

22.09.22

LISTARE

Upgrade hSALAR V7.CC1 - Calcul salarii începând cu august 2022 și Declarația 112

Reglementări

- 1.) Ordonanța 16/15.07.22 pentru modificarea și completarea Legii 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale (MO 716/15.07.22)
- 2.) Ordinul 1855/12.08.22 privind procedura de aplicare a prevederilor art. 146 alin. (5/7) lit. e) din LG 227/2015 privind Codul fiscal (MO 807/16.08.22)
- 3.) OUG 117/26.08.22 pentru modificarea și completarea Legii concediului paternal 210/1999 (MO 845/29.08.22)
- 4.) Ordinul 1667/2194/4079/16.09.22 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 918/19.09.22 și MO 918bis/19.09.22)

1. Modificări în legislație

1.1. Contractele de muncă cu timp parțial

Pct.68 din OG 16/22 (1.) prevede, că **CAS** datorată de către persoanele fizice care obțin venituri din salarii sau asimilate salariilor, în baza unui contract individual de muncă cu normă întreagă sau cu timp parțial, calculată potrivit alin. (5), nu poate fi mai mică decât nivelul contribuției de asigurări sociale calculate asupra **salariului de bază minim brut** în vigoare în luna pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale, corespunzător numărului zilelor lucrătoare din lună în care contractul a fost activ.

Pct.80 din OUG 16/22 (1.) precizează, că aceeași măsură se aplică și pentru **CASS**.

Ce înseamnă contract activ?

Ordinul 1855/22 (2.): perioada în care contractul individual de muncă este activ reprezintă perioada în care contractul individual de muncă nu este suspendat potrivit Legii nr. 53/2003 — Codul muncii. Astfel, contractul de muncă se consideră suspendat în cazul concediilor medicale, a concediului pt. creștere copil, concediului paternal, îngrijirea copilului bolnav, maternitate, carantină, în cazul întreruperii sau reducerii temporare a activității, fără încetarea raportului de muncă, pentru motive economice, tehnologice, structurale sau similare, detașării, concediilor fără plată pentru studii sau pentru interese personale etc.

Contractul de muncă nu este activ nici în perioadele din lună înainte/după angajare/lichidare.

Salariul minim aplicabil

Indiferent de domeniul în care se lucrează, salariul minim pentru calculul contribuțiilor suplimentare este cel stabilit prin HG, adică acum 2550 lei (Art. 1. (2) b) din 2.).

Excepții

Prevederile de mai sus nu se aplică în cazul persoanelor fizice aflate în una dintre următoarele situații:

- sunt elevi sau studenți, cu vârsta până la 26 de ani, aflați într-o formă de școlarizare;
- sunt ucenici, în vârstă de până la 18 ani;
- sunt persoane cu dizabilități sau alte categorii de persoane cărora prin lege li se recunoaște posibilitatea de a lucra mai puțin de 8 ore pe zi;
- au calitatea de pensionari pentru limită de vârstă în sistemul public de pensii, cu excepția pensionarilor pentru limită de vârstă care beneficiază de pensii de serviciu în baza unor legi/statute speciale, precum și a celor care cumulează pensia pentru limită de vârstă din sistemul public de pensii cu pensia stabilită în unul dintre sistemele de pensii neintegrate sistemului public de pensii;
- realizează în cursul aceleiași luni venituri din salarii sau asimilate salariilor în baza a două sau mai multe contracte individuale de muncă, iar baza lunară de calcul cumulată aferentă acestora este cel puțin egală cu salariul de bază minim brut pe țară.

Documente pentru aplicarea excepțiilor

Ordinul 1855/22 (2.) prevede, că persoanele care au mai multe contracte de muncă și prin însumarea acestora baza de calcul CAS și CASS atinge sau depășește salariul minim, trebuie să depună la angajatorii unde venitul lor este sub salariul minim o **declarație pe propria răspundere** prin care comunică, că baza însumată de calcul a acestor contribuții este cel puțin salariul minim.

Modelul declarației se regăsește în anexa la Ordinul 1855/22. Ea **se depune la angajatori în fiecare lună, până la data de 5 a lunii următoare celei pentru care se constituie drepturile.**

Pentru completarea corectă declarației, la cererea salariatului angajatorul poate elibera o adeverință cu baza de calcul CAS și CASS.

⚠ Dacă salariatul nu depune declarația, contribuțiile se vor calcula la nivelul salariului minim și diferența se va suporta de către angajator.

Declarația pe propria răspundere constituie **document justificativ** pentru fiecare angajator/plătitor de venituri, în vederea stabilirii CAS și CASS datorate.

Angajatorul are obligația de a înregistra și de a ține evidența acestor declarații.

Exemple de situații din Ordinul 1855/22:

Nr. exemplu	Venit la angajatorul A	Venit la angajatorul B	Venit la angajatorul C	Unde depune declarație?	BC contribuții angajator A	BC contribuții angajator B	BC contribuții angajator C
1	2550	400	-	Numai la B	2550	400	-
2	800	900	1000	La A, B și C	800	900	1000
3(*)	1250	1000	-	Numai la B	1250	1000	-
4	1100	1500	-	La A și B	1100	1500	-

(* În cazul 3, salariatul lucrează numai 10 zile din 22 la ambii angajatori, astfel baza de calcul minimă este de $10 * 2550/22 = 1159$ lei, venitul de la angajatorul A depășește această sumă.

1.2. Facilități fiscale modificate

a) În domeniul construcțiilor

Pct. 26 din OG 16/22 (1.) prevede, că se pot acorda facilități numai până la un venit de 10000 lei, pentru ceea ce depășește această sumă se datorează toate contribuțiile.

⚠ Începând cu luna iulie, nu se mai utilizează cifra de afaceri din anul precedent la calculul facilităților.

b) În agricultură și industria alimentară

Pct. 28 din OG 16/22 (1.) prevede, că se pot acorda facilități numai până la un venit de 10000 lei, pentru ceea ce depășește această sumă se datorează toate contribuțiile.

1.3. Concediul paternal

Durata concediului se majorează de la 5 la 10 zile lucrătoare, în baza OUG 117/22 (3.).

Pot beneficia de concediu salariații, precum și:

- cei cu contracte din activitate sportivă
- cei cu convenții de muncă individuale încheiate potrivit Legii 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției
- directorii care desfășoară activitate pe baza contractelor de mandat
- cei cu contract de management potrivit Legii 66/93 și Legii 95/06
- persoanele care ocupă o funcție de demnitate publică.

Perioada concediului paternal reprezintă vechime în muncă și în specialitate.

Dacă tatăl a absolvit un curs de puericultură, concediul se prelungește cu 5 zile, pe baza atestatului.

Angajatorul este obligat să acorde concediul și nu poate să înceteze raporturile de muncă pe durata acestuia.

Pe perioada concediului, tatăl copilului beneficiază de o indemnizație egală cu ajutorul pentru sarcină și lăuzie cuvenit mamei sau de o indemnizație calculată după salariul de bază și vechimea în muncă ale acestuia.

1.4. Declarația 112

S-au introdus multe câmpuri noi, mai ales pentru calculul contribuțiilor la nivelul salariului minim. Astfel, la salariat trebuie menționat dacă acesta este sau nu este exceptat de la plata CAS și CASS la nivelul salariului minim. Dacă este exceptat, trebuie menționate și cauzele pentru care este exceptat.

La contribuții trebuie evidențiate informații noi, care pot înțelege mai ușor printr-un exemplu cu 2 persoane:

- Cazul a) salariat care a lucrat 22 zile din 22, program 6 ore din 8, salariu 1913 lei = $2550 * 6/8$
- Cazul b) salariat care a lucrat 15 zile și a avut CM 7 zile din 22, program 6 ore din 8, salariu 1304 lei,

indemnizație 457 lei. În baza de calcul nu se include aici indemnizația de concediu medical.

Nr. rand		Cazul a)	Cazul b)
8	Baza de calcul CAS	1913	1304
8.1	Suma limita pt. calcul CAS cf. art. 146 (5/6)	2550	1739=2550*15/22
11	CAS	478=1913*25%	326=1304*25%
11.1	CAS calculat cf. art. 146 (5/6)	638=2550*25%	435=1739*25%
11.2	CAS suportat de angajator cf. art.146 (5/6)	160=638-478	109=435-326
9	Baza de calcul CASS	1913	1304
9.1	Suma limita pt. calcul CASS cf. art. 168 (6/1)	2550	1739=2550*15/22
10	CASS	191=1913*10%	130=1304*10%
10.1	CASS calculata cf. art. 168 (6/1)	255=2550*10%	174=1739*10%
10.2	CASS suportata de angajator cf. art.168 (6/1)	64=255-191	44=174-130

Rândurile din tabel au fost rearanjate într-o ordine logică mai bună față de formular.

- în cap.B.2 suma limită CAS se calculează și pe condiții de muncă.
- în cap.B4.1 suma limită și celelalte calcule se defalcă cu/fără facilități. Aici considerăm, că sumele depind de persoana în cauză, dacă are drept la facilități în construcții sau agricultură pe baza cifrei de afaceri,
- în cap.C și E3 au fost introduse mai multe rânduri pentru veniturile personalului din centrele de vaccinare, în baza OUG 3/2021. Pentru aceste persoane s-au definit și 2 tipuri noi de asigurat.  Aceste câmpuri nu au fost implementate deocamdată, clienții nu au semnalat existența unor salariați aflați în această situație.
- în Anexa 2 Creanțe fiscale apar cele 2 poziții noi:
 - CAS suportat de angajator cf. art.146 (5/9)
 - CASS suportat de angajator cf. art.168 (6/1)

Mai există și o serie de modificări în denumirea unor câmpuri, includerea unor tipuri de asigurați în diverși indicatori etc. În total, au fost modificate/adăugate peste 80 de câmpuri.

2. Noutăți în hSALAR V7.CC1

2.1. Salariați cu timp parțial

Personal

A fost introdus formularul **P_34 Declarație venit < salar minim**, prezentat în cap.1.1. Acesta se poate lista cu editor intern sau extern. În editor intern se deschide formularul și se salvează cu CTRL+W, se listează în PDF sau pe imprimantă. Trebuie completată luna la care se referă veniturile!

Stat de salarii

S-a introdus o nouă fereastră: *Contributii la nivel sal.minim*. Aici, la salariații cu contract de muncă care realizează venituri sub salariul minim apare „D” în câmpul *Contrib.pla sal.min?*. În consecință, trebuie introdus în câmpul *Exceptat?* dacă sunt exceptați de la calculul CAS și CASS la nivelul salariului minim. Dacă se indică „D”, atunci trebuie completat și *Motiv excepție* (ajutor cu F1).

Dacă un pensionar pentru limită de vârstă are contract cu timp parțial la nivelul salariului minim, alegeți în Personal Categoria SAL-P și în Stat de salarii setați: Exceptat:D, Motiv:4.

Persoane cu mai multe contracte la același angajator

Din păcate, legislația nu precizează situația în care un salariat are 2 contracte la același angajator, însă totalul venitului nu ajunge la nivelul salariului minim. Mai jos arătăm o soluție pentru rezolvare. Datele sunt preluate din Fereastra Contributii la nivel sal.minim. Trebuie marcat numai unul dintre salariați că nu este exceptat de plata contribuțiilor la nivelul salariului minim. Al doilea va fi exceptat, pe motivul Nu e cazul, altfel la însumarea celor două contracte se va dubla și baza de calcul cu salariul minim și datele nu se vor valida.

Salariat facilitati constructii/agricultura cu 2 contracte, total venit sub salariul minim			
Indicatori din fereastra 18	Contract 1	Contract 2	TOTAL
Exceptat?	NU	DA	-
B.calc.CAS asig/sal.	1275	956	2231
CAS asigurat	271	203	474
Baza calcul CASS	1275	956	2231
CASS-calculat	128	96	224
CASS-retinut	0	0	0
Suma limita CAS	2550	0	2550
Contr. limita CAS	542	0	542
Contr.CAS alt contr.	203	0	203
Contr.CAS sup.angtor	68	0	68
Suma limita CASS	2550	0	2550
Contr. limita CASS	255	0	255
Contr.CASS alt contr	96	0	96
Contr.CSS sup.angtor	31	0	31
Contr.CSS ret.angtor	0	0	0

Contribuțiile calculate pentru al doilea contract se înscriu în câmpurile din „alt contract” manual. Astfel, acestea se vor scădea din contribuția suplimentară datorată de angajator (sunt indicate cu o linie roșie sumele de transcris).

⚠ În cazul facilităților în construcții/agricultură, așa cum se vede în exemplul de mai sus, se aplică cota de 21,25% și pentru CAS suplimentar suportat de angajator (25% numai dacă se optează pentru pilonul 2), iar CASS suplimentar suportat de angajator se calculează, dar nu se reține.

Atenție! Pentru fiecare salariat, pentru care baza de calcul CAS/CASS < salar minim (2550), în fiecare lună trebuie specificat:

- Exceptat? D/N
- Dacă este Exceptat, atunci Motivul
- Dacă Motivul este 5, atunci să fie depusă Declarația salariatului P_34 pentru fiecare lună.

Informațiile din Exceptat? și Motivul se preiau în luna următoare, dar în fiecare lună trebuie revizuite pe fereastra 18 pe baza situației salariatului (ex. s-a pensionat, dar lucrează, s-a modificat total

venituri din mai multe contracte, a depășit vârsta etc.)

Centralizator obligații

CAS și CASS suportat de angajator apar pe rânduri distincte.

Contare

Pentru contribuțiile suportate de angajator s-au introdus formulele:

- $6458 = 4315$
- $6458 = 4316$

Calculator de salarii

Sunt evidențiate câmpuri și pentru contribuțiile suportate de angajator.

2.2. Facilități în construcții sau agricultură

În *Perioade* acum se pot introduce numai date din anul curent, verificați cifra de afaceri pentru construcții!

Constanta SAL-MAXIM-C este modificată la 10.000 lei.

Cum se introduce un salariat cu venit de peste 10.000 lei care are dreptul la facilități?

Principiul este, că în *Personal* se definește încă un salariat:

- pentru primul se calculează salariul cu facilități
- pentru al doilea se calculează drepturile fără facilități.

În *Stat de salarii* și pe fluturas apar 2 salariați, în D112 cele două mărci se reunesc, iar pentru plata salariului în banca fie se fac 2 viramente, fie se adaptează programul ca să adune cele 2 sume.

Cum operăm?

- În *Personal*:
 - în cazul categoriei SAL, a doua persoană adăugată cu același CNP va fi SAL-CUM, salar bază=0, forma de salarizare: spații
 - în cazul ASI-XXX al doilea va fi tot ASI-XXX, salar baza=0, forma de salarizare: spații
 - recomandăm un număr ordine care să situeze a doua „persoană” după prima cu același CNP, de ex. după 18 introduceți 181 sau 18A
- În *Foaie colectivă*:
 - a doua „persoană” nu se introduce
- În *Stat de salarii*:
 - la prima persoană:
 - în **Alte drepturi** se scade o sumă astfel ca venitul brut să fie 10000, se verifică dacă se aplică facilitatea
 -  dacă persoana a primit și tichete, se înscrie valoarea acestora cu minus în **Val. alte tichete**

- la a doua persoană se înscriu:
 - suma scăzută la prima persoană cu plus în **Salar alte drepturi**
 - suma tichetelor primite cu plus în **Val. alte tichete**
 - număr zile lucrătoare în meniul Prezență
 - neaplicare facilitate cu Setare facil.con/agr: „N”
- Declarația D112:
- se acceptă să se reunească datele pentru cele două mărci

Exemplu de calcul cu variante de lucru

Un salariat a realizat venituri de 30000 lei plus tichete de masă de 660 lei în luna august, venit brut = 30660 lei. Nu există nicio precizare în privința tratamentului tichetelor de masă. Pentru marca 00020 cu nr. ordine 1F s-a mai adăugat o „persoană” cu marca 99020, nr. ordine 1F0 (vezi în demo)

Varianta a)

- la marca 00020: Salar alte drepturi : -20660
- la marca 99020: Salar alte drepturi : 20660

Varianta b)

- la marca 00020:
 - Salar alte drepturi : -20000
 - Val. alte tichete : -660
- la marca 99020:
 - Salar alte drepturi : 20000
 - Val. alte tichete : 660

Situație comparativă:

	a)	b)
- cu facilități:		
B.calc.CAS asigurat :	9340	10000
CAS asigurat :	1985	2125
Baza calcul CASS :	9340	10000
CASS-calculat :	934	1000
CASS-reținut :	0	0
Venit net :	8015	7875
Venit brut impozabil:	10000	10000
Venit baza de calcul:	8015	7875
Impozit calculat :	802	788
Impozit reținut :	0	0
SALARIU NET :	8015	7875
- fără facilități:		
B.calc.CAS asigurat :	20660	20000
CAS asigurat :	5165	5000
Baza calcul CASS :	20660	20000
CASS-calculat :	2066	2000

CASS-retinut	:	2066	2000
Venit net	:	13429	13660
Venit brut impozabil:		20660	20660
Venit baza de calcul:		13429	13660
Impozit calculat	:	1343	1366
Impozit retinut	:	1343	1366
SALARIU NET	:	12086	12294

TOTALURI:

CAS		7150	7125
CASS		2066	2000
Impozit		1343	1366
SALARIU NET		20101	20169

Se poate observa, că dacă tichetele sunt incluse în partea fără facilități (variante b), atunci salariul net total este mai mare și se datorează mai puține contribuții. Varianta mai are avantajul, că aici bazele de calcul contribuții cu facilități sunt 10000 lei. Noi recomandăm utilizarea variantei b).

CAM agricultură

⚠ CAM agricultură a devenit 2,25 începând cu luna iulie.

2.3. Diverse

- valoarea tichetelor de masă este 30 lei, modificați constanta dacă este cazul
- pentru codul de boală 17 a rămas numai codul 17-085-AA- 1-G6, indemnizația a devenit neimpozabilă