

Sfaturi pentru depunerea declarației 112 pe perioada iulie-august 2018

OUG 43/19 a modificat modul de acordare a facilităților în construcții (calcul cifră de afaceri, persoane care pot beneficia de facilități, venitul pe baza căruia se acordă facilitățile). Prevederile sale au intrat în vigoare de la **22.07.2019!**

La această dată încă modelul oficial al D112 nu a fost adaptat la OUG 43/19, însă există:

- un **proiect de norme privind normele de completare D112** la [MFP](#) (aflat la versiunea din 26.08.19), care aduce și o serie de completări privind:
 - calculul salariilor în construcții
 - conținutul declarației, și pentru alți angajatori (de ex. capitol distinct privind persoanele detașate, alte modificări de câmpuri, o serie de corelații modificate etc.)
- un proiect de structură informatică pe site-ul ANAF (actualizat ultima dată pe 16.09.19). Pe lângă acest proiect este menționat recent: **propunere depunere din 01.10.2019.**

Ce este de făcut în această situație?

1. Angajatorii din domeniul construcțiilor

Pe baza celor 2 proiecte menționate mai sus, noi am oferit începând salariile pe luna august update-ul hSALAR V7.7B2, pentru ca angajatorii din construcții să poată acorda facilități persoanelor îndreptățite, urmând să livrăm și upgradeul pentru D112. Acest lucru însă nu este posibil deocamdată, la ANAF [programul de asistență](#) se află încă în versiunea **din luna iunie**, deci **nu se vor valida** datele acelor persoane, care beneficiază de facilități în urma OUG 43/19 și a proiectului de norme D112.

Recomandări:

- Faceți o **copie a bazei de date**, deoarece credem, că drepturile calculate după update sunt corecte. **Nu regularizați încă sumele de primit de către salariați!**
- **Pe copia realizată, încercați să validați D112.** Notați persoanele la care sunt semnalate erori și modificați-le după regulile valabile dinainte de **OUG 43/19**:
 - În Stat de salarii/Rețineri buget introduceți în câmpul **Setare facil.constr.** „N” la acei salariați, la care în câmpul VENIT BRUT este o sumă **sub 3000 lei** (ex. timp parțial, concediu medical, lucrat parțial în cursul lunii, concediu fără plată etc.)
 - În cazul **salariaților asimilați** cărora le-ați acordat facilități (ex. contract de mandat), setați facilitatea tot pe „N”
 - Încercați să depuneți o declarație validă pe luna august. Dacă în urma operațiilor de mai sus mai sunt erori de validare, solicitați asistență!
 - Veți depune **declarație rectificativă pe lunile iulie și august** ulterior, după ce apare programul de validare actualizat la ANAF și vom putea livra upgrade-urile necesare.
 - Decideți, dacă achitați obligațiile suplimentare rezultate din această declarație provizorie pe luna august și le veți regulariza după rectificare.

Recapitulăm regulile menționate în proiectul de norme D112 (descrise și în documentația de update):

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 \geq 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)

2. Angajatorii din alte domenii de activitate

Depuneți declarația pe luna august pe varianta actuală. În proiectul de ordin pentru completarea D112 este menționat de ex. la noul capitol privind persoanele detașate:

“se completează începând cu obligațiile declarative ale lunii următoare celei în care se va publica pe site-ul ANAF aplicația informatică a prezentului ordin” (nepublicat încă în MO!).