

SERVIZI ASSOCIATI Srl

Sediul Social:

Str. Timis, Nr.81A, Giroc, Jud. Timis (Romania)

Office:

Strada Gheorghe Lazar, Nr. 24, et. 11, ap. 62

(Fructus Plaza) Timisoara, Jud. Timis (Romania)



SERVIZI ASSOCIATI S.R.L.

NEWSLETTER 28/2019

ANAF A ACTUALIZAT FORMULARUL 112.

În Monitorul Oficial cu numărul 794 din data de 1 octombrie 2019 s-a publicat ORDINUL nr. 3063 din 10 septembrie 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”.

Principalele modificări sunt după cum urmează:

- ❖ s-au adăugat secțiunile A.1.1 și A.1.2, B.4.1.1. și B.4.1.2, acestea se completează în funcție de situația existentă în cursul lunii iulie 2019, iar evidența lor se ține numai la nivelul angajatorilor care desfășoară activități în domeniul construcțiilor, conform codurilor CAEN prevăzute la art. 60 pct. 5 lit. a. (nu vor fi disponibile în cadrul programelor de asistență a contribuabililor);
- ❖ în secțiunea A1 - Facilități fiscale în construcții conform art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, s-a adăugat un câmp în care trebuie inserat salariul brut de încadrare prevăzut în contractul individual de muncă;
- ❖ introducerea în **Anexa nr. 1.2 - Anexa asigurat** a informațiilor cu privire la persoanele detașate în/din România cât și cu privire la statul în care se datorează contribuțiile sociale obligatorii, respectiv detașate cu sau fără formularul portabil A1 (aceste informații se completează începând cu obligațiile declarative ale lunii următoare celei în care se va publica pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală aplicația informatică a formularului 112);
- ❖ adăugarea unei note privind facilitățile fiscale pentru domeniul construcțiilor prevăzute la art. 60 pct. 5, art. 1381, art. 154 alin. (1) lit. r), art. 2203 alin. (2) din Codul fiscal.

Pentru domeniul construcțiilor prezentul ordin menționează:

Pentru perioada de până la data de 21 iulie 2019 inclusiv, facilitățile fiscale se acordă numai în cazul contractelor individuale de muncă, inclusiv în cazul contractelor individuale de muncă cu timp parțial, dacă sunt îndeplinite cumulativ condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal în vigoare în acea perioadă.

Începând cu data de 22 iulie 2019, scutirea de la plata impozitului pe venit se acordă pentru toate raporturile juridice generatoare de venituri din salarii și asimilate salariilor, dacă sunt îndeplinite cumulativ condițiile prevăzute la art. 60 pct.5 din Codul fiscal, în vigoare începând cu aceeași dată.

Exemplu: dacă un salariat cu normă întreagă are prevăzut în contractul individual de muncă un salariu lunar brut de încadrare de minimum 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.

Facilitățile fiscale se acordă și persoanelor fizice detașate pe teritoriul României, dacă entitatea la care sunt detașate desfășoară activități în domeniul construcțiilor, îndeplinește condițiile cumulative prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal și dacă aceasta efectuează plata drepturilor salariale pe perioada detașării. **Facilitățile fiscale nu se acordă persoanelor fizice care sunt detașate în afara României.**

În cazul altor raporturi juridice generatoare de venituri din salarii și asimilate salariilor decât contractele individuale de muncă, respectiv contract de administrare, de mandat și altele, pentru care venitul brut lunar nu este calculat la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 lei lunar, facilitățile fiscale se acordă numai dacă este îndeplinită condiția ca venitul brut lunar realizat să fie cel puțin egal cu 3.000 lei;

SERVIZI ASSOCIATI Srl

Sediu Social:

Str. Timis, Nr.81A, Giroc, Jud. Timis (Romania)

Office:

Strada Gheorghe Lazar, Nr. 24, et. 11, ap. 62

(Fructus Plaza) Timisoara, Jud. Timis (Romania)



SERVIZI ASSOCIATI S.R.L.

În cazul contractelor de internship și de ucenicie, facilitățile fiscale se acordă numai dacă este îndeplinită condiția ca salariul tarifar orar să fie cel puțin egal cu 17,928 lei.

Pentru lunile iulie și august, angajatorii din domeniul construcțiilor trebuie să depună declarații rectificative.

Reamintim modificările aduse de OUG 43/2019 articolului 60 lit. a) și b) din Codul fiscal și care se referă la condițiile care trebuie îndeplinite de angajator pentru a acorda facilitățile (domeniul de activitate și cod CAEN, cifra de afaceri):

Angajatorii desfășoară activități în sectorul construcții care cuprind:

(i) activitatea de construcții definită la codul CAEN 41.42.43 – secțiunea F – Construcții

(ii) domeniile de producere a materialelor de construcții, definite de următoarele coduri CAEN:

2312 – Prelucrarea și fasonarea sticlei plate

2331 – Fabricarea plăcilor și dalelor din ceramică

2332 – Fabricarea cărămizilor, țiglelor și altor produse pentru construcții din argilă arsă

2361 – Fabricarea produselor din beton pentru construcții

2362 – Fabricarea produselor din ipsos pentru construcții

2363 – Fabricarea betonului

2364 – Fabricarea mortarului

2369 – Fabricarea altor articole din beton, ciment și ipsos

2370 – Tăierea, fasonarea și finisarea pietrei

2223 – Fabricarea articolelor din material plastic pentru construcții

1623 – Fabricarea altor elemente de dulgherie și tâmplărie pentru construcții

2512 – Fabricarea de uși și ferestre din metal

2511 – Fabricarea de construcții metalice și părți componente ale structurilor metalice

0811 – Extracția pietrei ornamentale și a pietrei pentru construcții, extracția pietrei calcaroase, ghipsului, cretei și a ardezii

0812 – Extracția pietrișului și nisipului

2351 – Fabricarea cimentului

2352 – Fabricarea varului și ipsosului

2399 – Fabricarea altor produse din minerale nemetalice n.c.a.

(iii) 711 – Activități de arhitectură, inginerie și servicii de consultanță tehnică.

Angajatorii realizează cifră de afaceri din activitățile menționate la pct. 1 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.

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 a fiecărui an, care au avut o cifră de afaceri din activitățile menționate mai sus, **realizată cumulativ pe anul fiscal anterior de peste 80% inclusiv, facilitățile fiscale se vor acorda pe toată durata anului în curs.**

Așadar, dacă la finalul anului 2018 cifra de afaceri a fost de peste 80% din activitățile din domeniul construcțiilor, se vor acorda facilitățile pentru tot restul anului 2019, începând cu data de 22 iulie 2019.

Pentru societățile comerciale existente la data de 1 ianuarie a fiecărui an, care **nu realizează această limită minimă** a cifrei de afaceri, se va aplica principiul societăților comerciale nou-înființate.

SERVIZI ASSOCIATI Srl

Sediu Social:

Str. Timis, Nr.81A, Giroc, Jud. Timis (Romania)

Office:

Strada Gheorghe Lazar, Nr. 24, et. 11, ap. 62

(Fructus Plaza) Timisoara, Jud. Timis (Romania)



SERVIZI ASSOCIATI S.R.L.

Dacă în anul 2018 nu s-a realizat cel puțin 80% din cifra de afaceri totală, din activitățile menționate mai sus, atunci se va verifica lunar (ca și până acum) dacă se acorda sau nu facilitățile fiscale.

Cifra de afaceri se realizează pe bază de contract sau comandă și acoperă manopera, materiale, utilaje, transport, echipamente, dotări, precum și alte activități auxiliare necesare activităților menționate la lit. a).

Ulterior apariției OUG 43/2019, Comisia Națională de Strategie și Prognoză a publicat Ordinul 239/2019 pentru aprobarea metodologiei privind mecanismul de calcul al cifrei de afaceri prevăzută la art. 60 pct. 5 lit. b) din Codul fiscal.

Sursa: ORDIN nr. 3063 din 10 septembrie 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”

Rămânem la dispoziție pentru orice clarificări suplimentare.

Dumitru Olaeriu – consilier juridic - Servizi Associati srl

Tel: 0722287926.