentru plata contribuției la Pilonul II.

d) Alți indicatori

Legea bugetului asigurărilor sociale nr. 419/23 (3.) prevede în art. 19 și 20:

- câștigul salarial mediu brut este de 7567 lei
- ajutorul de deces este:
 - în cazul decesului asiguratului - 7567 lei;
 - în cazul decesului unui membru de familie al asiguratului: 3784 lei.

e) Salariul minim

Deocamdată, salariul minim rămâne la nivelul de la sfârșitul anului 2023, adică:

- 3300 lei salariul minim general valabil (HG 900/23)
- 4582 lei în construcții (OUG 93/23)
- 3436 lei în agricultură (OUG 93/23).

f) CASS pentru bilete de valoare

Legea 296/23 (1.) introduce în baza de calcul CASS de la art.157, lit.ț) din Codul fiscal, pe lângă tichetele cadou și valoarea:

- tichetelor de masă
- voucherelor de vacanță.

Astfel, aceste venituri sunt scutite numai de CAS și CAM.

g) CASS pentru indemnizații de concedii medicale

Legea 296/23 (1.) introduce lit. v) la art. 157 din Codul fiscal, astfel se datorează CASS și pentru:

- indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, acordate în baza OUG 158/2005.

Din textul de mai sus rezultă, că se datorează CASS atât pentru zilele plătite din fonduri proprii, cât și pentru zilele din Fond.

Astfel, singura contribuție care nu se datorează este CAM pentru partea plătită din fonduri proprii.

Indemnizațiile pentru accidente de muncă sunt în continuare scutite de CASS.

h) Desființare sume acordate pentru telemuncă

OUG 115/23 (2.) a eliminat complet suma de 400 lei care s-a putut acorda fără contribuții salariaților aflați în telemuncă.

i) Precizare pentru acordare facilități

OUG 115/23 (2.) introduce art.60/1 în Codul fiscal, care prevede:

Prin excepție de la prevederile art. 60 pct. 2, pct.5 lit. c) și pct. 7 lit. c), în situația în care în cursul aceleiași luni, persoana fizică realizează venituri din salarii și asimilate salariilor pentru o fracție din lună, la funcția de bază, la unul sau, după caz, la mai mulți angajatori succesiv, pentru aplicarea scutirii, fiecare angajator stabilește partea din plafonul de 10.000 lei lunar corespunzătoare acestei perioade și acordă scutirea pentru venitul brut lunar realizat, în limita fracției din plafon astfel stabilită.

j) Modificări la venituri asimilate

Modificarea unor cheltuieli care se cuprind în plafonul de 33% din salariul de bază

Redăm pe scurt sumele enumerate la art. 76 (4/1) din Codul fiscal, valabile de la 1 ianuarie:

- prestațiile suplimentare primite de salariați în baza clauzei de mobilitate, altele decât cele prevăzute la alin. (2) lit. k), în limita a 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizația de delegare/detașare
- contravaloarea hranei acordate de către angajator pentru angajații proprii, care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă sau în regulamentul intern, în limita valorii maxime, potrivit legii, a unui tichet de masă/persoană/zi. Nu se aplică dacă se acordă tichete de masă.
- cazarea și contravaloarea chiriei pentru spațiile de cazare/de locuit puse de către angajatori la dispoziția angajaților proprii, care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă sau în regulamentul intern, în limita unui plafon neimpozabil de 20% din salariul de bază minim brut pe țară
- contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru angajații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator, astfel cum este prevăzut în contractul individual de muncă, regulamentul intern, în limita unui plafon anual, pentru fiecare angajat, reprezentând nivelul unui câștig salarial mediu brut. Nu se aplică angajaților care beneficiază de vouchere de vacanță.
- contribuțiile la un fond de pensii facultative în limita a 400 euro/an
- primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, suportate de angajator pentru angajații proprii, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei al sumei de 400 euro
- contravaloarea abonamentelor suportate de angajator pentru angajații proprii, în limita echivalentului în lei a 100 euro anual pentru fiecare persoană, oferite de furnizori ale căror activități sunt încadrate

la codurile CAEN 9311, 9312 sau 9313, care acționează în nume propriu în cazul abonamentelor care includ dreptul de a utiliza facilitățile sportive (plafon redus!)

-  **NOU!** sumele suportate de către angajator pentru plasarea copiilor angajaților proprii în unități de educație timpurie, în limita stabilită de acesta, dar nu mai mult de 1500 lei/lună pentru fiecare copil. În cazul sumelor plătite direct de către angajat, acestea se acordă de către angajator, în limita aceluiași plafon, pe baza documentelor justificative prezentate de angajat. Suma se acordă unui singur părinte, prin prezentarea unei declarații pe propria răspundere din partea părintelui. În situația în care desfășoară activitate la mai mulți angajatori, angajatul are obligația să declare că nu beneficiază de astfel de plăți de la un alt angajator;
-  **NOU!** diferența favorabilă dintre dobânda preferențială stabilită prin negociere și dobânda practică pe piață, pentru credite și depozite.

Sumele de mai sus se consideră venituri aferente lunilor pentru care s-a efectuat plata.

În cazul serviciilor turistice se consideră venituri ale lunii în care se aprobă decontul sau în care se efectuează plata.

În cazul creditelor, venitul se ia în considerare în lunile în care este scadent creditul.

Modificare la abonamente sportive suportate de angajați

Dacă abonamentul a fost suportat de angajat, valoarea acestuia se scade din baza de calcul a impozitului în limita a 100 euro anual.

2. Noutăți în hSALAR V7.EA

a) Constante și funcții

Fișierul s-a actualizat cu valorile valabile pentru ianuarie 2024.

b) Indemnizații concedii medicale cf. OUG 158/05

Se calculează CASS pe indemnizație, indiferent de fondul din care se plătește. Baza de calcul și CASS calculat pe indemnizație sunt evidențiate distinct pe extranul *Rețineri/buget*.

c) Tichete de masă și de vacanță

Se calculează CASS pentru aceste tichete.

d) Sume pentru telemuncă

Suma neimpozabilă de 400 lei pentru salariații aflați în telemuncă nu se mai poate acorda începând cu 2024. Astfel, fișierul *Telemuncă* s-a desființat și poziția respectivă s-a șters și din Dicționar.

e) Alte venituri asimilate

Conform noii structuri a Declarației 112 în lista veniturilor asimilate au intervenit următoarele modificări:

- Șters: 8490-89- Diferente dobânda favorabila
- Modificat cod: 8570-76-D Abonamente facilitati sportive <100 EUR/an NEIMPOZ.
- Adăugat:

- 8580-94-D Sume pt. educatie timpurie max.1500 lei/copil
- 8590-95-D Diferenta favorabila dobanda prefer.pt. credite

⚠ Menționăm, că în structură suma de 1500 lei pt. educație timpurie și diferența favorabilă de dobândă apar cu mențiunea „???? amânată”. În structură mai scrie despre aceste câmpuri: „introduse dar nu se aplica din 01/2024”. Din păcate, Ordinul de completare pentru D112 nu s-a modificat oficial, nu există nici norme noi de aplicare a acestor facilități din Codul fiscal, deci nu ne putem pronunța despre aplicabilitatea acestora.

Lista actualizată a veniturilor asimilate și contribuțiile calculate ...

f) Utilitar pentru depistare salariați aflați la nivel salariu minim

Se poate lansa noul utilitar *Situatie s.baza minim pe 2 ani*, care redă orientativ salariatii din Stat de salarii și numărul de luni în care au fost încadrați cu salariul de bază minim în perioada curentă și 24 luni retroactiv, pe baza Fișei de evidență salarii.

Se listează numai salariatii care au fost încadrați cel puțin 23 de luni cu salariu minim. Pentru salariu minim se iau în considerare și valorile din Perioade în funcție de facilități construcții/agricultură și se calculează și în raport cu ore lucrate/ore normă. Informația apare deja după 23 luni, pentru ca angajatorul să poată negocia noul salariu de bază cu salariatul, ca să se poată pregăti din timp actul adițional la contractul de muncă și raportarea în Revisal.

În lista tip text care apare sunt enumerate persoanele în cauză. În fereastra care apare se poate introduce marca (F1 pentru a vedea lista de Personal) și va fi afișat un fișer CSV cu datele pe ultimele 24 luni ale persoanei selectate: salariul minim aplicabil, salariul minim recalculat (în funcție de orele normă ale persoanei), salariul de bază. În col. *Egal?* o să apară comparația salariului său de bază față de salariul minim recalculat.

Utilitarul poate fi lansat și în lunile următoare, pentru a depista persoanele pentru care trebuie majorat salariul de bază.

g) Situația bazelor de date

Din utilitar s-au scos informațiile privind șomajul tehnic de urgență, supraveghere copil etc. În loc de acestea, acum apare numărul de persoane aflate în concediu de odihnă sau concediu medical în luna respectivă.

3. Update hSALAR V7.EA2 - declarații

Updateul servește pentru depunerea D112 începând cu ianuarie 2024.

Updateul se aplică pentru baze de date hSALAR V 7.EA1:

- curente începând cu 01.2024
- arhive din 2024 dacă deja s-a trecut pe luna februarie
- de referință.

a) Declarația 112

- nu există un act normativ de modificare, s-a adaptat pe baza noii structuri publicate de ANAF

- referitor la Venituri asimilate vezi pct.e) din cap.2.
- s-au actualizat câmpurile și validările conform noii structuri

b) Declarația 100

- s-au introdus noi poziții:
 - 534 - Taxa lunara autorizatie jocuri de noroc
 - 628 - Impozit pe venituri din cedarea folosintei bunuri
- s-au actualizat câmpurile conform regulilor valabile din 2024

c) Declarația 205

⚠ Atentie!

- Dacă ați depus D112 cu V7.EA1, executați update pe 2024.02
- Dacă în 2023 au existat venituri din bacșiș, pentru raportare în D205:
 - fie executați Update V7.DBx pe baza de date 2023.12 transformată în RW,
 - fie adăugați în Dictionar DI-Tip venit/28 - Bacsis,

* modificați în Categoriile de personal Tip D205 la VEN-BAC în 28 și executați Recalcul pentru luna curentă sau an în Fișe alte venituri.

d) Alte venituri

- s-a corectat cota forfetară la 20% pentru COL-ARE (arendă)
- s-a introdus noua categorie VEN-CHI pentru impozitul reținut la sursă în cazul imobilelor închiriate de la persoane fizice. Lunar, plătitorul de venit reține un impozit final de 10% din chirie, care se declară în D100 la poziția 628. Beneficiarul venitului se înscrie lunar în Fișe alte venituri. Probabil, că acest tip de venit va fi inclus în D205 la sfârșitul anului 2024. Modelul actual servește numai pentru anul 2023.

e) Caz particular - salariat cu facilități, tichete, 2 contracte, venit < SALAR-MINIM

Dacă salariatul are 2 contracte și venitul însumat este sub salariul minim (1+6 ore normă), se datorează CAS și CASS suportat de angajator. D112 va da erori de validare, deoarece suma contribuțiilor suportate de angajator este calculată distinct pentru fiecare contract (categoria SAL și SAL-CUMUL).

În figura de mai jos redăm rezolvarea unei asemenea situații în hSALAR.

1.a

MODIFICARE SALAR / Contributii la nivel sal.minim			
Marca	: 00027	Contrib. la sal.min?	: 0
Nume si prenume	: Salariat Agricu	Exceptat?	: N
Categorie personal	: SAL-CUM	Motiv exceptie	: 1
Calitatea	: SALARIAT	Suma limita CAS	: 3100
Pensionar ?	:	Contr. limita CAS	: 775
Optiune pilon 2	:	Contr.CAS diferite	: 0
Nr.zile lucrat.luna	: 21	Contr.CAS sup.angtor	: 131
Functia/meseria	: tehnician	Suma limita CASS	: 3100
Lucrate ore	: 126	Contr. limita CASS	: 310
zile	: 21	Contr.CASS diferite	: 0
Salar baza++	: 2577	Contr.CSS sup.angtor	: 52
TOTAL SALARIU	: 2577	Contr.CSS pla.angtor	: 52
VENIT BRUT	: 2577		
Aplica facil.con/agr:			
B.calc.CAS asig/sal.	: 2577		
CAS asigurat	: 644		
Baza calcul CASS/sal	: 2577		
CASS-calculat	: 258		
CASS-retinut	: 258		

1.b

MODIFICARE SALAR / Contributii la nivel sal.minim			
Marca	: 00027	Contrib. la sal.min?	: 0
Nume si prenume	: Salariat Agricu	Exceptat?	: N
Categorie personal	: SAL-CUM	Motiv exceptie	: 1
Calitatea	: SALARIAT	Suma limita CAS	: 3100
Pensionar ?	:	Contr. limita CAS	: 775
Optiune pilon 2	:	Contr.CAS diferite	: 775
Nr.zile lucrat.luna	: 21	Contr.CAS sup.angtor	: 0
Functia/meseria	: tehnician	Suma limita CASS	: 3100
Lucrate ore	: 126	Contr. limita CASS	: 310
zile	: 21	Contr.CASS diferite	: 310
Salar baza++	: 2577	Contr.CSS sup.angtor	: 0
TOTAL SALARIU	: 2577	Contr.CSS pla.angtor	: 0
VENIT BRUT	: 2577		
Aplica facil.con/agr:			
B.calc.CAS asig/sal.	: 2577		
CAS asigurat	: 644		
Baza calcul CASS/sal	: 2577		
CASS-calculat	: 258		
CASS-retinut	: 258		

2.a

MODIFICARE SALAR / Contributii la nivel sal.minim			
Marca	: 00016	Contrib. la sal.min?	: 0
Nume si prenume	: Salariat Agricu	Exceptat?	: N
Categorie personal	: SAL	Motiv exceptie	: 1
Calitatea	: SALARIAT	Suma limita CAS	: 3100
Pensionar ?	:	Contr. limita CAS	: 775
Optiune pilon 2	:	Contr.CAS diferite	: 0
Nr.zile lucrat.luna	: 21	Contr.CAS sup.angtor	: 667
Functia/meseria	: sofer	Suma limita CASS	: 3100
Lucrate ore	: 21	Contr. limita CASS	: 310
zile	: 21	Contr.CASS diferite	: 0
Salar baza++	: 430	Contr.CSS sup.angtor	: 183
TOTAL SALARIU	: 430	Contr.CSS pla.angtor	: 183
VENIT BRUT	: 1270		
Aplica facil.con/agr:			
B.calc.CAS asig/sal.	: 430		
CAS asigurat	: 108		
Baza calcul CASS/sal	: 1270		
CASS-calculat	: 127		
CASS-retinut	: 127		

2.b

MODIFICARE SALAR / Contributii la nivel sal.minim			
Marca	: 00016	Contrib. la sal.min?	: 0
Nume si prenume	: Salariat Agricu	Exceptat?	: N
Categorie personal	: SAL	Motiv exceptie	: 1
Calitatea	: SALARIAT	Suma limita CAS	: 3100
Pensionar ?	:	Contr. limita CAS	: 775
Optiune pilon 2	:	Contr.CAS diferite	: 644
Nr.zile lucrat.luna	: 21	Contr.CAS sup.angtor	: 23
Functia/meseria	: sofer	Suma limita CASS	: 3100
Lucrate ore	: 21	Contr. limita CASS	: 310
zile	: 21	Contr.CASS diferite	: 258
Salar baza++	: 430	Contr.CSS sup.angtor	: 0
TOTAL SALARIU	: 430	Contr.CSS pla.angtor	: 0
VENIT BRUT	: 1270		
Aplica facil.con/agr:			
B.calc.CAS asig/sal.	: 430		
CAS asigurat	: 108		
Baza calcul CASS/sal	: 1270		
CASS-calculat	: 127		
CASS-retinut	: 127		

Se lucrează numai pe ecranul 18 - Contribuții la nivel salar minim. Ajustarea trebuie făcută numai dacă salariatul nu este scutit de aceste contribuții suplimentare.

- Fig.1a - se începe cu al doilea contract, SAL-CUMUL. Pe acest ecran se văd contribuțiile calculate automat.
- Fig.1b - se elimină contribuțiile suplimentare calculate, prin transcrierea manuală a sumelor în câmpurile de diferențe, astfel încât contribuțiile suportate de angajator să devină zero
- Fig.2a - se revine la primul contract, cu categoria SAL, aceasta fiind situația inițială
- Fig.2b - contribuțiile efectiv reținute la contractul pe SAL-CUMUL se transcriu în câmpurile de diferențe la contractul pentru funcția de bază. Astfel, contribuția suportată de angajator totală se va calcula pe suma celor 2 contracte, nu se va mai dubla.