

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament

Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

### OMFP nr. 611/2019 Partea a II a

ANEXA Nr. 6

#### INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE

a formularului 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate“

Declarația se completează de către persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora potrivit Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), la care își desfășoară activitatea sau beneficiază de concediul medical și indemnizații de asigurări sociale de sănătate persoanele prevăzute la art. 136 lit. a) și b) și art. 153 alin. (1) lit. a)-d) din Codul fiscal de către entitățile prevăzute la art. 147 alin. (1) din același cod, precum și de către orice plătitor de venituri de natură salarială sau asimilate salariilor.

Declarația se completează și de contribuabilii prevăzuți la art. 147 alin. (12) și (13), art. 151 alin. (5) și (6), art. 168 alin. (2), art. 169 alin. (1) lit. b) și c), art. 174 alin. (5) și (6) din Codul fiscal, care au obligația să depună declarația și să achite contribuțiile sociale obligatorii, potrivit legii, precum și de plătitorii de venit prevăzuți la art. 68<sup>1</sup> alin. (2), art. 72 alin. (2), art. 84 alin. (8) și art. 125 alin. (8)-(9) din Codul fiscal.

Declarația se completează și de angajatorii prevăzuți la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, care desfășoară una sau mai multe activități și în domeniile de activitate prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal și îndeplinesc condițiile privind acordarea facilităților fiscale privind scutirea angajaților de la plata impozitului pe venit și contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, reducerea cotei contribuției de asigurări sociale cu 3,75 puncte procentuale, reducerea contribuției asiguratorii pentru muncă datorate de angajator de la 2,25% la 0,3375%, precum și scutirea de la plata contribuțiilor de asigurări sociale datorate în cazul condițiilor deosebite de muncă sau în cazul condițiilor speciale de muncă.

Facilitățile fiscale prevăzute la art. 60 pct. 5, art. 138<sup>1</sup>, art. 154 alin. (1) lit. r) din Codul fiscal se acordă tuturor angajaților, indiferent de activitatea prestată, dacă sunt îndeplinite cumulativ condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal.

Facilitățile fiscale se acordă și în cazul contractelor individuale de muncă cu timp parțial de lucru dacă sunt îndeplinite cumulativ condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal. Pentru angajații care au încheiat astfel de contracte și realizează un venit brut lunar sub valoare de 3.000 de lei și care nu beneficiază de facilitățile fiscale prevăzute la art. 60 pct. 5, art. 138<sup>1</sup> și art. 154 alin. (1) lit. r) sunt aplicabile în mod corespunzător dispozițiile cap. III din titlul IV și cap. II, III și IX din titlul V din Codul fiscal.

În aplicarea dispozițiilor art. 146 alin. (5<sup>2</sup>) lit. e) din Codul fiscal, în cazul în care în cursul unui an fiscal se utilizează, potrivit legislației în materie, în aceeași perioadă mai multe valori ale salariului minim brut pe țară diferențiat în funcție de studii, de vechime sau alte criterii prevăzute de lege, în situația în care un angajat încheie două sau mai multe contracte individuale de muncă cu timp parțial de lucru cu angajatori care nu desfășoară activitățile corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal și cu angajatori care desfășoară astfel de activități, salariul minim brut pe țară luat în calcul este cel cu valoarea cea mai mică.

În situația în care un angajator desfășoară activitățile corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art. 60 pct. 5 și prin sedii secundare, cifra de afaceri luată în calcul la stabilirea îndeplinirii condițiilor este cea determinată la nivelul întregii activități.

Facilitățile fiscale prevăzute la art. 60 pct. 5, art. 138<sup>1</sup>, art. 154 alin. (1) lit. r) și art. 220<sup>3</sup> alin. (2) din Codul fiscal nu se acordă pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor realizate de salariații detașați.

Facilitățile ce vizează obligațiile fiscale datorate de angajatori se aplică cu respectarea prevederilor în domeniul ajutorului de stat, după aprobarea schemei de ajutor.

I. Termenul de depunere a declarației  
Declarația se depune:

- lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare pentru care se plătesc veniturile, de persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, instituțiile prevăzute la art. 136 lit.

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament

Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

d)-f) din Codul fiscal, precum și persoanele fizice care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state care nu intră sub incidența legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte;

- trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului, de plătitorii de venituri din salarii și asimilate salariilor prevăzuți la art. 80 alin. (2) din Codul fiscal, în calitate de angajatori sau de persoane asimilate angajatorului: a) asociații, fundații sau alte entități fără scop patrimonial, persoane juridice;

b) persoanele juridice plătitoare de impozit pe profit care, în anul anterior, au înregistrat venituri totale de până la 100.000 euro și au avut un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv;

c) persoanele juridice plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor care, în anul anterior, au avut un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv;

d) persoanele fizice autorizate și întreprinderile individuale, precum și persoanele fizice care exercită profesii liberale și asocierile fără personalitate juridică constituite între persoane fizice, persoanele fizice care dețin capacitatea de a încheia contracte individuale de muncă în calitate de angajator, care au, potrivit legii, personal angajat pe bază de contract individual de muncă;

- până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, venituri realizate în baza unor contracte de activitate sportivă, arendă, din asocieri cu persoane juridice contribuabili potrivit titlurilor II și III din Codul fiscal sau Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, cu modificările și completările ulterioare, pentru care impozitul se reține la sursă, de plătitorii de venituri prevăzuți la art. 68<sup>1</sup> alin. (2), art. 72 alin. (2), art. 84 alin. (8) și art. 125 alin. (8)-(9) din Codul fiscal.

Atenție! Depunerea trimestrială a declarației constă în completarea și depunerea a câte o declarație pentru fiecare lună din trimestru, potrivit art. 147 alin. (5) din Codul fiscal.

Ori de câte ori în cursul trimestrului persoanele fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor beneficiază de concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate sau cărora le încetează calitatea de asigurat, plătitorii de venituri din salarii și asimilate salariilor prevăzuți la art. 80 alin. (2) din Codul fiscal, în calitate de angajatori ori de persoane asimilate angajatorului, depun declarația până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit concediul medical sau încetarea calității de asigurat. În acest caz, declarația/declarațiile aferentă/aferente perioadei rămase din trimestru se depune/se depun până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului. În cazul în care încetarea calității de asigurat are loc în luna a doua a trimestrului se vor depune atât declarația pentru prima lună a trimestrului, cât și cea pentru luna a doua, urmând ca după încheierea trimestrului să se depună numai declarația pentru luna a treia.

Creanțele fiscale administrate de organul fiscal central pentru care, potrivit Codului fiscal sau altor legi care le reglementează, termenul de declarare se împlinește la 25 decembrie, se declară până la data de 21 decembrie. În situația în care data de 21 decembrie este zi nelucrătoare, creanțele fiscale se declară până în ultima zi lucrătoare anterioară datei de 21 decembrie.

Organul fiscal central competent

Organul fiscal în a cărui evidență contribuabilul este înregistrat ca plătitor de impozite, taxe și contribuții, potrivit legii.

Modul de depunere

1. Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate se completează cu ajutorul programului de asistență.
2. Declarația se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, conform legii.

Pentru depunerea declarației, plătitorul/împuțernicitul trebuie să dețină un certificat calificat, eliberat în condițiile Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică, republicată.

Programul de asistență este pus la dispoziția contribuabililor gratuit de unitățile fiscale subordonate sau poate fi descărcat de pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la adresa [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro).

II. Completarea declarației

1. Caseta „Perioada de raportare“:

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament

Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

În rubrica „Lună“ se înscrie cu cifre arabe numărul lunii la care se referă obligația (de exemplu: 01 pentru luna ianuarie). În rubrica „An“ pentru care se completează declarația se înscrie cu cifre arabe, cu 4 caractere (de exemplu: 2018).

### 2. Rectificarea declarației

2.1. Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate poate fi corectată de contribuabili din proprie inițiativă, prin depunerea unei declarații rectificative.

2.2. Declarația rectificativă se utilizează pentru:

- corectarea impozitului pe venit, precum și a contribuțiilor sociale datorate de angajatori și entități asimilate angajatorilor și reținute de către aceștia de la asigurați;
- modificarea unor elemente de identificare a asiguratului;
- modificarea unor date pe baza cărora se determină stagiile de cotizare și/sau punctajul asiguratului în sistemul public de pensii și/sau stagiile de cotizare realizate în sistemul asigurărilor pentru șomaj și/sau cuantumul indemnizației de șomaj care se calculează în conformitate cu dispozițiile legale, inclusiv pentru situația când a fost omisă înscrierea unui/unor asigurat/asigurați sau în cazul în care asiguratul/asigurații a/au fost înregistrați/inregistrați fără temei și este necesară anularea respectivei înregistrări;
- modificarea unor date privind persoanele asigurate care au beneficiat de certificate de concediu medical în luna/perioada de raportare, precum și a informațiilor referitoare la certificatele de concediu medical;
- corectarea altor informații prevăzute de formular.

2.3. Declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular ca și declarația care se corectează, bifându-se cu X căsuța aflată pe prima pagină a formularului.

2.4. Declarația rectificativă se completează integral, înscriindu-se toate datele și informațiile prevăzute de formular, inclusiv cele care nu diferă față de declarația inițială.

a) Caseta „Declarație rectificativă“ - se bifează cu X în situația în care rectificarea declarației se realizează pentru corectarea unor erori de completare ale angajatorului sau entității asimilate angajatorului.

b) Caseta „Declarație depusă ca urmare a acordării unor drepturi bănești în baza unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii potrivit art. 147 alin. (3) și art. 169 alin. (3) din Codul fiscal“ - se bifează cu X în situația în care declarația se rectifică în urma acordării unor sume reprezentând salarii, diferențe de salarii și actualizarea lor cu indicii de inflație, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile/executorii, precum și în situațiile în care prin astfel de hotărâri se dispune reîncadrarea în muncă a unor persoane, se întocmesc declarații rectificative corespunzătoare fiecărei luni, bifându-se cu X căsuța corespunzătoare din formular.

c) Caseta „Declarație depusă ca urmare a unei inspecții fiscale“ - se bifează cu X în situația în care declarația se depune în urma unei inspecții fiscale sau ca urmare a stabilirii obligațiilor fiscale din oficiu, de organul fiscal competent, după expirarea termenului de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere. În situația în care se depune declarație rectificativă se bifează în mod corespunzător caseta de la lit. a) - caseta „Declarație rectificativă“.

În situația în care, ca urmare a inspecției fiscale, au fost stabilite diferențe de contribuții sociale, contribuabilii au obligația rectificării declarației pentru perioadele pentru care au fost stabilite astfel de diferențe, bifându-se cu X căsuța corespunzătoare din formular.

d) Caseta „Declarație depusă după anularea rezervei verificării ulterioare conform Codului de procedură fiscală“ - se bifează cu X în situația în care declarația se depune după anularea rezervei verificării ulterioare în condițiile prevederilor art. 105 alin. (6) lit. a) din Codul de procedură fiscală sau în situația în care prin hotărâri judecătorești definitive s-au stabilit în sarcina plătitorului obligații de plată reprezentând venituri sau diferențe de venituri către beneficiarii acestora care generează obligații fiscale aferente unor perioade pentru care s-a anulat rezerva verificării ulterioare, potrivit art. 105 alin. (6) lit. b) din Codul de procedură fiscală. În situația în care se depune declarație rectificativă se bifează în mod corespunzător caseta de la lit. a) - caseta „Declarație rectificativă“.

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament

Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

e) Caseta „Declarație depusă potrivit art. 90 alin. (4) din Codul de procedură fiscală” - se bifează cu X în situația îndeplinirii, de către succesorii persoanelor/entităților care și-au încetat existența, a obligațiilor fiscale aferente perioadelor în care persoana/entitatea a avut calitatea de subiect de drept fiscal. În această situație se înscrie codul de identificare fiscală al succesoriului. De asemenea, la secțiunea „Date de identificare a plătitorului”, la rubrica „cod de identificare fiscală” se înscrie codul de identificare fiscală radiat, potrivit art. 90 alin. (4) din Codul de procedură fiscală.

f) Caseta „Declarație depusă ca urmare a acordării cumulat de sume potrivit art. 146 alin. (10 și (11) din Codul fiscal” - se bifează cu X în situația în care declarația se rectifică în urma acordării cumulat a unor sume, reprezentând:

- indemnizații de șomaj;
- indemnizații de asigurări sociale de sănătate acordate în termenul prevăzut la art. 40 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare;
- indemnizația pentru creșterea copilului în vârstă de până la 2 ani, respectiv 3 ani în cazul copilului cu handicap sau de indemnizația pe perioada concediului de acomodare;
- ajutorul social potrivit Legii nr. 416/2001 privind venitul minim garantat, cu modificările și completările ulterioare.

g) Caseta „Declarație depusă ca urmare a acordării unor sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii/solde stabilite prin lege, potrivit art. 147 alin. (3<sup>1</sup>) și art. 169 alin. (3<sup>1</sup>) și alin. (3<sup>2</sup>) din Codul fiscal” - se bifează cu X în situația în care declarația se rectifică în urma acordării unor sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii/solde stabilite prin lege, acordate pentru perioade anterioare. Se întocmesc declarații rectificative corespunzătoare fiecărei luni. (corelare cu anexa nr. 1)

În cazul veniturilor din salarii și/sau al diferențelor de venituri din salarii stabilite pentru perioade anterioare, conform legii, impozitul și contribuțiile sociale se calculează și se rețin în conformitate cu dispozițiile Codului fiscal și normelor de aplicare a acestuia.

Secțiunea „Date de identificare a plătitorului”

Caseta „Cod de identificare fiscală” - se completează codul de identificare fiscală atribuit plătitorului conform legii, înscriinduse cifrele cu aliniere la dreapta.

În situația în care declarația se completează de către împuternicit, desemnat potrivit legii, se înscrie codul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent persoanei ale cărei obligații sunt îndeplinite, precum și datele de identificare a acesteia, iar la rubrica „Funcția/Calitatea” din formular se înscrie „Împuternicit”.

În situația îndeplinirii de către succesorii persoanelor/entităților care și-au încetat existența a obligațiilor fiscale aferente perioadelor în care persoana/entitatea a avut calitatea de subiect de drept fiscal, potrivit art. 90 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, se înscrie codul de identificare fiscală retras ca urmare a radierii înregistrării fiscale.

În cazul în care contribuabilul este înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată conform art. 318 din Codul fiscal, în prima căsuță se înscrie prefixul RO.

Caseta „Denumire” - se înscrie/înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele plătitorului de impozite și contribuții.

Caseta „Adresă domiciliu fiscal” - se completează adresa domiciliului fiscal, conform prevederilor Codului de procedură fiscală.

În situația contribuabililor prevăzuți la art. 147 alin. (12), (13) și (15), precum și la art. 168 alin. (4) din Codul fiscal, secțiunea se completează cu datele de identificare ale persoanei fizice care are, potrivit legii, obligația depunerii declarației.

Secțiunea „Creanțe fiscale”

Pentru impozitul pe venit și pentru fiecare contribuție socială prevăzute în Nomenclatorul „Creanțe fiscale”, datorate în perioada de raportare, se completează în același formular câte un tabel generat cu ajutorul

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament

Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

programului de asistență, înscriinduse în rândurile corespunzătoare (rd. 1-rd. 3) sumele reprezentând obligațiile constituite în perioada de raportare la care se referă declarația, în conformitate cu instrucțiunile de mai jos.

În situația în care în perioada de raportare nu au rezultat sume datorate/de plată pentru impozitul pe venit și/sau contribuțiile sociale cuprinse în vectorul fiscal, la rubrica „Suma datorată/de plată“ se înscrie cifra 0 (zero).

Necompletarea tabelului din această secțiune, pentru impozitul pe venit sau contribuția socială pentru care există obligație declarativă potrivit legii, echivalează cu nedeclararea obligației respective.

Coloana „Denumire creanță fiscală“ - se înscrie denumirea obligației de plată conform Nomenclatorului „Creanțe fiscale“, datorată în perioada de raportare. Coloana „Suma“:

- Rândul 1 „Suma datorată“ - se înscriu sumele reprezentând impozitul pe venit/contribuții sociale obligatorii datorate în perioada de raportare, conform legii.

- Rândul 2 „Suma deductibilă“ - se înscriu sumele reprezentând impozit pe venit/contribuții sociale obligatorii care sunt deductibile în perioada de raportare, potrivit legii, după cum urmează: Pentru opțiunea privind distribuirea, după caz, a unei sume în cotă de 2% sau 3,5% din impozitul pe venit datorat, potrivit Codului fiscal, pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor, din drepturi de proprietate intelectuală, precum și în cazul veniturilor realizate în baza contractelor de activitate sportivă, rândul 2 „Suma deductibilă“ se completează cu sumele care se deduc în perioada de raportare din impozitul datorat, pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii.

Pentru ajutoarele de deces care se plătesc de către agențiile pentru ocuparea forței de muncă județene și a municipiului București, potrivit legii, în cazul decesului șomerului, respectiv al unui membru de familie al acestuia, rândul 2 „Suma deductibilă“ se completează cu sumele reprezentând ajutor de deces care se plătesc de către instituția care gestionează bugetul asigurărilor pentru șomaj și se deduc de aceasta din creanța fiscală „Contribuția de asigurări sociale, datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit legii“ datorată pentru luna de raportare. Nivelul sumei deductibile nu va depăși nivelul sumei datorate în perioada de raportare.

Rândul 3 „Suma scutită/exceptată“ - se înscriu sumele reprezentând impozit pe venit și contribuția de asigurări sociale de sănătate, care sunt scutite/exceptate de la plată, după caz, în perioada de raportare, conform art. 60 pct. 5 și art. 154 alin. (1) lit. r) din Codul fiscal, precum și alte sume scutite la plata impozitului pe venit, în perioada de raportare, conform dispozițiilor art. 60 din Codul fiscal.

- Rândul 4 „Suma de plată (rd. 1 – rd. 2 – rd. 3)“ - se înscrie suma de la rd. 1 sau, după caz, diferența între suma de la rd. 1 și cea de la rd. 2 și/sau rd. 3, după caz.

- Rândul „Total obligații de plată“ - se înscrie totalul obligațiilor de plată, pentru perioada de raportare, respectiv totalul sumelor declarate, înscrise la rd. 4 „Suma de plată“.

Anexa nr. 1.1 - Anexa angajator

Secțiunea A - Alte date de identificare a plătitorului

Caseta „Număr ordine registrul comerțului“ - se completează cu numărul de ordine de la registrul comerțului de către angajatorii și entitățile asimilate acestora care, potrivit legii, au obligația înregistrării în registrul comerțului.

Caseta „Cod CAEN“ - se completează cu codul CAEN al activității principale desfășurate de plătitor, conform Nomenclatorului privind clasificarea activităților economice la nivel național.

Caseta „Adresă sediu social“ - se completează adresa sediului social al plătitorului.

Caseta „Casa de asigurări de sănătate angajator“ - conține codificarea casei de asigurări de sănătate la care este luat în evidență angajatorul. Caseta „datorează contribuția asiguratorie pentru muncă D/N“ - se înscrie:

D“ - dacă se datorează contribuția asiguratorie pentru muncă;

N“ - dacă nu se datorează contribuția asiguratorie pentru muncă.

Caseta „Îndeplinește condițiile pentru aplicarea facilităților din sectorul construcțiilor D/N“ se completează:

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament

Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

D<sup>4</sup> - dacă angajatorul îndeplinește condițiile prevăzute în Codul fiscal pentru aplicarea facilităților fiscale din sectorul construcțiilor, prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal;

N<sup>4</sup> - dacă angajatorul nu îndeplinește condițiile prevăzute în Codul fiscal pentru aplicarea facilităților fiscale din sectorul construcțiilor, prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal.

### NOTĂ:

Dacă sunt îndeplinite condițiile pentru aplicarea facilităților din sectorul construcțiilor, cota de CAS este de 21,25%; nu se datorează CASS și nici impozit pe venit pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor.

Casetele „Cifra de afaceri totală cumulată de la începutul anului, inclusiv din luna de raportare” și „Cifra de afaceri cumulată de la începutul anului realizată efectiv din activitatea de construcții conform art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, inclusiv din luna de raportare” se completează de angajatorii care desfășoară una sau mai multe activități printre care se regăsesc și codurile CAEN prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal.

### NOTĂ:

În aplicarea prevederilor art. 60 pct. 5 lit. b) din Codul fiscal:

Caseta „Cifra de afaceri totală cumulată de la începutul anului, inclusiv din luna de raportare” se completează cu suma veniturilor cumulate de la începutul anului până la sfârșitul lunii de raportare, rezultate din vânzarea de produse și prestarea de servicii, după deducerea, cumulat de la începutul anului până la sfârșitul lunii de raportare, a reducerilor comerciale, a taxei pe valoarea adăugată și a altor impozite direct legate de cifra de afaceri, evidențiate potrivit Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, sau, după caz, Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare, la care:

1. se adaugă, cumulat de la începutul anului până la luna de raportare inclusiv, sumele reprezentând:

a) veniturile din subvențiile de exploatare aferente cifrei de afaceri nete, înregistrate în contabilitate pe parcursul fiecărei luni de raportare;

b) soldurile lunare creditoare înainte de transferul în contul de profit și pierdere ale veniturilor aferente costurilor stocurilor de produse și servicii în curs de execuție, evidențiate în contabilitate la sfârșitul lunilor de raportare în care se înregistrează sold creditor;

c) veniturile din producția de imobilizări corporale și producția de investiții imobiliare, înregistrate în contabilitate pe parcursul fiecărei luni de raportare;

2. se scad, cumulat de la începutul anului până la luna de raportare inclusiv, sumele reprezentând soldurile lunare debitoare înainte de transferul în contul de profit și pierdere ale veniturilor aferente costurilor stocurilor de produse și servicii în curs de execuție, evidențiate în contabilitate la sfârșitul lunilor de raportare în care se înregistrează sold debitor.

Caseta „Cifra de afaceri cumulată de la începutul anului realizată efectiv din activitatea de construcții conform art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, inclusiv din luna de raportare” se completează de angajatorii care desfășoară una sau mai multe activități printre care se regăsesc și codurile CAEN prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, cu cifra de afaceri realizată efectiv din activitățile desfășurate corespunzător codurilor CAEN prevăzute la art. 60 pct. 5 lit. a) din Codul fiscal, cu suma veniturilor, cumulat de la începutul anului până la sfârșitul lunii de raportare, rezultate din vânzarea de produse și prestarea de servicii, după deducerea, cumulat de la începutul anului până la sfârșitul lunii de raportare a reducerilor comerciale, a taxei pe valoarea adăugată, a altor impozite direct legate de cifra de afaceri și a veniturilor realizate din redevențe, locații de gestiune și chirii, evidențiate potrivit Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, sau, după caz, Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare, la care:

1. se adaugă, cumulat de la începutul anului până la luna de raportare inclusiv, sumele reprezentând:

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament

Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- a) veniturile din subvențiile de exploatare aferente cifrei de afaceri nete, înregistrate în contabilitate pe parcursul fiecărei luni de raportare;
  - b) soldurile lunare creditoare înainte de transferul în contul de profit și pierdere ale veniturilor aferente costurilor stocurilor de produse și servicii în curs de execuție, evidențiate în contabilitate la sfârșitul lunilor de raportare în care se înregistrează sold creditor;
  - c) veniturile din producția de imobilizări corporale și producția de investiții imobiliare, înregistrate în contabilitate pe parcursul fiecărei luni de raportare;
2. se scad, cumulat de la începutul anului până la luna de raportare inclusiv, sumele reprezentând soldurile lunare debitoare înainte de transferul în contul de profit și pierdere ale veniturilor aferente costurilor stocurilor de produse și servicii în curs de execuție, evidențiate în contabilitate la sfârșitul lunilor de raportare în care se înregistrează sold debitor.

Reguli în vederea determinării „Cifrei de afaceri totale cumulate de la începutul anului, inclusiv din luna de raportare“ și „Cifrei de afaceri cumulată de la începutul anului realizate efectiv din activitatea de construcții conform art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, inclusiv din luna de raportare“:

1. La „Cifra de afaceri cumulată de la începutul anului realizată efectiv din activitatea de construcții conform art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, inclusiv din luna de raportare“ se iau în calcul numai veniturile din vânzarea produselor finite, semifabricatelor, produselor reziduale și a mărfurilor din producția proprie.
2. „Cifra de afaceri totală realizată cumulat de la începutul anului, inclusiv din luna de raportare“ și „Cifra de afaceri cumulată de la începutul anului realizată efectiv din activitatea de construcții conform art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, inclusiv din luna de raportare“ se calculează, în luna de raportare, în condițiile în care angajatorii care desfășoară una sau mai multe activități printre care se regăsesc și codurile CAEN prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal realizează efectiv activități corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art. 60 pct. 5 lit. a) din Codul fiscal.
3. La calculul „Cifrei de afaceri totală realizată cumulat de la începutul anului, inclusiv din luna de raportare“ sumele care se adaugă/se scad sunt aferente pentru întreaga activitate desfășurată de angajator, inclusiv cea din activitatea efectiv desfășurată corespunzător codurilor CAEN prevăzute la art. 60 pct. 5, iar la calculul „Cifrei de afaceri cumulată de la începutul anului realizată efectiv din activitatea de construcții conform art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, inclusiv din luna de raportare“, sumele care se adaugă/se scad sunt aferente activității efectiv desfășurate de către angajator corespunzător codurilor CAEN prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal.
4. La determinarea „Cifrei de afaceri totale realizată cumulat de la începutul anului, inclusiv din luna de raportare“ și a „Cifrei de afaceri cumulată de la începutul anului realizată efectiv din activitatea de construcții conform art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, inclusiv din luna de raportare“ se vor lua în calcul veniturile înregistrate în contabilitate cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile.

În cazul angajatorilor care nu au obligația să conducă contabilitatea în partidă dublă și să întocmească situații financiare anuale, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, inclusiv în cazul celor care țin contabilitatea în partidă simplă, stabilirea nivelului cifrei de afaceri se efectuează în mod similar.

Caseta „Pondere cifră de afaceri din activitățile menționate la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal din cifra de afaceri totală“ se calculează ca raport între suma înscrisă în caseta „Cifra de afaceri cumulată de la începutul anului realizată efectiv din activitatea de construcții conform art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, inclusiv din luna de raportare“ și suma înscrisă în caseta „Cifra de afaceri totală cumulată de la începutul anului, inclusiv din luna de raportare“, înmulțit cu 100. Caseta „Datorează contribuția asiguratorie pentru muncă D/N“ - se înscrie:

D“ - dacă se datorează contribuția asiguratorie pentru muncă;

N“ - dacă nu se datorează contribuția asiguratorie pentru muncă.

### Secțiunea B - Indicatori statistici

- Rândul 1 „Număr de asigurați șomaj“ - se completează cu numărul de asigurați obligatoriu în sistemul asigurărilor pentru șomaj, potrivit legii, în luna de raportare, respectiv cu numărul de asigurați din anexa nr. 1.2 „Anexa asigurat“. Se calculează prin însumarea unică a cazurilor pentru care caseta „Asigurat în sistemul

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament

Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

asigurărilor pentru șomaj“ = „1“, iar în secțiunea A sau/și subsecțiunea B.1. din anexa nr. 1.2 „Anexa asigurat“ la anexa nr. 1 la ordin, rubrica „Tip asigurat din punct de vedere al contractului de muncă“ = „1 - Salariat fără studii superioare, cu studii superioare și vechime sub 1 an sau salariat care își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor ale căror coduri CAEN nu se regăsesc la art. 60 pct. 5 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal)“, „1.1 - Salariat cu studii superioare și vechime peste 1 an, inclusiv cel care își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor ale căror coduri CAEN nu se regăsesc la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal“ și „1.2 Salariat care își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor ale căror coduri CAEN se regăsesc la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal“, „3 - Alte categorii de persoane care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor“, „6 Administratorii societăților, companiilor/societăților naționale și regiilor autonome, desemnați/numiți în condițiile legii, precum și reprezentanții în adunarea generală a acționarilor și în consiliul de administrație“, „7 - Persoane care realizează venituri din activități dependente potrivit legii, ca urmare a reîncadrării activității“ și „8 - Persoane care realizează venituri din activități dependente, asigurate în sistemele proprii de asigurări sociale și care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii“ din Nomenclatorul „Tip asigurat“ prevăzut în anexa nr. 4 la ordin.

În situația asiguraților cu mai multe contracte de muncă încheiate cu respectivul angajator, aceștia vor fi numărați o singură dată.

- Rândul 2 „Număr de asigurați concedii medicale și indemnizații“ - se completează cu numărul efectiv de angajați (asigurați) care au realizat venituri în luna pentru care se întocmește declarația și pentru care angajatorul datorează contribuția asiguratorie pentru muncă.
- Rândul 3 „Număr de asigurați care datorează CAS“ - se completează cu numărul de asigurați care datorează contribuția de asigurări sociale.
- Rândul 4 „Total fond de salarii brute“ - se completează cu suma câștigurilor brute realizate de asigurații înscrisi la „Rândul 2“ (venituri de natură salarială, venituri asimilate salariilor, precum și sumele suportate de angajator, primele 5 zile de incapacitate temporară de muncă, pentru concedii medicale conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare, și sumele suportate de angajator, primele 3 zile, pentru concediile medicale conform Legii nr. 346/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru care angajatorul datorează contribuția asiguratorie pentru muncă.
- Rândul 5 „Număr salariați“ - se completează cu numărul de salariați care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor (în concordanță cu rândul 4). Secțiunea C

### C.1. Condiții de muncă

Secțiunea C.1. „Condiții de muncă“ conține informații despre angajatorii care au condiții diferite de muncă. Coloana „Total venit realizat“ se completează astfel:

- Rândul 1 „Condiții normale - total venit realizat“ (C1\_11) - conține totalul câștigurilor brute lunare realizate în condiții normale de muncă de asigurații înscrisi în anexa nr. 1.2 „Anexa asigurat“ la anexa nr. 1 la ordin, exclusiv cele realizate de persoanele exceptate de lege.
- Rândul 2 „Condiții deosebite - total venit realizat“ (C1\_21) - conține totalul câștigurilor brute lunare realizate în condiții deosebite de muncă de asigurații înscrisi în anexa nr. 1.2 „Anexa asigurat“ la anexa nr. 1 la ordin, exclusiv cele realizate de persoanele exceptate de lege.
- Rândul 3 „Condiții speciale - total venit realizat“ (C1\_31) - conține totalul câștigurilor brute lunare realizate în condiții speciale de muncă de asigurații înscrisi în anexa nr. 1.2 „Anexa asigurat“ la anexa nr. 1 la ordin, exclusiv cele realizate de persoanele exceptate de lege.
- Rândul 4 „Total“ (C1\_T1) - conține totalul câștigurilor brute lunare realizate de asigurații înscrisi în anexa nr. 1.2 „Anexa asigurat“ la anexa nr. 1 la ordin, exclusiv cele realizate de persoanele exceptate de lege.

Coloana „Total bază de calcul al contribuției la BASS aferente indemnizației conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005“ se completează astfel:



## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament

Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- Rândul 1 „Condiții normale“ (C1\_12) - conține totalul bazei de calcul al contribuției la bugetul asigurărilor sociale de stat, aferentă indemnizațiilor conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare, în situația în care asiguratul a lucrat în ziua premergătoare concediului medical în condiții normale de muncă, exclusiv ajutorul de deces;
- Rândul 2 „Condiții deosebite“ (C1\_22) - conține totalul bazei de calcul al contribuției la bugetul asigurărilor sociale de stat, aferentă indemnizațiilor conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare, în situația în care asiguratul a lucrat în ziua premergătoare concediului medical în condiții deosebite de muncă, exclusiv ajutorul de deces;
- Rândul 3 „Condiții speciale“ (C1\_32) - conține totalul bazei de calcul al contribuției la bugetul asigurărilor sociale de stat, aferentă indemnizațiilor conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare, în situația în care asiguratul a lucrat în ziua premergătoare concediului medical în condiții speciale de muncă, exclusiv ajutorul de deces.

Coloana 4 „Total bază de calcul al contribuției la BASS aferente indemnizației conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005“ (C1\_T2) - conține totalul bazei de calcul al contribuției la bugetul asigurărilor sociale de stat, aferentă indemnizațiilor conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare, exclusiv ajutorul de deces. Coloana „Scutiri angajator“ se completează astfel:

- Rândul 1 „Condiții normale - scutiri angajator“ (C1\_13) - conține totalul sumelor pentru care angajatorul beneficiază de scutire, pentru asigurații înscriși în anexa nr. 1.2 „Anexa asigurat“ la anexa nr. 1 la ordin, care lucrează în condiții normale de muncă.
- Rândul 2 „Condiții deosebite - scutiri angajator“ (C1\_23) - conține totalul sumelor pentru care angajatorul beneficiază de scutire, pentru asigurații înscriși în anexa nr. 1.2 „Anexa asigurat“ la anexa nr. 1 la ordin, care lucrează în condiții deosebite de muncă.
- Rândul 3 „Condiții speciale - scutiri angajator“ (C1\_33) - conține totalul sumelor pentru care angajatorul beneficiază de scutire, pentru asigurații înscriși în anexa nr. 1.2 „Anexa asigurat“ la anexa nr. 1 la ordin, care lucrează în condiții speciale de muncă.
- Rândul 4 „Total scutiri angajator „(C1\_T) - conține totalul sumelor pentru care angajatorul beneficiază de scutire. Coloana „Contribuție CAS angajator“ se completează astfel:
- Rândul 4 „Total“ - conține totalul contribuției de asigurări sociale datorate de angajator (C1\_T3). Se va calcula doar pentru condiții deosebite și speciale.

- Rândul 5 „Bază calcul punctaj șomaj tehnic beneficiar de scutire“ - se completează cu suma salariilor de bază minime brute pe țară garantate în plată, proporționale cu numărul de zile de șomaj tehnic.
- Rândul 6 „Total sumă de recuperat, aferentă lunii de raportare, de către angajator, de la casele teritoriale de pensii din sumele prevăzute pentru asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale în bugetul asigurărilor sociale“ - se completează cu totalul sumelor reprezentând quantumul prestațiilor de asigurări sociale suportate din sumele prevăzute pentru asigurarea la accidente de muncă și boli profesionale, în bugetul asigurărilor sociale de stat.

C.2. Indemnizații sănătate (conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare)

Coloana „Nr. cazuri“ se completează astfel:

- Rândul 1 „Număr cazuri pentru incapacitate temporară de muncă“ - se completează cu total concedii medicale pentru incapacitate temporară de muncă.
- Rândul 2 „Număr cazuri pentru prevenire îmbolnăvire“ - se completează cu total concedii medicale pentru prevenire îmbolnăvire.

## **Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența**

[www.bentaconsult.ro](http://www.bentaconsult.ro) ; [adrian@bentaconsult.ro](mailto:adrian@bentaconsult.ro) tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament

Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- Rândul 3 „Număr cazuri pentru sarcină și lăuzie“ - se completează cu total concedii medicale pentru sarcină și lăuzie.
- Rândul 4 „Număr cazuri pentru îngrijire copil bolnav“ - se completează cu total concedii medicale pentru îngrijire copil bolnav.
- Rândul 5 „Număr cazuri pentru risc maternal“ - se completează cu total concedii medicale pentru risc maternal. Coloana „Total zile prestații“ se completează astfel:
- Rândul 1 „Total zile prestații pentru incapacitate temporară de muncă“ - se completează cu număr total de zile prestații aferente concediilor medicale pentru incapacitate temporară de muncă.
- Rândul 2 „Total zile prestații pentru prevenire îmbolnăvire“ - se completează cu număr total de zile prestații aferente concediilor medicale pentru prevenire îmbolnăvire.
- Rândul 3 „Total zile prestații pentru sarcină și lăuzie“ - se completează cu număr total de zile prestații aferente concediilor medicale pentru sarcină și lăuzie.
- Rândul 4 „Total zile prestații pentru îngrijire copil bolnav“ - se completează cu număr total de zile prestații aferente concediilor medicale pentru îngrijire copil bolnav.
- Rândul 5 „Total zile prestații pentru risc maternal“ - se completează cu număr total de zile prestații aferente concediilor medicale pentru risc maternal. Coloana „Zile prestații suportate de angajator“ se completează astfel:
- Rândul 1 „Zile prestații suportate de angajator pentru incapacitate temporară de muncă“ - se completează cu număr total de zile prestații suportate de angajator aferente concediilor medicale pentru incapacitate temporară de muncă. Coloana „Zile prestații suportate din FNUASS“ se completează astfel:
- Rândul 1 „Zile prestații suportate din FNUASS pentru incapacitate temporară de muncă“ - se completează cu număr total de zile prestații suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, aferente concediilor medicale pentru incapacitate temporară de muncă.
- Rândul 2 „Zile prestații suportate din FNUASS pentru prevenire îmbolnăvire“ - se completează cu număr total de zile prestații suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, aferente concediilor medicale pentru prevenire îmbolnăvire.
- Rândul 3 „Zile prestații suportate din FNUASS pentru sarcină și lăuzie“ - se completează cu număr total de zile prestații suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, aferente concediilor medicale pentru sarcină și lăuzie.
- Rândul 4 „Zile prestații suportate din FNUASS pentru îngrijire copil bolnav“ - se completează cu număr total de zile prestații suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, aferente concediilor medicale pentru îngrijire copil bolnav.
- Rândul 5 „Zile prestații suportate din FNUASS pentru risc maternal“ - se completează cu număr total de zile prestații suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, aferente concediilor medicale pentru risc maternal. Coloana „Suma suportată de angajator“ se completează astfel:
- Rândul 1 „Suma suportată de angajator pentru incapacitate temporară de muncă“ - se completează cu suma suportată de angajator, aferentă concediilor medicale pentru incapacitate temporară de muncă. Coloana „Suma suportată din FNUASS“ se completează astfel:
- Rândul 1 „Suma suportată din FNUASS pentru incapacitate temporară de muncă“ - se completează cu suma indemnizațiilor suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate aferente concediilor medicale pentru incapacitate temporară de muncă.
- Rândul 2 „Suma suportată din FNUASS pentru prevenire îmbolnăvire“ - se completează cu suma indemnizațiilor suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate aferente concediilor medicale pentru prevenire îmbolnăvire.
- Rândul 3 „Suma suportată din FNUASS pentru sarcină și lăuzie“ - se completează cu suma indemnizațiilor suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate aferente concediilor medicale pentru sarcină și lăuzie.

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

[www.bentaconsult.ro](http://www.bentaconsult.ro) ; [adrian@bentaconsult.ro](mailto:adrian@bentaconsult.ro) tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament

Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- Rândul 4 „Suma suportată din FNUASS pentru îngrijire copil bolnav“ - se completează cu suma indemnizațiilor suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate aferente concediilor medicale pentru îngrijire copil bolnav.
- Rândul 5 „Suma suportată din FNUASS pentru risc maternal“ - se completează cu suma indemnizațiilor suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate aferente concediilor medicale pentru risc maternal.
- Rândul 6 „Total suma suportată din FNUASS“ - se completează cu suma totală a indemnizațiilor suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate.
- Rândul 7 „Total quantum prestații de suportat din bugetul FNUASS pentru concedii și indemnizații“ - se completează cu total quantum prestații de suportat din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate pentru concedii și indemnizații.
- Rândul 8 „Total sumă de recuperat de la FNUASS pentru concedii și indemnizații“ - se completează cu total sumă de recuperat în luna de raportare de la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate pentru concedii și indemnizații. C.3. Indemnizații pentru accidente de muncă și boli profesionale Coloana „Număr cazuri“ se completează astfel:
  - Rândul 1 „Incapacitate temporară de muncă“ - conține numărul total de cazuri de indemnizație pentru incapacitate temporară de muncă, cauzate de accidente de muncă și boli profesionale la nivel de unitate.
  - Rândul 2 „Trecerea temporară la alt loc de muncă“ - conține numărul total de cazuri de indemnizație pentru trecerea temporară în alt loc de muncă, cauzată de accidente de muncă și boli profesionale la nivel de unitate.
  - Rândul 3 „Reducerea timpului de lucru“ - conține numărul total de cazuri de indemnizație pentru reducerea timpului de lucru, cauzată de accidente de muncă și boli profesionale la nivel de unitate.
  - Rândul 4 „Cursuri de calificare și reconversie profesională“ - conține numărul total de cazuri de indemnizație pe durata cursurilor de calificare și reconversie profesională, cauzată de accidente de muncă și boli profesionale la nivel de unitate. Coloana „Zile prestații“ se completează astfel:
    - Rândul 1 „Incapacitate temporară de muncă“ - conține numărul total de zile lucrătoare de prestații pentru incapacitate temporară de muncă, cauzată de accidente de muncă și boli profesionale, la nivel de unitate, din certificatele medicale.
    - Rândul 2 „Trecerea temporară la alt loc de muncă“ - conține numărul total de zile lucrătoare de prestații pentru trecerea temporară în alt loc de muncă, cauzată de accidente de muncă și boli profesionale la nivel de unitate, din certificatele medicale.
    - Rândul 3 „Reducerea timpului de lucru“ - conține numărul total de zile lucrătoare de prestații pentru reducerea timpului de lucru, cauzată de accidente de muncă și boli profesionale la nivel de unitate, din certificatele medicale.
    - Rândul 4 „Cursuri de calificare și reconversie profesională“ - conține numărul total de zile lucrătoare de prestații pe durata cursurilor de calificare și reconversie profesională, cauzate de accidente de muncă și boli profesionale, la nivel de unitate, din certificatele medicale. Coloana „Sumă totală accidente de muncă“ se completează astfel:
      - Rândul 1 „Incapacitate temporară de muncă“ - conține quantumul total al prestațiilor pentru incapacitate temporară de muncă, cauzate de accidente de muncă și boli profesionale, la nivel de unitate.
      - Rândul 2 „Trecerea temporară la alt loc de muncă“ - conține quantumul total al prestațiilor pentru trecerea temporară în alt loc de muncă, cauzată de accidente de muncă și boli profesionale, la nivel de unitate.
      - Rândul 3 „Reducerea timpului de lucru“ - conține quantumul total al prestațiilor pentru reducerea timpului de lucru, cauzate de accidente de muncă și boli profesionale, la nivel de unitate.
      - Rândul 4 „Cursuri de calificare și reconversie profesională“ - conține quantumul total al prestațiilor pe durata cursurilor de calificare și reconversie profesională, cauzate de accidente de muncă și boli profesionale, la nivel de unitate.

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament

Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- Rândul 5 „Total“ - cuprinde cuantumul total al prestațiilor de asigurări sociale cauzate de accidente de muncă și boli profesionale, la nivel de unitate.

Coloana „Suma suportată din sumele prevăzute pentru asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale în bugetul asigurărilor sociale“ se completează astfel:

- Rândul 1 „Incapacitate temporară de muncă“ - este suma prestațiilor pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de accidente de muncă și boli profesionale la nivel de unitate, suportate din sumele prevăzute pentru asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale în bugetul asigurărilor sociale.

- Rândul 2 „Trecerea temporară la alt loc de muncă“ - este suma prestațiilor pentru trecerea temporară în alt loc de muncă, cauzată de accidente de muncă și boli profesionale la nivel de unitate, suportate din sumele prevăzute pentru asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale în bugetul asigurărilor sociale.

- Rândul 3 „Reducerea timpului de lucru“ - este suma prestațiilor pentru reducerea timpului de lucru, cauzată de accidente de muncă și boli profesionale la nivel de unitate, suportate din sumele prevăzute pentru asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale în bugetul asigurărilor sociale.

- Rândul 4 „Cursuri de calificare și reconversie profesională“ - este suma prestațiilor pe durata cursurilor de calificare și reconversie profesională, cauzată de accidente de muncă și boli profesionale la nivel de unitate, suportate din sumele prevăzute pentru asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale în bugetul asigurărilor sociale.

- Rândul 5 „Total“ - conține total cuantumul de prestații de asigurări sociale de suportat din sumele prevăzute pentru asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale în bugetul asigurărilor sociale.

### c.4. Contribuție asiguratorie pentru muncă

Baza de calcul“ - se completează cu suma reprezentând baza de calcul al contribuției asiguratorii pentru muncă, la care se calculează contribuția asiguratorie pentru muncă datorată de angajator la bugetul de stat.

Cota 2,25%“ - se completează cota contribuției asiguratorii pentru muncă, prevăzută la art. 220<sup>3</sup> alin. (1) din Codul fiscal.

Contribuția“ - se completează cu valoarea contribuției datorate în luna de raportare, rezultată prin aplicarea procentului prevăzut la art. 220<sup>3</sup> alin. (1) din Codul fiscal asupra „Bazei de calcul

### c.5. Contribuție asiguratorie pentru muncă datorată de angajatorii prevăzuți la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal

Baza de calcul“ - se completează cu suma reprezentând baza de calcul al contribuției asiguratorii pentru muncă, la care se calculează contribuția asiguratorie pentru muncă datorată de angajator la bugetul de stat.

Cota“ - se completează cota contribuției asiguratorii pentru muncă, prevăzută la art. 220<sup>3</sup> alin. (2) din Codul fiscal.

Contribuția“ - se completează cu valoarea contribuției asiguratorii pentru muncă datorată în luna de raportare, rezultată prin aplicarea procentului prevăzut la art. 220<sup>3</sup> alin. (2) din Codul fiscal asupra „Bazei de calcul

### Secțiunea D - Indicatori statistici

Se completează numai de către entitățile asimilate angajatorului, pentru anumite categorii de asigurați, conform anexei nr. 3 Nomenclatorul „Tip asigurat pentru alte entități asimilate angajatorului“ la ordin.

- Rândul 1 „Număr de asigurați (concedii și indemnizații)“ - se completează cu numărul efectiv de asigurați din luna pentru care se întocmește declarația.

- Rândul 2 „Număr de asigurați care datorează sau pentru care există obligația plății CAS“ - se completează cu numărul de asigurați care datorează sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale.

### Secțiunea E

Se completează numai de către entitățile asimilate angajatorului, pentru anumite categorii de asigurați.

#### E.1. Condiții de muncă

Secțiunea E.1 „Condiții de muncă“ conține informații despre entitățile asimilate angajatorului care au condiții normale de muncă.

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament

Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Coloana „Total venit realizat“ se completează pentru „Condiții normale de muncă“ (E1\_venit) - conține totalul câștigurilor brute lunare realizate în condiții normale de muncă de asigurații înscrși în anexa nr. 1.2 „Anexa asigurat“ la anexa nr. 1 la ordin (se calculează pentru tipurile de asigurat 2, 13, 14, 15 din anexa nr. 3 Nomenclatorul „Tip asigurat pentru alte entități asimilate angajatorului“ la ordin).

Coloana „Total bază de calcul al contribuției la BASS aferentă indemnizației conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005“ se completează pentru „Condiții normale de muncă“ (E1\_baza) - conține totalul bazei de calcul al contribuției la bugetul asigurărilor sociale de stat, aferentă indemnizațiilor conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare, în situația în care asiguratul a lucrat în ziua premergătoare concediului medical în condiții normale de muncă, exclusiv ajutorul de deces (se calculează pentru tipurile de asigurat 2, 10, 13, 14 din anexa nr. 3 Nomenclatorul „Tip asigurat pentru alte entități asimilate angajatorului“ la ordin).

E.2. Indemnizații de sănătate (conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare)

Coloana „Nr. cazuri“ se completează astfel:

- Rândul 1 „Număr cazuri pentru incapacitate temporară de muncă“ - se completează cu total concedii medicale pentru incapacitate temporară de muncă.
- Rândul 2 „Număr cazuri pentru prevenire îmbolnăvire“ - se completează cu total concedii medicale pentru prevenire îmbolnăvire.
- Rândul 3 „Număr cazuri pentru sarcină și lăuzie“ - se completează cu total concedii medicale pentru sarcină și lăuzie.
- Rândul 4 „Număr cazuri pentru îngrijire copil bolnav“ - se completează cu total concedii medicale pentru îngrijire copil bolnav.
- Rândul 5 „Număr cazuri pentru risc maternal“ - se completează cu total concedii medicale pentru risc maternal. Coloana „Total zile prestații“ se completează astfel:
- Rândul 1 „Total zile prestații pentru incapacitate temporară de muncă“ - se completează cu numărul total de zile prestații aferente concediilor medicale pentru incapacitate temporară de muncă.
- Rândul 2 „Total zile prestații pentru prevenire îmbolnăvire“ - se completează cu numărul total de zile prestații aferente concediilor medicale pentru prevenire îmbolnăvire.
- Rândul 3 „Total zile prestații pentru sarcină și lăuzie“ - se completează cu numărul total de zile prestații aferente concediilor medicale pentru sarcină și lăuzie.
- Rândul 4 „Total zile prestații pentru îngrijire copil bolnav“ - se completează cu numărul total de zile prestații aferente concediilor medicale pentru îngrijire copil bolnav.
- Rândul 5 „Total zile prestații pentru risc maternal“ - se completează cu numărul total de zile prestații aferente concediilor medicale pentru risc maternal. Coloana „Zile prestații suportate din FNUASS“ se completează astfel:
- Rândul 1 „Zile prestații suportate din FNUASS pentru incapacitate temporară de muncă“ - se completează cu numărul total de zile prestații suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate aferente concediilor medicale pentru incapacitate temporară de muncă.
- Rândul 2 „Zile prestații suportate din FNUASS pentru prevenire îmbolnăvire“ - se completează cu numărul total de zile prestații suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate aferente concediilor medicale pentru prevenire îmbolnăvire.
- Rândul 3 „Zile prestații suportate din FNUASS pentru sarcină și lăuzie“ - se completează cu numărul total de zile prestații suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate aferente concediilor medicale pentru sarcină și lăuzie.
- Rândul 4 „Zile prestații suportate din FNUASS pentru îngrijire copil bolnav“ - se completează cu numărul total de zile prestații suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate aferente concediilor medicale pentru îngrijire copil bolnav.

## **Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența**

[www.bentaconsult.ro](http://www.bentaconsult.ro) ; [adrian@bentaconsult.ro](mailto:adrian@bentaconsult.ro) tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament

Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- Rândul 5 „Zile prestații suportate din FNUASS pentru risc maternal“ - se completează cu numărul total de zile prestații suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate aferente concediilor medicale pentru risc maternal. Coloana „Suma suportată din FNUASS“ se completează astfel:
- Rândul 1 „Suma suportată din FNUASS pentru incapacitate temporară de muncă“ - se completează cu suma indemnizațiilor suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate aferente concediilor medicale pentru incapacitate temporară de muncă.
- Rândul 2 „Suma suportată din FNUASS pentru prevenire îmbolnăvire“ - se completează cu suma indemnizațiilor suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate aferente concediilor medicale pentru prevenire îmbolnăvire.
- Rândul 3 „Suma suportată din FNUASS pentru sarcină și lăuzie“ - se completează cu suma indemnizațiilor suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate aferente concediilor medicale pentru sarcină și lăuzie.
- Rândul 4 „Suma suportată din FNUASS pentru îngrijire copil bolnav“ - se completează cu suma indemnizațiilor suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate aferente concediilor medicale pentru îngrijire copil bolnav.
- Rândul 5 „Suma suportată din FNUASS pentru risc maternal“ - se completează cu suma indemnizațiilor suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate aferente concediilor medicale pentru risc maternal.
- Rândul 6 „Total sumă suportată din FNUASS“ - se completează cu suma indemnizațiilor suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate.
- Rândul 7 „Total quantum prestații de suportat din bugetul FNUASS pentru concedii și indemnizații“ - se completează cu total quantum prestații de suportat din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate pentru concedii și indemnizații.
- Rândul 8 „Total sumă de recuperat de la FNUASS pentru concedii și indemnizații“ - se completează cu total sumă de recuperat în luna de raportare de la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate pentru concedii și indemnizații. E.3. Indemnizații pentru accidente de muncă și boli profesionale Coloana „Număr cazuri“ se completează astfel:
- Rândul 1 „Incapacitate temporară de muncă“ - conține numărul total de cazuri de indemnizație pentru incapacitate temporară de muncă, cauzate de accidente de muncă și boli profesionale, la nivel de unitate.
- Rândul 2 „Trecerea temporară la alt loc de muncă“ - conține numărul total de cazuri de indemnizație pentru trecerea temporară în alt loc de muncă, cauzată de accidente de muncă și boli profesionale, la nivel de unitate.
- Rândul 3 „Reducerea timpului de lucru“ - conține numărul total de cazuri de indemnizație pentru reducerea timpului de lucru, cauzată de accidente de muncă și boli profesionale la nivel de unitate.
- Rândul 4 „Cursuri de calificare și reconversie profesională“ - conține numărul total de cazuri de indemnizație pe durata cursurilor de calificare și reconversie profesională, cauzată de accidente de muncă și boli profesionale, la nivel de unitate. Coloana „Zile prestații“ se completează astfel:
- Rândul 1 „Incapacitate temporară de muncă“ - conține numărul total de zile lucrătoare de prestații pentru incapacitate temporară de muncă, cauzată de accidente de muncă și boli profesionale, la nivel de unitate, din certificatele medicale.
- Rândul 2 „Trecerea temporară la alt loc de muncă“ - conține numărul total de zile lucrătoare de prestații pentru trecerea temporară în alt loc de muncă, cauzată de accidente de muncă și boli profesionale, la nivel de unitate, din certificatele medicale.
- Rândul 3 „Reducerea timpului de lucru“ - conține numărul total de zile lucrătoare de prestații pentru reducerea timpului de lucru, cauzată de accidente de muncă și boli profesionale, la nivel de unitate, din certificatele medicale.
- Rândul 4 „Cursuri de calificare și reconversie profesională“ - conține numărul total de zile lucrătoare de prestații pe durata cursurilor de calificare și reconversie profesională, cauzate de accidente de muncă și boli

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament

Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

profesionale, la nivel de unitate, din certificatele medicale. Coloana „Sumă totală accidente de muncă“ se completează astfel:

- Rândul 1 „Incapacitate temporară de muncă“ - conține quantumul total al prestațiilor pentru incapacitate temporară de muncă, cauzate de accidente de muncă și boli profesionale, la nivel de unitate.
- Rândul 2 „Trecerea temporară la alt loc de muncă“ - conține quantumul total al prestațiilor pentru trecerea temporară în alt loc de muncă, cauzată de accidente de muncă și boli profesionale, la nivel de unitate.
- Rândul 3 „Reducerea timpului de lucru“ - conține quantumul total al prestațiilor pentru reducerea timpului de lucru, cauzată de accidente de muncă și boli profesionale, la nivel de unitate.
- Rândul 4 „Cursuri de calificare și reconversie profesională“ - conține quantumul total al prestațiilor pe durata cursurilor de calificare și reconversie profesională, cauzate de accidente de muncă și boli profesionale, la nivel de unitate.
- Rândul 5 „Total“ - cuprinde quantumul total al prestațiilor de asigurări sociale cauzate de accidente de muncă și boli profesionale, la nivel de unitate, pentru entitățile asimilate angajatorului.

Coloana „Suma suportată din sumele prevăzute pentru asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale în bugetul asigurărilor sociale“ se completează astfel:

- Rândul 1 „Incapacitate temporară de muncă“ - este suma prestațiilor pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de accidente de muncă și boli profesionale, la nivel de unitate, suportate din sumele prevăzute pentru asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale în bugetul asigurărilor sociale
- Rândul 2 „Trecerea temporară la alt loc de muncă“ - este suma prestațiilor pentru trecerea temporară în alt loc de muncă, cauzată de accidente de muncă și boli profesionale la nivel de unitate, suportate din sumele prevăzute pentru asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale în bugetul asigurărilor sociale
- Rândul 3 „Reducerea timpului de lucru“ - este suma prestațiilor pentru reducerea timpului de lucru, cauzată de accidente de muncă și boli profesionale, la nivel de unitate, suportate din sumele prevăzute pentru asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale în bugetul asigurărilor sociale.
- Rândul 4 „Cursuri de calificare și reconversie profesională“ - este suma prestațiilor pe durata cursurilor de calificare și reconversie profesională, cauzată de accidente de muncă și boli profesionale, la nivel de unitate, suportate din sumele prevăzute pentru asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale în bugetul asigurărilor sociale.
- Rândul 5 „Total“ - conține total quantum de prestații de asigurări sociale de suportat din sumele prevăzute pentru asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale în bugetul asigurărilor sociale.

Caseta „Ajutoare de deces“

- „Număr cazuri“ - se completează cu numărul total de cazuri pentru care s-au acordat ajutoare de deces, la nivel de agenție județeană/a municipiului București pentru ocuparea forței de muncă.
- „Sumă“ - se completează cu suma totală a ajutoarelor de deces acordate la nivel de agenție județeană/a municipiului București pentru ocuparea forței de muncă, suportate din bugetul asigurărilor sociale de stat.

Secțiunea F - „Impozit pe venitul din salarii, defalcat pe sediul principal și sediile secundare“

F.1. Sediul principal

Coloana „Suma datorată“ - se înscrie suma reprezentând impozitul pe venitul din salarii datorată în perioada de raportare, conform legii, pentru sediul principal. Coloana „Suma deductibilă“ - se înscrie suma reprezentând 2% sau 3,5% care se virează de către angajator/plătitorul de venit în contul entității nonprofit/unității de cult.

Coloana „Suma scutită“ - se înscrie impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor realizate de salariații din domeniul construcțiilor pentru care se aplică scutirea de la plată, potrivit art. 60 pct. 5 din Codul fiscal. De asemenea, se înscriu și alte sume scutite de la plata impozitului în perioada de raportare, potrivit legii.

Coloana „Suma de plată“ - se înscrie suma reprezentând diferența din impozitul pe venitul din salarii datorat în perioada de raportare, diminuată, după caz, cu suma reprezentând 2% sau 3,5%, distribuită/virată de către angajator/plătitorul de venituri în contul entității nonprofit/unității de cult. conform legii, pentru sediul principal, precum și cu sumele scutite potrivit legii.

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament

Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

F.2. Sedii secundare - se completează numai de către plătitorii care au sedii secundare cu minimum 5 persoane care realizează venituri din salarii, potrivit Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Coloana „Cod de înregistrare fiscală sediu secundar“ - se completează codul de înregistrare fiscală atribuit fiecărui sediu secundar care are obligații de plată, conform legii, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

Coloana „Suma datorată“ - se înscrie suma reprezentând impozitul pe venitul din salarii datorată în perioada de raportare, conform legii, pentru fiecare sediu secundar care are atribuit cod de înregistrare fiscală.

Coloana „Suma deductibilă“ - se înscrie suma reprezentând 2% sau 3,5% care se virează de către angajator/plătitorul de venit în contul entității nonprofit/unității de cult.

Coloana „Suma scutită“ - se înscrie impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor realizate de salariații din domeniul construcțiilor pentru care se aplică scutirea de la plată, potrivit art. 60 pct. 5 din Codul fiscal. De asemenea, se înscriu și alte sume scutite de la plata impozitului în perioada de raportare, potrivit legii.

Coloana „Suma de plată“ - se înscrie suma reprezentând diferența din impozitul pe venitul din salarii datorat în perioada de raportare, diminuată, după caz, cu suma reprezentând 2% sau 3,5%, distribuită/virată de către angajator/plătitorul de venituri în contul entității nonprofit/unității de cult, conform legii, pentru fiecare sediu secundar care are atribuit cod de înregistrare fiscală, precum și cu sumele scutite potrivit legii.

Secțiunea G - Date informative privind ajutoarele de deces acordate de agențiile județene pentru ocuparea forței de muncă

Se înscriu persoanele pentru care se achită ajutor de deces din bugetul asigurărilor sociale de stat conform Legii nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

Coloana „Date de identificare persoană decedată“ - se completează cu codul numeric personal al persoanei decedate, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta, respectiv numele și prenumele persoanei decedate.

Coloana „Certificat de deces“ - se înscriu seria și numărul certificatului de deces, respectiv data decesului.

Coloana „Date de identificare ale persoanei care beneficiază de ajutor de deces“ - se completează codul numeric personal al persoanei care primește ajutorul de deces, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta, respectiv numele și prenumele persoanei beneficiare.

Coloana „Cuantumul ajutorului de deces“ - se completează cu suma ajutorului de deces acordat, suportat din bugetul asigurărilor sociale de stat conform legislației în vigoare la data decesului.

Anexa nr. 1.2 - Anexa asigurat

Se completează câte o anexă pentru fiecare asigurat pentru care există obligația declarării, conform legii.

Secțiunea „Date de identificare a asiguratului“

1. Caseta „CNP/NIF“ - se completează codul numeric personal sau numărul de identificare fiscală, atribuit conform legii, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

2. Caseta „CNP/NIF anterior“ - se completează codul numeric personal sau numărul de identificare fiscală anterior celui actual (din declarația anterioară), atribuit conform legii, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta (se completează numai în cazul declarațiilor rectificative).

2.1. Caseta „CIS“ - se completează codul unic de identificare din sistemul de asigurări de sănătate, atribuit de către casele de asigurări de sănătate conform legii persoanelor străine din statele membre ale Uniunii Europene, Spațiului Economic European și din Confederația Elvețiană, care îndeplinesc condițiile de lucrător frontalier și desfășoară o activitate salariată sau independentă în România și care rezidă în alt stat membru în care se întorc, de regulă, zilnic ori cel puțin o dată pe săptămână, precum și coasiguraților (părinții/ soțul/soția) aflați în întreținerea acestora, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

NOTĂ:

Codul unic de identificare din sistemul de asigurări de sănătate se completează în cazul persoanelor nerezidente care nu au obținut un cod numeric personal, respectiv în cazul persoanelor străine din statele membre ale Uniunii Europene, Spațiului Economic European și din Confederația Elvețiană, care îndeplinesc condițiile de lucrător frontalier și desfășoară o activitate salariată sau independentă în România și care rezidă în alt stat membru în care se întorc, de regulă, zilnic ori cel puțin o dată pe săptămână, precum și în cazul coasiguraților (părinții/soțul/soția) aflați în întreținerea acestora.



## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament

Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

3. Caseta „Nume“ și caseta „Prenume“ - se înscriu numele, respectiv prenumele asiguratului.
4. Caseta „Nume anterior“ și caseta „Prenume anterior“ - se completează numai în cazul declarațiilor rectificative - se înscriu numele, respectiv prenumele asiguratului, anterior celui actual (din declarația anterioară).
5. Caseta „Data intrării în categoria de asigurat“ - se completează numai pentru sistemul de asigurări sociale de sănătate - se înscriu data de la care asigurații încep activitatea dependentă la un angajator, respectiv data de la care începe relația de dependență dintre asigurat și instituția asimilată.
6. Caseta „Data ieșirii din categoria de asigurat“ - se completează numai pentru sistemul de asigurări sociale de sănătate - se înscriu data la care încetează activitatea asiguratului la un angajator, respectiv data la care încetează relația de dependență dintre asigurat și instituția asimilată angajatorului.

Caseta „Data intrării în categoria de asigurat“ și caseta „Data ieșirii din categoria de asigurat“, după caz, se completează de fiecare dată când se întocmește declarația.

### NOTĂ:

În sistemul de asigurări sociale de sănătate o persoană dobândește calitatea de asigurat conform legii, iar obligația virării contribuției pentru asigurările sociale de sănătate revine persoanelor juridice sau fizice care au calitatea de angajator, persoanelor juridice ori fizice asimilate angajatorului, precum și persoanelor fizice, după caz.

Astfel, în cazul persoanelor aflate în concediu fără plată sau în cazul persoanelor salariate care își întrerup activitatea pentru a intra în concediu și indemnizație pentru creșterea copilului până la împlinirea vârstei de 2 ani și în cazul copilului cu handicap, până la împlinirea de către copil a vârstei de 3 ani sau a persoanelor care se află în concediu și indemnizație pentru creșterea copilului cu handicap cu vârsta cuprinsă între 3 și 7 ani sau aflate în perioada concediului de acomodare etc., aceste persoane nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate, în condițiile legii, fiind raportate de angajator prin declarația D112 astfel:

- în luna de raportare în care persoanele mai sus menționate își întrerup activitatea pentru a intra în concediu fără plată sau în concediu pentru creșterea copilului până la împlinirea vârstei de 2 ani și, în cazul copilului cu handicap, până la împlinirea de către copil a vârstei de 3 ani sau se află în concediu și indemnizație pentru creșterea copilului cu handicap cu vârsta cuprinsă între 3 și 7 ani, este necesară completarea de către angajator în caseta „data intrării în categoria de asigurat“ a datei la care aceste persoane au început activitatea la acest angajator. Totodată, în caseta „data ieșirii din categoria de asigurat“ este necesară completarea datei ultimei zile de activitate la acest angajator, înainte de intrarea asiguratului în concediu fără plată sau în concediu pentru creștere copil;

- la revenirea persoanelor salariate din concediul fără plată sau din concediul pentru creștere copil, în luna revenirii din concediu, este necesară completarea de către angajator în caseta „data intrării în categoria de asigurat“ a datei la care această persoană și-a reluat activitatea, iar caseta „data ieșirii din categoria de asigurat“ nu se va completa de către angajator decât în luna de raportare în care salariatul își încetează activitatea la angajator.

7. Caseta „Casa de asigurări de sănătate a asiguratului“ - conține codificarea casei de asigurări de sănătate la care sunt luați în evidență asigurații în funcție de opțiunea acestora și cu care s-a încheiat contractul de asigurări sociale de sănătate. Codificarea cuprinde 2 caractere, ca de exemplu: \_B este CAS Municipiul București, \_A este AOPSN AJ. Pentru restul județelor prescurtarea este identică cu codificarea de la autoturisme.

### NOTĂ:

Caseta „Casa de asigurări de sănătate a asiguratului“ - se completează cu cod = \_N pentru persoanele care nu sunt asigurate obligatoriu în sistemul de asigurări sociale de sănătate conform prevederilor legale în vigoare (de exemplu, zilieri, persoane asigurate în alte state etc.).

8. Caseta „Asigurat/Neasigurat pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate“ - se înscriu persoanele asigurate/neasigurate obligatoriu în sistemul de asigurări sociale de sănătate pentru concedii și indemnizații în luna de raportare, potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, aprobată cu modificări și completări prin Legea

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament

Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare, pentru care există obligația plății contribuției pentru concedii și indemnizații în luna de raportare, potrivit legii, respectiv persoanele neasigurate pentru care nu există obligația plății contribuției pentru concedii și indemnizații și se completează astfel:

- 1“ - pentru persoanele asigurate obligatoriu în sistemul de asigurări sociale de sănătate pentru concedii și indemnizații (de exemplu, persoanele care au realizat venituri din salarii sau asimilate salariului, în luna de raportare, în baza contractului individual de muncă sau în baza raportului de serviciu, precum și din orice alte activități dependente etc.);
  - 2“ - pentru persoanele neasigurate obligatoriu în sistemul de asigurări sociale de sănătate pentru concedii și indemnizații (de exemplu, dacă îndeplinesc numai funcția de cenzor sau dacă fac parte din categoria personalului militar în activitate, polițiști și funcționari publici cu statut special care își desfășoară activitatea în ministerele și instituțiile din sectorul de apărare, ordine publică și siguranță națională etc.).
9. Caseta „Asigurat/neasigurat în sistemul asigurărilor pentru șomaj“ - se completează pentru a se evidenția dacă persoana este asigurată/neasigurată obligatoriu în sistemul asigurărilor pentru șomaj, potrivit prevederilor Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare, în luna de raportare, astfel:
- 1“ - pentru persoanele asigurate obligatoriu în sistemul asigurărilor pentru șomaj, potrivit legii, în luna de raportare, inclusiv în situația în care raporturile de muncă/serviciu/juridice ale acestor persoane sunt suspendate, conform prevederilor legale;
  - 2“ - pentru persoanele care nu sunt asigurate obligatoriu în sistemul asigurărilor pentru șomaj, potrivit legii, în luna de raportare.
10. Caseta „Persoană fizică scutită de la plata impozitului pe venit“ - se completează pentru a se evidenția dacă persoana este scutită de la plata impozitului pe venit, potrivit legii, în luna de raportare, astfel:
- 1“ - pentru persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat, care realizează venituri din activități independente, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, salarii și asimilate salariilor, prevăzute la art. 76 alin. (1)-(3) din Codul fiscal, venituri din pensii, precum și pentru venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, altele decât cele prevăzute la art. 105 din Codul fiscal, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere fără personalitate juridică, în luna de raportare.
  - 2“ - pentru persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1)-(3) din Codul fiscal, ca urmare a desfășurării activității de creare de programe pentru calculator, în luna de raportare.
  - 3“ - pentru persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1)-(3) din Codul fiscal, ca urmare a desfășurării activității de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică, în luna de raportare.
  - 4“ - pentru persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1)-(3) din Codul fiscal, ca urmare a desfășurării activității pe bază de contract individual de muncă încheiat pe o perioadă de 12 luni cu persoane juridice române care desfășoară activități sezoniere dintre cele prevăzute la art. 1 din Legea nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, în cursul unui an, în luna de raportare.
  - 5“ - pentru persoanele fizice care realizează venituri din arendă, scutite de la plata impozitului pe venit, în luna de raportare, potrivit Legii cooperăției agricole nr. 566/2004, cu modificările și completările ulterioare.
  - 6“ - pentru persoanele fizice care realizează alte venituri scutite de la plata impozitului pe venit, în luna de raportare, potrivit legii.
  - 7“ - pentru persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1)-(3) din Codul fiscal, ca urmare a desfășurării activităților de construcții menționate la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal.

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament

Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

8“ persoană fizică care desfășoară activitate în domeniul agricol, conform dispozițiilor art. 4 alin. (3) din Legea nr. 336/2018 privind aprobarea Programului pentru stimularea angajării tinerilor în sectoarele agricultură, acvacultură și industria alimentară.

11. Caseta „Persoană fizică care se încadrează în excepțiile prevăzute la art. 146 alin. (5<sup>2</sup>) și art. 168 alin. (5<sup>1</sup>) - se completează în cazul contractelor individuale de muncă cu normă întreagă sau cu timp parțial pentru a se evidenția dacă persoana care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor sub nivelul salariului minim brut pe țară se află în luna de raportare în una dintre situațiile pentru care nu sunt aplicabile prevederile referitoare la plata contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate la valoarea unui salariu minim brut pe țară.

Secțiunea „Detalii coasigurații“

Se înscriu coasigurații sistemului de asigurări sociale de sănătate conform prevederilor Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

- CNP coasigurat/„CIS coasigurat“;
- nume coasigurat;
- prenume coasigurat;
- tip coasigurat se completează astfel:

S - soț/soție;

P - părinte (mamă, tată). NOTĂ:

CIS coasigurat“ reprezintă codul unic de identificare din sistemul de asigurări de sănătate și se completează în cazul persoanelor nerezidente care nu au obținut un cod numeric personal, respectiv în cazul coasiguraților (părinții/soțul/soția) aflați în întreținerea persoanelor străine din statele membre ale Uniunii Europene, Spațiului Economic European și din Confederația Elvețiană, care îndeplinesc condițiile de lucrător frontalier și desfășoară o activitate salariată sau independentă în România și care rezidă în alt stat membru în care se întorc, de regulă, zilnic ori cel puțin o dată pe săptămână.

Atenție! Pentru fiecare asigurat se va completa una dintre secțiunile A, B sau/și C, după caz.

Secțiunea A

Se înscriu datele pentru asigurații care realizează în luna de raportare numai venituri din salarii și asimilate salariilor și care au avut un singur raport de muncă cu angajatorul respectiv, nu au lucrat în condiții deosebite/speciale și nu au beneficiat de indemnizații de concedii medicale sau de scutiri potrivit prevederilor legale. Pentru persoanele care realizează venituri din activități dependente, ca urmare a încadrării activității independente în activitate dependentă în conformitate cu prevederile art. 7 pct. 1-3 din Codul fiscal, se selectează tipul de asigurat din Nomenclatorul „Tip asigurat“ prevăzut în anexa nr. 4 la ordin.

Pentru persoanele care realizează venituri din activități dependente, ca urmare a încadrării activității independente în activitate dependentă în conformitate cu prevederile art. 7 pct. 1-3 din Codul fiscal, asigurate în sistemele proprii de asigurări sociale și care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii (de exemplu, avocații), se selectează tipul de asigurat nr. 8 din Nomenclatorul „Tip asigurat“ prevăzut în anexa nr. 4 la ordin.

- Rândul 1 „Tip asigurat din punct de vedere al contractului de muncă“ - se înscrie tipul de asigurat, conform anexei nr. 4 Nomenclatorul „Tip asigurat“ la ordin. Pentru sistemul asigurărilor pentru șomaj se va selecta ~~din anexa nr. 4 Nomenclatorul „Tip asigurat“~~ la ordin „1 Salariat fără studii superioare, cu studii superioare și vechime sub 1 an sau salariat care desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor ale căror coduri CAEN nu se regăsesc la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal“, „1.1 Salariat cu studii superioare și vechime peste 1 an, inclusiv, cel care își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor ale căror coduri CAEN nu se regăsesc la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal“ și „1.2 Salariat în domeniul construcțiilor ale căror coduri CAEN se regăsesc la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal“, „3 - Alte categorii de persoane care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor“, 6 - „Administratorii societăților, companiilor/societăților naționale și regiilor autonome, desemnați/numiți în condițiile legii, precum și reprezentanții în adunarea generală a acționarilor și în consiliul

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament

Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

de administrație“, „7 - Persoane care realizează venituri din activități dependente potrivit legii, ca urmare a reîncadrării activității“ sau „8 - Persoane care realizează venituri din activități dependente, asigurate în sistemele proprii de asigurări sociale și care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii“, în situația în care aceste persoane sunt asigurate obligatoriu în sistemul asigurărilor pentru șomaj potrivit Legii nr. 76/2002, cu modificările și completările ulterioare.

NOTĂ:

Potrivit art. 71 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscalbugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, salariul minim pentru sectorul construcții care au codurile CAEN prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal este 3.000 lei pentru program normal de lucru.

Dacă angajatorii îndeplinesc condițiile referitoare la cifra de afaceri și au codurile CAEN prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, salariaților li se aplică cota de CAS de 21,25%. În acest caz, se va corela și cu caseta „Persoana scutită de la plata impozitului pe venit“, care se va completa cu cifra „7“.

Dacă angajatorii nu îndeplinesc condițiile referitoare la cifra de afaceri, dar au codurile CAEN de la art. 60 pct. 5, salariaților li se aplică cota de CAS de 25%.

- Rândul 2 „Pensionar“ - se completează cu „1“ în cazul asiguraților care au și statutul de pensionar și „0“ pentru celelalte situații. În cazul în care se completează rândul 2 „Pensionar“ cu cifra „1“, se completează obligatoriu și rândul 1 „Tip asigurat din punct de vedere al contractului de muncă“.

- Rândul 3 „Tip contract muncă din punct de vedere al timpului de lucru“ - se completează cu:

- „N“ - pentru normă întreagă (6, 7, 8 ore) sau

- „Pn“ (parțial P1, P2... P7), unde „n“ reprezintă numărul de ore zilnice de contract parțial.

- Rândul 4 „Ore normă zilnică contract“ - se completează cu programul normal de lucru specific locului de muncă al asiguratului, exprimat în ore. Prin program normal de lucru se înțelege programul prevăzut la art. 112 alin. (1) din Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sau programul normal de lucru sub 8 ore stabilit cu respectarea prevederilor Legii nr. 31/1991 privind stabilirea duratei timpului de muncă sub 8 ore pe zi pentru salariații care lucrează în condiții deosebite - vătămătoare, grele sau periculoase sau ale art. 112 alin. (2) din Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Norma zilnică poate să fie de 8, 7 sau 6 ore.

Pentru persoanele care nu au raporturi de muncă sau de serviciu se completează prin asimilare în funcție de condițiile de muncă, respectiv 8, 7 sau 6 ore.

- Rândul 5 „Ore lucrate efectiv în lună“ - se completează cu numărul de ore efectiv lucrate în lună. Pentru persoana care are raporturile de muncă sau de serviciu ori raporturile juridice suspendate pentru incapacitate temporară de muncă, perioada suportată de angajator din fondul de salarii potrivit legii se consideră perioadă lucrată (orele din programul de lucru în care raporturile de muncă sau de serviciu ori raporturile juridice sunt suspendate pentru incapacitate temporară de muncă și plata indemnizației se suportă de angajator din fondul de salarii și sunt considerate ore efectiv lucrate).

Pentru persoanele care sunt consilieri locali, județeni sau ai sectoarelor ori municipiului București, se completează cu numărul de ore lucrătoare din lună corespunzătoare numărului de zile lucrătoare din lună, stabilit conform Legii nr. 53/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în situația în care aceste persoane realizează venituri reprezentând indemnizație de ședință. În caz contrar se completează cu cifra „0“.

- Rândul 6 „Ore suspendate în lună“ - se completează cu numărul de ore din programul de lucru în care raporturile de muncă sau de serviciu ori raporturile juridice sunt suspendate, conform legii, cu excepția suspendării pentru incapacitate temporară de muncă, suportată de angajator din fondul de salarii. Pentru persoanele care sunt consilieri locali, județeni sau ai sectoarelor ori municipiului București se completează cu cifra „0“.

## **Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța**

[www.bentaconsult.ro](http://www.bentaconsult.ro) ; [adrian@bentaconsult.ro](mailto:adrian@bentaconsult.ro) tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament

**Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității**

- Rândul 7 „Total zile lucrate“ - se completează cu numărul total de zile lucrate și nu poate fi mai mare decât numărul de zile lucrătoare din lună, stabilit conform Legii nr. 53/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

~~Pentru persoanele care sunt consilieri locali, județeni sau ai sectoarelor ori municipiului București se completează cu numărul de zile lucrătoare din lună, stabilit conform Legii nr. 53/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în situația în care aceste persoane realizează venituri reprezentând indemnizație de ședință. În caz contrar se completează cu cifra „0”.~~

## Consultant Fiscal Auditor Financiar - Adrian Bența

~~www.bentaconsult.ro; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament~~

~~Rândul 8 „Bază de calcul al contribuției de asigurări sociale - se înscrie câștigul brut realizat de asigurat, în vederea calculării contribuțiilor de asigurări sociale. Nu se includ indemnizațiile de asigurări sociale și nici totalul veniturilor alese în cazul persoanelor care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală sau în baza unor contracte de activitate sportivă. În cazul în care câștigul brut lunar realizat de asigurat în baza unui contract individual de muncă cu normă întreagă sau cu timp parțial se situează sub nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată, se înscrie cuantumul acestui câștig, nu cel al salariului minim brut.~~

- Rândul 9 „Bază de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate“ - se înscrie venitul bază de calcul pentru contribuția de asigurări de sănătate datorată de asigurat și reținută de angajator sau venitul din salarii și asimilat salariilor exceptat de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, potrivit art. 154 alin. (1) lit. r) din Codul fiscal.

- Rândul 10 „Contribuție de asigurări sociale de sănătate“ - se înscrie suma reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de asigurat și reținută de angajator, potrivit legii, sau suma reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate pe care ar fi datorat-o persoanele fizice prevăzute la art. 154 alin. (1) lit. r).

- Rândul 11 „Contribuție de asigurări sociale“ - se înscrie contribuția de asigurări sociale datorată de asigurat și reținută de angajator, potrivit legii.

- Rândul 12 „Bază de calcul al contribuției asiguratorii pentru muncă“ - se completează cu suma reprezentând baza de calcul pentru contribuția asiguratorie pentru muncă dacă pentru asiguratul respectiv angajatorul are obligația de a plăti contribuția asiguratorie pentru muncă și „0“ dacă pentru asiguratul respectiv angajatorul nu are obligația acestei plăți.

- Rândul 13 „Bază de calcul al indemnizației de șomaj“ - se completează cu suma reprezentând veniturile care constituie baza de calcul al indemnizației de șomaj, conform art. 39 alin. (2<sup>1</sup>) din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor de șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare, dacă persoana este asigurată obligatoriu în sistemul asigurărilor pentru șomaj, potrivit prevederilor Legii nr. 76/2002, cu modificările și completările ulterioare. În caz contrar se completează cu „0“.

### Secțiunea B

Se completează numai dacă salariatul nu se încadrează la secțiunea A (a avut mai multe contracte de muncă la același angajator sau a avut concedii medicale sau a lucrat în condiții diferite de muncă sau a beneficiat de indemnizații sau de motive de scutire).

Pentru persoanele care realizează venituri din activități dependente, ca urmare a reîncadrării activității independente în activitate dependentă în conformitate cu prevederile art. 7 pct. 1-3 din Codul fiscal, se selectează tipul de asigurat nr. 7 din Nomenclatorul „Tip asigurat“ prevăzut în anexa nr. 4 la ordin.

Pentru persoanele care realizează venituri din activități dependente, ca urmare a reîncadrării activității independente în activitate dependentă în conformitate cu prevederile art. 7 pct. 1-3 din Codul fiscal, asigurate în sistemele proprii de asigurări sociale și care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii (de exemplu, avocații), se selectează tipul de asigurat nr. 8 din Nomenclatorul „Tip asigurat“ prevăzut în anexa nr. 4 la ordin.

#### B.1. Contract/Contracte de muncă sau/și șomaj tehnic beneficiar de scutire

În situația în care asiguratul are mai multe contracte de muncă încheiate cu angajatorul respectiv sau persoana fizică se încadrează în mai multe tipuri de asigurat, se va completa câte o înregistrare pentru fiecare contract încheiat de asigurat cu angajatorul respectiv sau pentru fiecare tip de asigurat, cu date referitoare la:

- Rândul 1 „Tip asigurat din punct de vedere al contractului de muncă“ - se completează cu tipul de asigurat, conform anexei nr. 4 Nomenclatorul „Tip asigurat“ la ordin.

Pentru asigurații în sistemul asigurărilor pentru șomaj se va selecta din anexa nr. 4 Nomenclatorul „Tip asigurat“ la ordin:

Pentru sistemul asigurărilor pentru șomaj se va selecta din anexa nr. 4 Nomenclatorul „Tip asigurat“ la ordin „1 - Salariat fără studii superioare, cu studii superioare și vechime sub 1 an sau salariat care își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor ale căror coduri CAEN nu se regăsesc la art. 60 pct. 5 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal)“, „1.1 - Salariat cu

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament

Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

studii superioare și vechime peste 1 an, inclusiv cel care își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor ale căror coduri CAEN nu se regăsesc la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal“ și „1.2 - Salariat care își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor ale căror coduri CAEN se regăsesc la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal“, „3 - Alte categorii de persoane care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor“, „6 - Administratorii societăților, companiilor/societăților naționale și regiilor autonome, desemnați/numiți în condițiile legii, precum și reprezentanții în adunarea generală a acționarilor și în consiliul de administrație“, „7 - Persoane care realizează venituri din activități dependente potrivit legii, ca urmare a reîncadrării activității“ sau „8 - Persoane care realizează venituri din activități dependente, asigurate în sistemele proprii de asigurări sociale și care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii“, în situația în care aceste persoane sunt asigurate obligatoriu în sistemul asigurărilor pentru șomaj potrivit Legii nr. 76/2002, cu modificările și completările ulterioare.

- Rândul 2 „Pensionar“ - se completează cu „1“ în cazul asiguraților care au și statutul de pensionar și „0“ pentru celelalte situații. În cazul în care se completează rândul 2 „Pensionar“ cu cifra „1“ se completează obligatoriu și rândul 1 „Tip asigurat din punct de vedere al contractului de muncă“.

- Rândul 3 „Tip contract muncă din punct de vedere al timpului de lucru“ - se completează cu N (norma întregă 6, 7, 8) sau Pn (parțial P1, P2,..., P7), unde n reprezintă numărul de ore zilnice de contract parțial.

- Rândul 4 „Ore normă zilnică contract“ - se completează cu programul normal de lucru specific locului de muncă al asiguratului, exprimat în ore. Prin program normal de lucru se înțelege programul prevăzut la art. 112 alin. (1) din Legea nr. 53/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sau programul normal de lucru sub 8 ore stabilit cu respectarea prevederilor Legii nr. 31/1991, sau ale art. 112 alin. (2) din Legea nr. 53/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Norma zilnică poate să fie de 8, 7 sau 6 ore.

Pentru persoanele care nu au raporturi de muncă sau de serviciu se completează prin asimilare în funcție de condițiile de muncă, respectiv 8, 7 sau 6 ore.

- Rândul 5 „Ore lucrate efectiv în lună“ - se completează cu numărul de ore efectiv lucrate în lună. Pentru persoana care are raporturile de muncă sau de serviciu ori raporturile juridice suspendate pentru incapacitate temporară de muncă perioada suportată de angajator potrivit legii se consideră perioadă lucrată (orele din programul de lucru în care raporturile de muncă sau de serviciu ori raporturile juridice sunt suspendate pentru incapacitate temporară de muncă și plata indemnizației se suportă de angajator potrivit legii și sunt considerate ore efectiv lucrate).

Pentru persoanele care sunt consilieri locali, județeni sau ai sectoarelor ori municipiului București se completează cu numărul de ore lucrătoare din lună corespunzătoare numărului de zile lucrătoare din lună, stabilit conform Legii nr. 53/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în situația în care aceste persoane realizează venituri reprezentând indemnizație de ședință. În caz contrar se completează cu cifra „0“.

- Rândul 6 „Ore suspendate lună“ - se completează cu numărul de ore din programul de lucru în care raporturile de muncă sau de serviciu sunt suspendate, conform legii, cu excepția suspendării pentru incapacitate temporară de muncă suportată de angajator potrivit legii (orele din programul de lucru în care raporturile de muncă sau de serviciu sunt suspendate pentru incapacitate temporară de muncă și plata indemnizației se suportă de angajator potrivit legii și sunt considerate ore efectiv lucrate).

Pentru persoanele care sunt consilieri locali, județeni sau ai sectoarelor ori municipiului București se completează cu cifra „0“.

- Rândul 7 „Din care ore șomaj tehnic în lună, beneficiare de scutire“ - se completează cu numărul de ore din programul de lucru în care raporturile de muncă sunt suspendate în temeiul art. 52 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 53/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și pentru care salariații și angajatorul acestora sunt scutiți de plata contribuțiilor sociale obligatorii în condițiile legii. Se completează numai în situația în care salariații și angajatorul sunt scutiți de plata contribuțiilor sociale obligatorii în temeiul prevederilor legale în vigoare și se completează rândul 1 „Motiv scutire“ din secțiunea B; în caz contrar se completează cu cifra „0“.

## **Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența**

[www.bentaconsult.ro](http://www.bentaconsult.ro) ; [adrian@bentaconsult.ro](mailto:adrian@bentaconsult.ro) tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament

**Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității**

- Rândul 8 „Total zile lucrate“ - se completează cu numărul total de zile lucrate și nu poate fi mai mare decât numărul de zile lucrătoare din lună, stabilit conform Legii nr. 53/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru persoanele care sunt consilieri locali, județeni sau ai sectoarelor ori municipiului București se completează cu numărul de zile lucrătoare din lună, stabilit conform Legii nr. 53/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în situația în care aceste persoane realizează venituri reprezentând indemnizație de ședință. În caz contrar se completează cu cifra „0“.

- Rândul 9 „Zile șomaj tehnic beneficiare de scutire“ - se completează cu numărul de zile lucrătoare în care raporturile de muncă sunt suspendate în temeiul art. 52 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 53/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și pentru care salariații și angajatorul acestora sunt scutiți de plata

i

i

i



contribuțiilor sociale potrivit legii. Se completează numai în situația în care salariații și angajatorul sunt scutiți de plata contribuțiilor sociale obligatorii în temeiul prevederilor legale în vigoare și se completează rândul 7 „Din care ore șomaj tehnic în lună, beneficiare de scutire“ și rândul 1 „Motiv scutire“ din secțiunea B; în caz contrar se completează cu cifra „0“.

- Rândul 10 „Bază contribuție asiguratorie pentru muncă“ - se completează cu suma reprezentând baza de calcul pentru contribuția asiguratorie pentru muncă dacă pentru asiguratul respectiv angajatorul are obligația de a plăti contribuția asiguratorie pentru muncă și „0“ dacă pentru asiguratul respectiv angajatorul nu are obligația acestei plăți.
- Rândul 11 „Bază de calcul al indemnizației de șomaj“ - se completează cu suma reprezentând veniturile care constituie baza de calcul al indemnizației de șomaj, conform art. 39 alin. (2<sup>1</sup>) din Legea nr. 76/2002, cu modificările și completările ulterioare, dacă persoana este asigurată obligatoriu în sistemul asigurărilor pentru șomaj, potrivit prevederilor Legii nr. 76/2002, cu modificările și completările ulterioare. În caz contrar se completează cu „0“.

#### B.2. C.N.P.P. - Condiții de muncă

Se completează pe tipuri de condiții de muncă: normale, deosebite, speciale sau alte condiții.

- Rândul 1 „Indicativ condiții speciale“ - conține temeiul legal al încadrării în condiții speciale de muncă (se completează conform anexei nr. 5 Nomenclatorul „Indicativ condiții speciale“ la ordin).
- Rândul 2 „Zile lucrate în condiții normale“ - se înscrie numărul de zile lucrate de asigurat în condiții normale de muncă.
- Rândul 3 „Zile lucrate în condiții deosebite“ - se înscrie numărul de zile lucrate de asigurat în condiții deosebite de muncă.
- Rândul 4 „Zile lucrate în condiții speciale“ - se înscrie numărul de zile lucrate de asigurat în condiții speciale de muncă.
- Rândul 5 „Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale - condiții normale“ - se înscrie câștigul brut realizat de asigurat în condiții normale de muncă. În cazul în care câștigul brut lunar realizat de asigurat în baza unui contract individual de muncă cu normă întreagă sau cu timp parțial se situează sub nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată, se înscrie cuantumul acestui câștig, nu cel al salariului minim brut.
- Rândul 6 „Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale - condiții deosebite“ - se înscrie câștigul brut realizat de asigurat în condiții deosebite de muncă. În cazul în care câștigul brut lunar realizat de asigurat în baza unui contract individual de muncă cu normă întreagă sau cu timp parțial se situează sub nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată se înscrie cuantumul acestui câștig, nu cel al salariului minim brut.
- Rândul 7 „Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale - condiții speciale“ - se înscrie câștigul brut realizat de asigurat în condiții speciale de muncă. În cazul în care câștigul brut lunar realizat de asigurat în baza unui contract individual de muncă cu normă întreagă sau cu timp parțial se situează sub nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată se înscrie cuantumul acestui câștig, nu cel al salariului minim brut.

B.3. Indemnizații asigurări sociale conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare, sau prestații conform Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Se completează dacă există în luna de raportare indemnizații de asigurări sociale sau concedii medicale.

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament

Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- Rândul 1 „Zile indemnizații în condiții normale“ - se înscrie numărul total de zile lucrătoare în care asiguratul a beneficiat de indemnizații prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare, și de prestații prevăzute de Legea nr. 346/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare (număr total de zile lucrătoare aferente prestației și/sau indemnizației acordate).

- Rândul 2 „Zile indemnizații în condiții deosebite“ - se înscrie numărul total de zile lucrătoare corespunzătoare concediului medical pentru incapacitate temporară de muncă, în situația în care asiguratul a lucrat în ziua premergătoare concediului medical în condiții deosebite de muncă.

Nu se înregistrează zilele de concediu de maternitate, concediu creștere copil, concediu îngrijire copil sau prestații pentru prevenirea îmbolnăvirilor și recuperarea capacității de muncă, ce sunt corespunzătoare, în aceste situații, condițiilor normale de muncă.

- Rândul 3 „Zile indemnizații în condiții speciale“ - se înscrie numărul total de zile lucrătoare corespunzătoare concediului medical pentru incapacitate temporară de muncă, în situația în care asiguratul a lucrat în ziua premergătoare concediului medical în condiții speciale de muncă.

Nu se înregistrează zilele de concediu de maternitate, concediu creștere copil, concediu îngrijire copil sau prestații pentru prevenirea îmbolnăvirilor și recuperarea capacității de muncă, ce sunt corespunzătoare în aceste situații condițiilor normale de muncă.

- Rândul 4 „Total zile lucrătoare concediu medical (conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005)“ - se înscrie numărul total de zile lucrătoare corespunzătoare concediului medical.

- Rândul 5 „Total zile lucrătoare concediu medical pentru accidente de muncă“ - se înscrie numărul total de zile lucrătoare corespunzătoare concediului medical (conform Legii nr. 346/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare).

- Rândul 6 „Zile prestații suportate din sumele prevăzute pentru asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale în bugetul asigurărilor sociale“ - se înscrie numărul de zile lucrătoare prestații pentru quantum prestații suportat din sumele prevăzute pentru asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale în bugetul asigurărilor sociale.

- Rândul 7 „Zile de concediu fără plată indemnizație pentru creșterea copilului după primele 3 nașteri“ - se înscrie numărul de zile de concediu fără plata indemnizației pentru creșterea copilului, conform art. 6<sup>1</sup> alin. (1) și (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 148/2005 privind susținerea familiei în vederea creșterii copilului, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 7/2007, cu modificările și completările ulterioare. Se acordă integral (3 luni), o singură dată în perioada până la împlinirea de către copil a vârstei de 2 ani, respectiv 3 ani în cazul copilului cu handicap. Se acordă pentru persoanele care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 148/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 7/2007, cu modificările și completările ulterioare, după primele 3 nașteri, sau, după caz, pentru persoanele aflate în una dintre situațiile prevăzute la art. 5 alin. (2) din aceeași ordonanță de urgență, după primii 3 copii.

Începând cu data de 1 ianuarie 2011 a intrat în vigoare Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 111/2010 privind concediul și indemnizația lunară pentru creșterea copiilor, aprobată cu modificări prin Legea nr. 132/2011, cu modificările și completările ulterioare, care se aplică pentru drepturile care se acordă persoanelor ai căror copii s-au născut începând cu data de 1 ianuarie 2011, precum și celor aflate în situațiile prevăzute la art. 8 alin. (2) din actul normativ sus-menționat. Atenție!

- Rândul 8 „Baza de calcul al CAS aferentă indemnizațiilor (conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005) -asigurat“ - conține suma reprezentând indemnizația de asigurări sociale de sănătate, cu excepția cazurilor de accident de muncă sau boală profesională și a ajutorului de deces.

- Rândul 9 „Sumă prestații de asigurări sociale suportată de angajator (conform Legii nr. 346/2002“ - se înscrie totalul sumelor reprezentând prestații de asigurări sociale de suportat de către angajator.

- Rândul 10 „Sumă prestații de asigurări sociale suportate din sumele prevăzute pentru asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale în bugetul asigurărilor sociale“ - se înscrie totalul sumelor

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament

Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

reprezentând prestații de asigurări sociale de suportat din sumele prevăzute pentru asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale în bugetul asigurărilor sociale. Acest rând se completează numai pentru concediile medicale cauzate de accidente de muncă sau boli profesionale.

- Rândul 11 „Total venit asigurat din prestații (conform Legii nr. 346/2002)“ - conține cuantumul indemnizației pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de accident de muncă sau boală profesională.

- Rândul 12 „Total indemnizație sănătate suportată de angajator (conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005)“ - conține cuantumul indemnizației de asigurări sociale de sănătate suportate de angajator.

- Rândul 13 „Total indemnizație sănătate suportată din FNUASS“ - conține cuantumul indemnizației de asigurări sociale de sănătate suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate.

### B.4. Centralizator

Se completează obligatoriu.

Se înscriu datele centralizate pe asigurat (pe CNP sau NIF), astfel:

- Rândul 1 „Total zile lucrate“ - se înscrie numărul de zile lucrate în condiții de muncă normale, deosebite sau speciale. Acestea nu pot depăși numărul de zile lucrătoare din lună stabilit conform Legii nr. 53/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

- Rândul 2 „Total zile șomaj tehnic beneficiare de scutire“ - se completează cu numărul total de zile lucrătoare în care raporturile de muncă sunt suspendate în temeiul art. 52 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 53/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și pentru care salariații și angajatorul acestora sunt scutiți de plata contribuțiilor sociale potrivit legii.

- Rândul 3 „Bază de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate“ - se înscrie venitul bază de calcul pentru contribuția de asigurări de sănătate datorată de asigurat și reținută de angajator sau venitul din salarii și asimilat salariilor exceptat de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, potrivit art. 154 alin. (1) lit. r) din Codul fiscal.

- Rândul 4 „Contribuție de asigurări sociale de sănătate“ - se înscrie suma reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de asigurat și reținută de angajator, potrivit legii, sau suma reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate pe care ar fi datorat-o persoanele fizice prevăzute la art. 154 alin. (1) lit. r).

- Rândul 5 „Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale“ - se înscrie câștigul brut care constituie baza de calcul pentru contribuția de asigurări sociale datorată de asigurați, conform legilor în vigoare și/sau cuantumul indemnizației de asigurări sociale acordate în baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul în care câștigul brut lunar realizat de asigurat în baza unui contract individual de muncă cu normă întreagă sau cu timp parțial se situează sub nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată, se înscrie cuantumul acestui câștig, nu cel al salariului minim brut.

- Rândul 6 „Contribuție de asigurări sociale“ - se completează cu CAS datorată de asigurat, rezultată prin aplicarea cotei CAS asigurat asupra câștigului bază de calcul CAS și/sau asupra indemnizației sau, după caz, a sumei prevăzute de art. V din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 8/2018 privind reglementarea unor măsuri în domeniul sănătății, în cazul indemnizațiilor de asigurări sociale de sănătate acordate în baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare.

- Rândul 7 „Bază de calcul al contribuției asiguratorii pentru muncă“ - se înscrie venitul bază de calcul pentru contribuția asiguratorie pentru muncă, cumulată pentru toate contractele încheiate de angajat cu angajatorul respectiv, și „0“ dacă pentru asiguratul respectiv angajatorul nu are obligația acestei plăți.

- Rândul 8 „Bază de calcul al indemnizației de șomaj“ - se completează cu suma reprezentând veniturile care constituie baza de calcul al indemnizației de șomaj, conform art. 39 alin. (2<sup>1</sup>) din Legea nr. 76/2002, dacă persoana este asigurată obligatoriu în sistemul asigurărilor pentru șomaj, potrivit prevederilor Legii nr.

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament

Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

76/2002, cu modificările și completările ulterioare. Se calculează prin însumarea bazelor de calcul al indemnizației de șomaj corespunzătoare tuturor contractelor încheiate de asigurat cu angajatorul respectiv.

### Secțiunea C

Raportări pentru asigurați, completate de alte entități asimilate angajatorului

Se completează câte o înregistrare pentru fiecare tip de asigurat, astfel cum este prevăzut în anexa nr. 3 Nomenclatorul „Tip asigurat pentru alte entități asimilate angajatorului“ la ordin, astfel:

- Rândul 1 „Tip asigurat alte entități asimilate“ - se completează conform anexei nr. 3 Nomenclatorul „Tip asigurat pentru alte entități asimilate angajatorului“ la ordin.

Pentru asigurații din sistemul public de pensii și/sau din sistemul asigurărilor de sănătate, care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, venituri obținute în baza contractelor de activitate sportivă, încheiate potrivit Legii educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare, se va selecta din nomenclator valoarea „17“ sau „30“, după caz.

Pentru persoanele care realizează venituri din arendă sau din asocieri cu persoane juridice, contribuabili potrivit prevederilor titlului II, titlului III din Codul fiscal sau Legii nr. 170/2016, se va selecta din nomenclator valoarea „22“, „26“, „27“ sau „29“, după caz.

- Rândul 2 „Zile“ - se completează numărul zilelor de asigurare din luna de raportare, inclusiv zilele de concediu pentru creșterea copilului până la 2/3 ani. Se exclud zilele de concediu medical.

- Rândul 3 „Total zile concediu medical (conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005)“ - se completează cu numărul total de zile lucrătoare corespunzătoare concediului medical conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare.

- Rândul 4 „Zile concediu medical pentru accidente de muncă“ - se înscrie numărul total de zile lucrătoare corespunzătoare concediului medical (conform Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, republicată, cu modificările și completările ulterioare).

- Rândul 5 „Zile prestații suportate din sumele prevăzute pentru asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale în bugetul asigurărilor sociale“ - se înscrie numărul de zile lucrătoare de prestații de asigurări sociale, cauzate de accidente de muncă și boli profesionale, suportate din sumele prevăzute pentru asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale în bugetul asigurărilor sociale.

- Rândul 6 „Venit brut“ - se înscrie câștigul brut realizat de asigurat sau de persoanele pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, în vederea calculării contribuțiilor de asigurări sociale, sau venitul ales la care se datorează contribuția de asigurări sociale în cazul persoanelor care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală sau venituri obținute în baza contractelor de activitate sportivă, încheiate potrivit Legii educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare.

- Rândul 7 „Prestații pentru accidente de muncă“ - se înscrie suma prestațiilor de asigurări sociale, cauzate de accidente de muncă și boli profesionale, conform Legii nr. 346/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

- Rândul 8 „Sumă prestații suportate din sumele prevăzute pentru asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale în bugetul asigurărilor sociale“ conține suma prestațiilor de asigurări sociale, cauzate de accidente de muncă și boli profesionale, suportate din sumele prevăzute pentru asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale în bugetul asigurărilor sociale.

- Rândul 9 „Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate“ - se înscrie venitul bază de calcul pentru contribuția pentru asigurări sociale de sănătate, potrivit legii.

- Rândul 10 „Contribuție de asigurări sociale de sănătate“ - se completează cu contribuția de asigurări pentru sănătate datorată pentru asigurat de entitatea asimilată angajatorului, potrivit legii.

- Rândul 11 „Bază de calcul al contribuției de asigurări sociale“ - se completează, după caz, cu:

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament

Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- suma câștigurilor care constituie baza de calcul pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale, plafonată potrivit legilor în vigoare pentru tipurile de asigurat „13” și „14” așa cum sunt prevăzute în anexa nr. 3 Nomenclatorul „Tip asigurat pentru alte entități asimilate angajatorului” la ordin;
- venitul ales la care se datorează contribuția de asigurări sociale în cazul persoanelor care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală sau venituri obținute în baza contractelor de activitate sportivă, încheiate potrivit Legii educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare (tipurile de asigurat „17” și „30” așa cum sunt prevăzute în anexa nr. 3 Nomenclatorul „Tip asigurat pentru alte entități asimilate angajatorului” la ordin);
- cuantumul indemnizației de sănătate acordate conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare, pentru tipul de asigurat „10”, așa cum este prevăzut în anexa nr. 3 Nomenclatorul „Tip asigurat pentru alte entități asimilate angajatorului” la ordin;
- suma câștigurilor care constituie baza de calcul pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale, plafonată potrivit legilor în vigoare, și/sau cuantumul indemnizației de sănătate acordate conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare, pentru tipul de asigurat „2”, așa cum este prevăzut în anexa nr. 3 Nomenclatorul „Tip asigurat pentru alte entități asimilate angajatorului” la ordin.
- Rândul 12 „Contribuție de asigurări sociale” - se înscrie contribuția de asigurări sociale datorată de asigurați sau de persoanele pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale.

### Secțiunea D

Concedii medicale conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare

Se completează pentru fiecare certificat de concediu medical, astfel:

- Rândul 1 „Seria certificatului de concediu medical” - se completează cu seria certificatului de concediu medical.
- Rândul 2 „Numărul certificatului de concediu medical” - se completează cu numărul certificatului de concediu medical.
- Rândul 3 „Seria certificatului de concediu medical inițial” - se completează cu seria certificatului de concediu medical inițial, doar atunci când există și certificate medicale în continuare.
- Rândul 4 „Numărul certificatului de concediu medical inițial” - se completează cu numărul certificatului de concediu medical inițial, doar atunci când există și certificate medicale în continuare.
- Rândul 5 „Data acordării certificatului medical (zz.ll.aaaa)” - se completează data acordării certificatului medical, înscrisă pe acesta în format zz.ll.aaaa.
- Rândul 5a „Dată început valabilitate concediu medical inițial (zz.ll.aaaa)” - se completează data începerii valabilității concediului medical inițial, înscrisă pe acesta în format zz.ll.aaaa.
- Rândul 6 „Data început valabilitate concediu medical” - se completează data începerii valabilității certificatului medical, înscrisă pe acesta în format zz.ll.aaaa.
- Rândul 7 „Data încetare valabilitate concediu medical” - se completează data încetării valabilității certificatului medical, înscrisă pe acesta în format zz.ll.aaaa.
- Rândul 8 „Codul numeric personal al copilului/Cod unic de identificare din sistemul de asigurări de sănătate” - se înscrie codul numeric personal/codul unic de identificare din sistemul de asigurări de sănătate al copilului, pentru care a fost eliberat certificatul medical, pe cod de indemnizație „09”.

### NOTĂ:

Codul unic de identificare din sistemul de asigurări de sănătate se completează numai pentru persoanele nerezidente care nu au obținut un cod numeric personal.

- Rândul 9 „Codul indemnizației notat pe certificatul de concediu medical” - se înscrie codul indemnizației notat pe certificatul de concediu medical, conform legii.

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament

Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- Rândul 10 „Locul de prescriere a certificatului medical“ - se completează cu:
  - 1“ - când certificatul a fost eliberat de medicul de familie;
  - 2“ - când certificatul a fost eliberat de spital;
  - 3“ - când certificatul a fost eliberat de ambulatoriu;
  - 4“ - când certificatul a fost eliberat de casa de asigurări de sănătate [numai pentru certificatele medicale eliberate de casele de asigurări de sănătate pentru persoanele care intră în câmpul personal de aplicare a Ordinului președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 592/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind utilizarea în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate din România a formularelor emise în aplicarea Regulamentului (CEE) nr. 1.408/71 al Consiliului privind aplicarea regimurilor de securitate socială în raport cu lucrătorii salariați, cu lucrătorii independenți și cu familiile acestora care se deplasează în cadrul Comunității, precum și a Regulamentului (CEE) nr. 574/72 de stabilire a normelor de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 1.408/71, cu modificările și completările ulterioare].
  - 5“ - când certificatul a fost eliberat de medicul curant pentru persoanele asigurate aflate în incapacitate temporară de muncă, care au urmat un tratament în străinătate pentru afecțiuni care nu pot fi tratate în țară/persoanele asigurate care își pierd capacitatea de muncă în timp ce se află în altă țară în interes de serviciu sau în interes personal, conform Ordinului ministrului sănătății și al președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 15/2018/1.311/2017 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate/când certificatul de concediu medical se eliberează de medicul curant din România, pentru persoanele care beneficiază de indemnizația pentru îngrijirea copilului bolnav, pe baza actelor doveditoare traduse și autentificate, în condițiile și până la duratele maxime prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare, dar nu mai târziu de 15 zile de la data revenirii în țară a persoanelor.
- Rândul 11 „Cod de urgență medico-chirurgicală“ - se completează codul de urgență medico-chirurgicală care este înscris în certificat.
- Rândul 12 „Cod boală infectocontagioasă grupa A“ - se completează codul de boală infectocontagioasă grupa A care este înscris în certificat.
- Rândul 13 „Numărul avizului medicului expert“ - se completează numărul de aviz al medicului expert înscris în certificat.
- Rândul 14 „Zile prestații (zile lucrătoare) suportate de angajator“ - se completează numărul de zile de prestații (zile lucrătoare) pentru incapacitate temporară de muncă, suportate de angajator.
- Rândul 15 „Zile prestații (zile lucrătoare) suportate din FNUASS“ - se completează numărul de zile prestații (zile lucrătoare) suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate.
- Rândul 16 „Total zile prestații (zile lucrătoare) aferente concediului medical“ - se completează numărul total de zile prestații (zile lucrătoare) aferente concediului medical acordat.
- Rândul 17 „Suma veniturilor din ultimele 6 luni“ - se completează cu suma veniturilor din ultimele 6 luni, care fac parte din baza de calcul.
- Rândul 18 „Număr de zile aferente veniturilor din ultimele 6 luni“ - se completează cu numărul de zile aferente veniturilor realizate în ultimele 6 luni, care fac parte din baza de calcul.
- Rândul 19 „Media zilnică a bazei de calcul“ - se completează cu media zilnică a bazei de calcul al indemnizațiilor și se determină ca raport între suma veniturilor realizate în ultimele 6 luni și numărul total de zile aferente celor 6 luni.
- Rândul 20 „Indemnizație sănătate suportată de angajator“ - se completează cu cuantumul indemnizației de asigurări sociale de sănătate suportate de angajator.
- Rândul 21 „Indemnizație sănătate suportată din FNUASS“ - se completează cu cuantumul indemnizației de asigurări sociale de sănătate suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate.

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament

Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- Rândul 22 „Cod boală“ - se completează conform codului de boală din certificatul medical.

Secțiunea E

Date privind impozitul pe venit

Se completează de către angajatori și entități asimilate angajatorilor, pentru fiecare beneficiar de venit. E.1. Venituri din salarii obținute la funcția de bază

Se completează pentru beneficiarul de venit care realizează venituri din salarii sau asimilate acestora, la funcția de bază, potrivit unui contract de muncă ori unui statut special prevăzut de lege.

Prin activitate dependentă la funcția de bază se înțelege orice activitate desfășurată în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, declarată angajatorului ca funcție de bază de către angajat. În cazul în care activitatea se desfășoară pentru mai mulți angajatori, angajatul este obligat să declare fiecăruia locul unde exercită funcția pe care o consideră de bază.

Funcția de bază poate fi declarată de angajat în condițiile legii și la locul de muncă la care acesta realizează venituri din salarii în baza unui contract individual de muncă cu timp parțial.

Rândul 1 „Venit brut“ - se completează cu suma reprezentând venitul brut din salarii realizat de angajat.

Rândul 2 „Contribuții sociale obligatorii“ - se înscrie suma totală reprezentând contribuții sociale obligatorii suportate de asigurat, potrivit legii.

Rândul 3 „Număr persoane aflate în întreținere“ - se completează cu numărul de persoane aflate în întreținere, potrivit legii.

Rândul 4 „Deduceri personale“ - se înscrie suma reprezentând deduceri personale acordate persoanei fizice, potrivit legii.

Rubrica se completează pentru angajații persoane fizice care realizează venituri din salarii și asimilate acestora la funcția de bază și care, potrivit legii, au dreptul la deduceri personale, pe baza documentelor justificative prezentate plătitorului de venit.

Deducerea personală este stabilită în funcție de venitul brut lunar din salarii realizat la funcția de bază de către contribuabil și numărul de persoane aflate în întreținerea acestuia, în conformitate cu dispozițiile titlului IV din Codul fiscal.

Rândul 5 „Alte deduceri“ - se înscrie suma reprezentând alte deduceri acordate potrivit legii la funcția de bază (cotizația sindicală, contribuțiile la fondurile de pensii facultative potrivit Legii nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare, și cele la scheme de pensii facultative, în limita anuală a echivalentului în lei a 400 euro, primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, suportate de angajați, în limita anuală a echivalentului în lei a 400 euro).

Rândul 6 „Venit bază de calcul al impozitului“ - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul net din salarii, calculat prin deducerea din venitul brut a contribuțiilor obligatorii aferente unei luni și următoarele:

- deducerea personală acordată pentru luna respectivă;
- cotizația sindicală plătită în luna respectivă;
- contribuțiile la fondurile de pensii facultative și cele la scheme de pensii facultative, astfel încât la nivelul anului să nu depășească echivalentul în lei a 400 euro;
- primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament suportate de angajați, astfel încât la nivelul anului să nu depășească echivalentul în lei al sumei de 400 euro.

Rândul 7 „Impozit reținut“ - se înscrie suma reprezentând impozitul pe veniturile din salarii, reținut de plătitorul de venit, calculat prin aplicarea cotei de impozitare asupra bazei de calcul, conform legii.

E.2. Alte venituri din salarii

Se completează pentru beneficiarul de venit care realizează venituri din salarii sau asimilate acestora, în afara funcției de bază, potrivit legii.

Rândul 1 „Venit brut“ se completează cu suma reprezentând venitul brut din salarii realizat de angajat.

Rândul 2 „Contribuții sociale obligatorii“ - se înscrie suma totală reprezentând contribuții sociale obligatorii suportate de asigurat, potrivit legii.

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament

Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Rândul 3 „Venit bază de calcul al impozitului“ - se înscrie diferența dintre venitul brut și contribuțiile obligatorii pe fiecare loc de realizare a acestora.

Rândul 4 „Impozit reținut“ - se înscrie suma reprezentând impozitul pe veniturile din salarii, reținut de plătitorul de venit, calculat prin aplicarea cotei de impozitare asupra bazei de calcul, conform legii.

E.3. Date detaliate privind impozitul pe venit

Se va completa câte o înregistrare pentru fiecare tip de asigurat, din secțiunea „A“, „B“ sau „C“, astfel:

Rândul 1 „Secțiunea“ - se completează cu secțiunea selectată anterior, „A“, „B“ sau „C“.

Rândul 2 „Tip asigurat“ - se completează tipul de asigurat.

Rândul 3 „Funcție de bază“ - se completează cu valorile „1 - da“, „2 - nu“ sau „3 - nu este cazul“. Valorile „1 - da“ și „2 - nu“ se completează pentru veniturile din salarii sau asimilate acestora, potrivit legii.

Rândul 4 „Tip venit referitor la perioada de raportare (P sau A)“ - se completează cu „P“ sau „A“, după caz, astfel:

P“ - se utilizează pentru veniturile realizate în perioada de raportare (cea pentru care se completează declarația);

A“ - se utilizează pentru veniturile primite în perioada de raportare fără desfășurarea efectivă a unei activități în această perioadă (de exemplu, diverse sume primite în baza legii: prime, bonusuri ori alte drepturi prevăzute în contractul colectiv ori în contractul individual de muncă).

Rândul 5 „Perioada venitului din altă perioadă decât cea de referință - lună început“ - se completează luna și anul perioadei, sub forma II-aaaa, în care a fost realizat venitul din altă perioadă decât cea de referință. Se completează doar dacă la rândul 4 „Tip venit referitor la perioada de raportare (P sau A)“ a fost utilizată opțiunea „A“.

Rândul 6 „Perioada venitului din altă perioadă decât cea de referință - lună sfârșit“ - se completează luna și anul perioadei, sub forma II-aaaa, în care a fost realizat venitul din altă perioadă decât cea de referință. Se completează doar dacă la rândul 4 „Tip venit referitor la perioada de raportare (P sau A)“ a fost utilizată opțiunea „A“.

Rândul 7 „Justificarea venitului din altă perioadă decât cea de raportare (tip venit referitor la perioada = «A»)“ - se înscrie codul corespunzător prevăzut în nomenclatorul „N1 - justificări“, de mai jos:

Nomenclatorul N1 - justificări

Justificare venit din altă perioadă	Cod
Hotărâre judecătorească	10
Primă/Bonus de natură ocazională	20
Sume din profitul net	30
Primă/Bonus prevăzută prin contractul colectiv de muncă și/sau prin contractul individual de muncă	40
Al 13-lea salariu	50
Restanțe de plată din perioadele anterioare	60
Altele	100

Rândul 8 „Venit brut“ - se completează cu suma reprezentând venitul brut realizat, potrivit legii.

Rândul 9 „Contribuții sociale obligatorii“ - se completează, după caz, cu suma reprezentând contribuții sociale obligatorii, potrivit legii.

Rândul 10 „Contravaloarea tichetelor de masă/tichetelor de creșă/tichetelor cadou/tichetelor culturale/voucherelor de vacanță primite“ - se completează cu contravaloarea tichetelor de masă/tichetelor de creșă/voucherelor de vacanță primite.

Rândul 11 „Contravaloarea tichetelor de masă/tichetelor de creșă/voucherelor de vacanță restituite“ - se completează cu contravaloarea tichetelor de masă/tichetelor de creșă/voucherelor de vacanță restituite.

Rândul 12 „Venit scutit conform art. 60 din Codul fiscal“ - se completează cu venitul scutit realizat de angajat ca urmare a încadrării în prevederile art. 60 din Codul fiscal.



## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament

Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Rândul 13 „Impozit scutit conform art. 60 pct. 5 din Codul fiscal“ - se completează cu impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor realizate de salariații din domeniul construcțiilor pentru care se aplică scutirea de la plată.

Rândul 14 „Venit scutit conform art. 76 alin. (1) lit. f) din Legea cooperăției agricole nr. 566/2004, cu modificările și completările ulterioare“ - se completează cu venitul scutit din arendă, realizat de membrii cooperativelor agricole, în cazul terenurilor luate în arendă de către cooperative de la membrii cooperatori, potrivit art. 76 alin. (1) lit. f) din Legea cooperăției agricole nr. 566/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 15 „Venit scutit conform art. 4 alin. (3) din Legea nr. 336/2018 privind aprobarea Programului pentru susținerea angajării tinerilor în sectoarele agricultură, acvacultură și industria alimentară“ - se completează cu venitul scutit realizat de persoanele fizice prevăzute la art. 4 alin. (3) din Legea nr. 336/2018. Rândul 16 „Număr persoane aflate în întreținere“ - se completează cu numărul persoanelor aflate în întreținere, conform pozițiilor corespunzătoare de la secțiunea „E.1. Veniturile din salarii obținute la funcția de bază“, doar dacă rândul 3 „Funcție de bază“ este completat cu valoarea „1 - da“.

Rândul 17 „Deduceri personale“ - se completează conform pozițiilor corespunzătoare de la secțiunea „E.1. Veniturile din salarii obținute la funcția de bază“, doar dacă rândul 3 „Funcție de bază“ este completat cu valoarea „1 - da“.

Rândul 18 „Alte deduceri“ - se completează conform pozițiilor corespunzătoare de la secțiunea „E.1. Veniturile din salarii obținute la funcția de bază“, doar dacă rândul 3 „Funcție de bază“ este completat cu valoarea „1 - da“.

Rândul 19 „Venit bază de calcul al impozitului“ - se completează, după caz, conform secțiunii „E.1. Venituri din salarii obținute la funcția de bază“, „E.2. Alte venituri din salarii“ sau potrivit dispozițiilor legale în vigoare, pentru celelalte categorii de venituri.

Rândul 20 „Impozit reținut“ - se completează, după caz, conform secțiunii „E.1. Venituri din salarii obținute la funcția de bază“, „E.2. Alte venituri din salarii“ sau potrivit dispozițiilor legale în vigoare, pentru celelalte categorii de venituri.

Rândul 21 „Suma încasată“ - se completează cu suma încasată efectiv de către angajat, la care se adaugă, după caz, sumele reprezentând debite, pe care angajatorul le reține și le virează în numele acestuia (popriri, pensie alimentară etc).

E.4. Destinația sumelor pentru acordarea de burse private, precum și pentru susținerea unei entități nonprofit/unități de cult reprezentând 2% sau 3,5% din impozit

Se completează în situația în care contribuabilii optează pentru calcularea, reținerea și plata, de către angajator sau plătitorul de venituri, după caz, pentru acordarea de burse private sau a sumei reprezentând 2% din impozitul datorat, potrivit legii, pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii, sau 3,5% din impozitul datorat, potrivit legii, pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, în condițiile legii. Tabelul de la lit. a) se completează în situația acordării de burse private, astfel:

Coloana „Contract nr./data“ - se înscrie numărul și data contractului privind acordarea bursei private.

Coloana „Suma (lei)“ - se înscrie suma care se virează de către angajator/plătitorul de venit pentru acordarea de burse private.

Tabelul de la lit. b) se completează în situația susținerii unei entități nonprofit/unități de cult sau a unei entități nonprofit/unități de cult, care este furnizor de servicii sociale acreditat, cu cel puțin un serviciu social licențiat, în condițiile legii.

Coloana „Denumire entitate nonprofit/unitate de cult“ - se înscrie denumirea completă a entității nonprofit/unității de cult.

Coloana „Cod de identificare fiscală a entității nonprofit/unității de cult“ - se înscrie codul de identificare fiscală a entității nonprofit/unității de cult.

Coloana „cota distribuită“ - se înscrie cota de 2% sau 3,5%, după caz.

## **Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența**

[www.bentaconsult.ro](http://www.bentaconsult.ro) ; [adrian@bentaconsult.ro](mailto:adrian@bentaconsult.ro) tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament

**Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității**

Coloana „Suma (lei)“ - se completează cu suma care se virează de către angajator/plătitorul de venit în contul entității nonprofit/unității de cult.

ANEXA Nr. 7

### **CARACTERISTICI**

de editare, modul de difuzare, de utilizare și păstrare a formularului 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate“

Denumirea formularului: Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate Cod:

Format: A4/t2

Caracteristici de editare:

– se utilizează echipament informatic pentru completare și editare.

Se utilizează la declararea contribuțiilor de asigurări sociale și impozitului pe venit, calculate și reținute de angajator și de entitățile asimilate acestuia. Se întocmește de angajator și de entitățile asimilate acestuia.

Circulă în format electronic, la organul fiscal competent.

Se arhivează la organul fiscal competent.