

Colecție de Întrebări și Răspunsuri pe tema declarației unice D112

Recomandari coduri CAEN

- pentru persoane fizice/juridice care au **angajati personal casnic**
CAEN 9700- activitati ale gospodariilor private in calitate de angajator de personal casnic,
tarif de risc=0.214
- pentru **asociatii de proprietari**
CAEN 9499 - Activitati ale altor organizatii n.c.a.,
tarif de risc 0.168

Întrebare: Cum se declara personalul din aviatie si artistii in D112?

Răspuns. Conform Nomenclator 7 - Indicativ conditii speciale (pt.conditii de munca speciale), in sectiunea B.2./asigurat :

- pentru personalul din aviatie se alege indicativ conditii speciale =5
- pentru personalul cu activitate artistica se alege indicativ conditii speciale =7

Valoare	Explicatie
0	Rest
1	art.30 alin.(1) lit.a) din L263/2010
2	art.30 alin.(1) lit.b) din L263/2010 zona I radiatii
3	art.30 alin.(1) lit.b) din L263/2010 zona II radiatii
4	art.30 alin.(1) lit.c) din L263/2010 (militari)
5	art.30 alin.(1) lit.d) din L263/2010 (aviatie- anexa nr. 1)
6	art.30 alin.(1) lit.e) din L263/2010 (anexa nr .2 si 3)
7	art.30 alin.(1) lit.f)din L263/2010 (activitatea artistică -anexa nr. 4)

Întrebare: Se mai depune si declaratia 100, care continea aceasta raportare sau este si ea inlocuita de D112?

Răspuns. Declaratia 112 nu inlocuieste declaratia 100. Impozitul pe veniturile din salarii se raporteaza in D112 incepand cu raportarea pe ianuarie 2011.

Intrebare: Depunerea declaratiei D112 elimina depunerea declaratiilor separate pentru CASMB, CNPAS, ANOFM ?

Răspuns: Da, D112 contine si raportarile individuale,pe fiecare asigurat , care erau depuse anterior de fiecare angajator la CASMB, CNPAS, ANOFM

Intrebare: Ca asociatie non-profit transmiteam pana acum declaratiile 100 si 102 semestrial. Mai este valabil acest lucru si pentru D112 sau trebuie sa o depunem lunar?

Răspuns: Declaratiile catre CASMB, CNPAS, ANOFM se depuneau lunar. Si D112 se va depune lunar. Informatiile referitoare la impozitul pe venit din 100 si toate informatiile din 102 se vor regasi in Anexa1 -angajator a declaratiei D112.

Întrebare : În pagina de prezentare a noului formular 112, el este denumit:

"În acest sens, supunem dezbaterei publice conținutul Formularului 112 DECLARAȚIA PRIVIND OBLIGAȚIILE DE PLATĂ A CONTRIBUȚIILOR SOCIALE, IMPOZITULUI PE VENIT ȘI EVIDENȚA NOMINALĂ A PERSOANELOR ASIGURATE,"

dar, în proiectul de Ordonanță de modificare a codului fiscal, ca și în anexele de pe portal, denumirea este: "Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale și evidența nominală a persoanelor asigurate", deci lipsește "impozitul pe venit". Undeva trebuie corectat, vă rog să informați persoanele competente.

Răspuns: S-a modificat și în proiectul de Ordonanță.

Întrebare: SUNT PROGRAMATOR LA O FIRMA DIN SIGHETU MARMATIEI, AM PROGRAM DE SALARII FACUT DE MINE, AM STUDIAT PROGRAMUL D-VOASTRA (FORMULARUL PDF INTELIGENT) AM REUSIT CU GREU SA GENEREZ FISIERUL XLM SI AM CONSTATAT CA NU APARE IN MOD EXPLICIT PROBABIL ESTE ATASAT (INCORPORAT) IN FISIERUL PDF.

AR FI DE FOARTE MARE AJUTOR MIE (SI NU NUMAI) DACA S-AR PUTEA FACE MACAR IN PRIMA FAZA SA APARA SI FISIERUL XML SEPARAT IN URMA GENERARII PENTRU CA AM PUTEA FACE COMPARARE INTRE ACEST FISIER SI FISIERUL GENERAT DE APLICATII PROPRII, USURANDU-NE MULT MUNCA

Răspuns: Fisierul xml se atasează automat doar la validarea cu succes a declarației.

În cazul în care la validare sunt constatate erori, în locul fișierului xml se va genera un fișier err în care sunt evidențiate erorile, în vederea corectării.

Fisierele atasate formularului PDF sunt vizibile la apăsarea "agrafei" din stanga jos, Dacă nu vi se generează fișiere atasate la apăsarea butonului de validare, descărcați fișierul PDF de pe site.

Verificați dacă aveți erori de validare la nivel de asigurat.

Întrebare: As dori să vă întreb, cum vom transmite noi (firma) datele pentru D112 ? Noi avem datele într-o bază de date SQL 2000. Am putea salva datele folosind .NET în format XML. Vom primi un program care să le salveze automat în structura conform Anexa 8 ? Mai înțeleg că la baza Declarației stau două table cu informații aferente celor două capitole Angajator și Asigurat.

V-aș ruga - în limita timpului - a schita un mod de lucru referitor la transmiterea D112.

Întrebare: VECHILE FISIERE ERAU DBF REZULTATE DIN APLICATIE SALARIALE , ACUM CU CE PROGRAM LE CONVERTESC IN FISIER XML ?

Răspuns: Nu avem posibilitatea să vă punem la dispoziție un soft care să încarce datele din bazele proprii în structura xml a formularului D112.

Dacă societatea are peste 50 - 60 de angajați, va trebui să achiziționați de la o societate specializată un soft care să vă genereze fișierul xml din baza de date proprie.

Dacă numărul de angajați este sub 60, puteți încărca de mână datele într-un fișier PDF inteligent pe care să îl salvați de model și pe care să îl modificați în fiecare lună doar cu datele care se schimbă periodic (număr de zile în lună, concedii etc.).

Este publicat pe site-ul ANAF și un document care va conține instrucțiunile de completare pentru fișierul PDF inteligent.

Întrebare: Dacă depunem D112 pe suport electronic și hartie (încă nu avem certificat digital), pe hartie se listează toți asigurații (sau zicem 700 de asigurați, deci 80-90 pagini) ? Sau pe format de hartie se duce doar Anexa 1 (nu și anexa 1.1.anexa 1.2) ?

Răspuns: Pentru depunerea declaratiei 112 la ghiseu, este necesar sa listati doar Anexa 1, nu este necesara listarea anexei 1.1 si anexei 1.2.

Întrebare: Deoarece SA are subunitati in subordine in toata tara, va rugam sa ne raspundeti la urmatoarele intrebari:

- a. Aplicatia dvs va putea sa insumeze fisierele trimise de la fiecare judet ?
(pentru a obtine un fisier unic la nivel de unitate)
- b. Aplicatia dvs. stie sa lucreze si cu alte formate de fisier in afara de XML?
(de exemplu dbf)
- b.1. Daca nu, puteti sa ne furnizati instrumente de transformat dbf in XML ?
- b.2. Daca nu, acceptati sa primiti 42 de pdf-uri sau xml-uri (cate unul din fiecare judet) ?
- c. Va rugam sa ne oferiti o modalitate de centralizare a fisiereleor de la fiecare judet, pentru a obtine o declaratie centralizata pe unitate.
- d. Impozitul pe venit salarii se va achita centralizat?(tinand cont ca el se va declara centralizat, conform D112)

Răspuns:

- a. Declaratia unica se depune doar de sediul mama, pentru el si pui, deci va trebui sa depuneti o singura declaratie, nu cate una in fiecare judet. In functie de datele declarate, informatiile vor ajunge unde este necesar.
- b. Nu avem posibilitatea sa va punem la dispozitie un soft care sa incarce datele din bazele proprii in structura xml a formularului D112.
Daca societatea are peste 50 - 60 de angajati, va trebui sa achizitionati de la o societate specializata un soft care sa va genereze fisierul xml din baza de date proprie.
- c. Nu va putem oferi solutii pentru centralizarea datelor proprii.
- d. La aceasta intrebare veti primi raspuns ulterior, pe site-ul ANAF, la sectiunea "Intrebari frecvente declaratia 112"

Întrebare: Suntem o firma cu peste 250 de angajati, si introducerea tuturor cu noul program ne-ar lua f.mult timp.Pana acum preluam in programele utilizate pt. cas,cass si somaj, fisiere tip dbf obtinute din programele proprii de calcul al salariilor(respectand structura ceruta de programe), faceam validarea la sfarsit si trimeteam declaratiile la institutiile respective.Va intreb deci, cum preluam in acest nou program dintr-o structura de tip dbf datele referitoare la angajati pentru cas,cass,si somaj pt. ca odata preluate sa se contorizeze in totaluri pe societate si sa se poata face si validarea datelor.

Răspuns: Ne pare rau, dar societatile cu numar mare de angajati vor trebui sa faca un efort sa procure un soft care sa populeze fisierul xml in structura, cu validarile si corelatiile publicate pe site-ul ANAF.

Întrebari : De unde se poate cumpara un astfel de soft?

In cazul in care generam prin mijloace proprii fisierul XML cu structura ceruta,de unde putem descarca(adresa site-ului) programul furnizat de MFP pentru verificarea acestui fisier si programul pt. generarea fisierului PDF cu atasarea automata a XML-ului(si numele acestor programe)

In noua varianta a declaratiilor reunite ce se intampla cu copiile certificatelor medicale care ajungeau la Casele Judetene de Sanatate?

Răspuns: Toate specificatiile referitoare la declaratia unica le gasiti pe site-ul ANAF, la adresa <http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/declunica/Declaratiaunica.htm>.

Nu avem informatii despre societatile specializate in soft pentru declaratia unica.
Copiile certificatelor medicale se depun in continuare la casele judetene de sanatate.

Întrebare : Avand in vedere ca "Declaratia unica" a fost publicat in Monitorul Oficial, aceasta intra in vigoare cu 01.01.2011! Cum declar urmatoarele situatii:

- Contract de munca mai mic de 2 ore, dar nu cu 1 ora! (Ex. 30 minute)
- Daca "conform legii" nu va fi si "conform aplicatiei de preluare si validare", ce fac sa se preia declaratia?

Răspuns: Declaratia unica 112 a fost facuta conform legislatiei, deci daca situatiile prezentate de dumneavoastra se incadreaza, nu veti gasi impedimente in completarea declaratiei. Pentru contract de munca de 30 min/zi, si pana acum aveati aceeaasi problema, deci nu il completati la sectiunea 21/22 zile in luna cate 30 min ci este situatia in care calculati cate zile sunt lucrate cu multiplu de ore in luna. (30min x 21 zile : 8(sau 6 sau 4) ore = nr. zile lucrate cu norma de 8, 6 sau 4 ore pe zi)

Validarile din formularul D112 sunt date de cei de la ANOFM, CNAS, CNPAS, conform legilor in vigoare, deci nu trebuie sa convingeti pe nimeni de la finante ca sunt neconcordante intre bazele de calcul "legale si pentru certificatul medical".

Intrebare : Cum se declara persoanele in concediu de crestere copil ?

Raspuns : Pentru persoanele in concediu de crestere a copilului, aveti si acum variante pentru diferite case:

- poate fi neasigurat pentru concedii si indemnizatii si asigurat pentru somaj, sau invers



Intrebare : Cum se declara un asigurat cu doua contracte la acelasi angajator ?

Raspuns : Pentru un asigurat cu doua contracte la acelasi angajator, aveti la dispozitie sectiunile B, C.

Intrebare : Ce validari sunt folosite ?

Raspuns : Validarile sunt publicate pe site-ul ANAF si sunt si legislative, nu doar matematice, in masura posibilitatilor. Sunt mai bine de 440 validari.

Întrebare : Completand D112 am observat ca nu se cere introducerea contributiilor pt. accidente si boli respectiv contributia datorata de angajator pt.sanatate.

Răspuns: In fisierul PDF exista sectiunea C3. Indemnizatii pentru accidente de munca si boli profesionale, pentru angajator, nu pentru fiecare angajat in parte.

Întrebare : Am incercat sa completez decl 112 dar la norma pe zi nu am gasit in cazul in care salariatul este anagajat cu 2 ore pe **saptamana**.....exista si aceasta posibilitatenu este obligatoriu 2 ore pe zi. La apasarea butonului de validare nu se intampla nimic. Nu zice ca s-a validat sau ca sunt erori.

Răspuns: Daca nu functioneaza butonul de validare, descarcati ultima versiune de pe site. Se pare ca aveti o versiune mai veche.

Pentru contracte cu 2 ore pe saptamana, ar trebui sa completati declaratia asa cum o faceti pana acum pentru aceasta situatie.

Întrebare : Caseta Data plecării trebuie completată de angajator când salariatul intră în concediu de creștere a copilului până la 2 ani?

La fel, Data angajare se completează la reluarea activității la angajator de către aceste persoane ?

Raspuns: Pentru persoanele care intra in concediu crestere copil se va completa data plecarii de la angajator (care corespunde cu ultima zi de activitate la angajator, aceasta urmand sa intre in concediu pentru crestere copil), iar data angajarii se completeaza in momentul reintoarcerii la lucru a persoanei la angajator. Aceasta persoana va fi raportata in perioada cat se afla in concediu ingrijire copil de Agentia Nationala pentru Prestatii Sociale conform art. 296³ litera f) pct.2 din OUG117/2010 care la randul sau va completa atat data angajarii (data de la care persoana incepe concediul pentru crestere copil) si data plecarii (data cand aceasta persoana inceteaza acest concediu).

Întrebare: Persoanele aflate toată luna în concediu creștere copil figurează cu 0 în declarație ? Până acum la unele AJOFM-uri se cerea ca aceștia să figureze în declarația șomaj.

Raspuns : Persoanele aflate toată luna în concediu creștere copil apar în declarație ca si înainte, adica: Ore suspendate in luna = nr total ore lucratoare in luna
Baza calcul somaj = 0

Întrebare : Referitor la Anexa 1.1, cap.B1, rd.8 – Total zile lucrate

Dacă un asigurat cu 1/2 normă pe un post cu norma de 8 ore a lucrat efectiv 4 zile cu câte 4 ore, introducem aici 2 zile (luate cu 8 ore) sau 4 zile (luate cu 4 ore)?

Raspuns : Corect este sa completati:

Tip contract = P4

Ore norma zilnica contract = 8

Ore lucrate efectiv in luna = 16

Total zile lucrate = 4

Pentru sistemul de asigurari de sanatate se va lua in calcul 4 zile.

Întrebare : Referitor la Nomenclator creanțe fiscale - Anexa 2 la HG 1397/2010

Cf. art. 6 (7) din OUG 158/2005 mai este în vigoare contribuția pentru concedii și indemnizatii suportată din FAAMBP pentru zilele de incapacitate temporară de muncă suportate din fond.

În anexa 1.2 din declarația 112, la rd.8 din secțiunea C.2. este enumerat acest tip de contribuție. Însă ea nu se regăsește nici în OUG 117/2010, nici în nomenclatorul din Anexa 2 la HG 1397/2010. Unde o centralizăm?

Raspuns: Contribuția pentru concedii și indemnizații suportată din FAAMBP este încă valabilă, iar în nomenclatorul din Anexa 2 (HG 1397/2010) este cuprinsă în creanța de la punctul 15.

Atât în OUG 158/2005, cât și în normele de aplicare ale OUG 117/2010 (care se elaborează acum) se face referire la acest aspect.

Întrebare: Referitor la Nomenclator subvenții/scutiri/reduceri - Anexa 3 la HG 1397/2010 Din câte ne dăm seama, poziția 5. Subvenții cf. art. 7 (3) din OUG 58/2001, această ordonanță de urgență a fost abrogată de OG 12/2008 care nu prevede subvenții, deci acestea nu mai există. Nu există însă loc pt. a include ajutorul financiar prevăzut de LG 76/2002 art.84/1. Nu trebuie raportat aici?

Raspuns : În Nomenclatorul subvenții/scutiri/reduceri au fost păstrate aceleași poziții din declarația depusă potrivit Procedurii privind declararea lunară de către angajatori a evidenței nominale a asiguraților și a obligațiilor de plată la bugetul asigurărilor pentru șomaj, aprobată prin Ordinul ministrului muncii, solidarității sociale și familiei nr.405/2004. Poz. 5 s-a păstrat pt corespondența cu formatul vechi de formular dar va fi zero .

Ajutorul financiar prevăzut la art.84¹ nu are același regim cu subvențiile/scutirile/reducerile. Acesta se virează, la cerere, în condițiile prevăzute expres la alin.(4) al articolului menționat.

Întrebare : În anexa 9 la secțiunea Circulă la... apare că circulă la unitatea fiscală și la angajator formatul listat pe hârtie, *fără să se precizez: se listează doar anexa 1 sau și listele însoțitoare din declarație.* Se înțelege că trebuie listată toată declarația.

Raspuns: Declarația depusă în format electronic la organul fiscal este însoțită de Anexa 1 în format hârtie , semnat și stampilat .

Intrebare : Angajatorul trebuie să rețină contribuția de asigurări sociale de sănătate și pentru persoanele care realizează venituri profesionale (drept autor, convenții civile)? Dacă reținem, cum raportăm în declarația 112, în care creanță fiscală ?

Raspuns: Contribuția de asigurări sociale de sănătate se plătește la casele județene de asigurări de sănătate de către persoanele care realizează venituri profesionale (drept autor, convenții civile), nu se raportează în această declarație.

Intrebare : Concediile medicale pentru lunile anterioare (pentru intervenții chirurgicale, aparat gipsat, etc) în situația în care legal aceste certificate pot fi aduse de către salariați și în luna următoare celei pt care au fost emise, inclusiv după data de 05 a lunii următoare, în D112 nu se pot raporta (există limitare la nr total de zile lucrătoare din luna curentă iar în aceste condiții nr zile vor fi peste acest plafon, respectiv nr zile lucrate în luna curentă + nr zile de concediu medical ptr luni anterioare) – ce soluția ne sugerați?

Raspuns : În luna de raportare se trec toate concediile medicale care au fost eliberate în acea luna. De ex. dacă în luna ianuarie 2011 un angajator are 2 salariați care au fiecare câte un concediu medical, acest angajator va raporta 2 concedii medicale. Dacă a omis să raporteze unul dintre concediile medicale, va face o rectificativă la luna ianuarie. Nu va raporta în februarie concediul omis în luna ianuarie.

Intrebare : In cazul concediilor medicale pentru accident de munca sau boala profesionala suportate de catre angajator, respectiv peste 5 zile, ce se intampla cu limitarea impusa in programul de validare? Angajatorul poate suporta mai mult de 5 zile.

Raspuns : Pentru condii pe accident de munca si boala profesionala angajatorul plateste doar primele 3 zile.

Lege 346/2002 (ART. 34 Indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă în cazul accidentului de muncă sau al bolii profesionale se suportă în primele 3 zile de incapacitate de către angajator, iar din a 4-a zi de incapacitate, din contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale.)

Pentru concedii medicale conform OUG 158/2005 angajatorul plateste primele 5 zile:

OUG158/2005:ART. 12 Indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă se suportă după cum urmează:

- A. de către angajator, din prima zi până în a 5-a zi de incapacitate temporară de muncă;
- B. din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, începând cu:
 - a) ziua următoare celor suportate de angajator, conform lit. A, și până la data încetării incapacității temporare de muncă a asiguratului sau a pensionării acestuia;
 - b) prima zi de incapacitate temporară de muncă, în cazul persoanelor asigurate prevăzute la art. 1 alin. (1) lit. C și alin. (2).

Concediile medicale ptr accidente de munca nu se completeaza in sectiunea D

Daca accidentul de munca nu este confirmat de Casa de Pensii (Directia de accidente de munca) atunci concediul medical este asimilat concediului pe OUG 158 (de aceea este limitare)

Intrebare : In cazul veniturilor acordate in luni ulterioare inchiderii contractului de munca (diferente de venit pt perioada anterioara, alte drepturi, etc) se cere in programul de validare si timp lucrat – evident acesta nu exista – cum se raporteaza? Ce se trece la timp lucrat?

Raspuns : Pentru sanatate nu este nevoie sa se completeze timp de lucru ci doar sa se adauge la suma primita de angajat in luna de raportare si suma din luna anterioara. Daca nu a lucrat in luna de raportare (are contract incheiat) il va raporta pe tip asigurat fara contract de munca.

Intrebare : Contractele civile sunt limitate ca suma de plata – exista prevedere legala in acest sens?

Raspuns : Este vorba de conventii civile sau drepturi de autor. Exista limita pentru sumele de plata conform OUG 94/2010 la 5 salarii medii brute

Contributia de sanatate pentru aceste tipuri de persoane nu se depune prin declaratia unica

Intrebare : In ce declaratie se raporteaza contributia pentru persoane cu handicap?

Raspuns : In Declaratia 100 . In OPANAF nr 73/2011 la poz. 24 din Nomenclatorul obligatiilor de plata la Bugetul de Stat exista „Vărsăminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neîncadrate”

Intrebare : In Declaratia 112 se fac corelatii cu declaratiile anterioare ?

Raspuns : Corelatiile cu declaratiile depuse anterior se vor face la casele de pensii , sanatate , somaj .