

Buna ziua!

Am urmatoarele situatii:

Situatie 1. Sofer camion angajat cu CIM la SC din RO face diverse curse in UE in decursul unei luni, conform comenzilor de transport primite de la diversi clienti de pe Bursa de Transport (nu am un contract de transport de marfuri cu un client definit). Cursele sunt la modul: incarcare din Belgia - descarcare in Franta, incarcare din Franta – descarcare in Olanda etc.

In cazul de fata soferul se afla in detasare transnationala sau delegare? Daca se afla in situatia de detaare transnationala trebuie sa evidentiez acest aspect in Revisal?

Avand in vedere faptul ca nu am un contract de prestari servicii cu un client bine definit, trebuie sa obtin formularul A1?

Situatie 2. Diurna aferenta lunii Ianuarie 2023 in suma de 600 eur se inregistreaza in evidentele contabile la 31.01.23 prin nota 625 = 542 iar plata se efectueaza in 05.02.2023 prin nota 542 = 5124.

Cand inregistrez in Declaratia D112 diurna? In Declaratia pentru Ianuarie 2023 sau in Declaratia pentru Februarie 2023?

La ce rand ar trebui sa o evidentiez:

8.4.1. Indemnizații de delegare neimpozabile, cf.art.76 alin.(4) lit.h) din CF (E3_62)

sau

8.4.2. Indemnizații de detașare neimpozabile, cf.art.76 alin.(4) lit.h) din CF (E3_63)

Situatie 3. In luna Ianuarie 2023 platesc unui sofer de camion diurna aferenta lunii Decembrie 2022 si un avans din diurna aferenta lunii Ianuarie 2023.

Ce anume declar in Declaratia 112 aferenta lunii Ianuarie 2023?



MINISTERUL FINANTELOR

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Constanța

Serviciul asistenta pentru contribuabili

Nr. 22242592023/10.03.2023



Signature valid

Digitally signed by Ministerul
Finanțelor Publice
Date: 2023.03.10 15:02:50 EET
Reason: Document MFP

Urmare e-mail-ului dumneavoastră primit de D.G.A.C. din cadrul A.N.A.F. nr. 22242592023 și în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 1.233/2021 pentru aprobarea Procedurii de îndrumare și asistență a contribuabililor/plătitorilor, acordate de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, și de coordonare metodologică a activității de aplicare unitară a legislației fiscale și procedural fiscale desfășurate de structurile de asistență contribuabili, precum și în domeniul tehnologiei informației, vă comunicăm următoarele:

Certificatul A1 (fost E101 sau E103) confirmă faptul că vă achitați contribuțiile sociale în altă țară din Uniunea Europeană (UE), dacă sunteți detașat sau lucrați în mai multe țări în același timp.

Documentul portabil A1 se eliberează în aplicarea prevederilor Regulamentului (CE) nr. 883/2004 privind coordonarea sistemelor de securitate socială și cele ale Regulamentului (CE) nr. 987/2009 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 septembrie 2009, regulamente care se aplică în relația dintre statele membre UE și Spațiul Economic European (SEE).

Conform art. 11 alin. (3) lit. a) din Regulamentului (CE) nr. 883/2004, sub rezerva articolelor 12-16, persoana care desfășoară o activitate salariată sau independentă într-un stat membru se supune legislației din statul membru respectiv. Astfel, regula este că salariații vor datora contribuții sociale în statul în care prestează activitate, cu excepția situațiilor stabilite la art. 12-16 din regulament.

Excepțiile sunt:

1. Detașarea (în cazul activităților dependente);
2. Pluri-activitatea - situația în care lucrătorul desfășoară simultan, în mod obișnuit:

- activitate salariată în două sau mai multe state membre;
- activitate independentă în două sau mai multe state membre;
- activitate salariată și/sau activitate independentă în două sau mai multe state membre.

Astfel, documentul portabil A1 se obține în vederea aplicării uneia dintre cele două excepții, analiza situației în care se află salariatul, detașare transnațională sau delegare, o faceți dumneavoastră și dacă se impune eliberarea Formularul A1 trebuie să vă adresați Casei Județene de Pensii Constanța.

În ce privește operarea în Revisal a detașării transnaționale, este necesar să vă adresați Inspectoratului Teritorial de Muncă Constanța.

Potrivit art. 76 alin.(2) lit. k din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, regulile de impunere proprii veniturilor din salarii se aplică și pentru indemnizația de delegare, indemnizația de detașare, inclusiv indemnizația specifică detașării transnaționale, prestațiile suplimentare primite de lucrătorii mobili prevăzuți în Hotărârea Guvernului nr. 38/2008 privind organizarea timpului de muncă al persoanelor care efectuează activități mobile de transport rutier, cu modificările ulterioare, precum și orice alte sume de aceeași natură, altele decât cele acordate

pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, primite de salariați potrivit legislației în materie, pe perioada desfășurării activității în altă localitate, în țară sau în străinătate, în interesul serviciului, pentru partea care depășește plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) în țară, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizație, prin hotărâre a Guvernului, pentru personalul autorităților și instituțiilor publice, în limita a 3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat;

(ii) în străinătate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurnă, prin hotărâre a Guvernului, pentru personalul român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, în limita a 3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat.

Plafonul aferent valorii a 3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat se calculează prin raportarea celor 3 salarii la numărul de zile lucrătoare din luna respectivă, iar rezultatul se multiplică cu numărul de zile din perioada de delegare/detașare/desfășurare a activității în altă localitate, în țară sau în străinătate;

Conform art. 76 alin.(4) lit. h din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit, indemnizația de delegare, indemnizația de detașare, inclusiv indemnizația specifică detașării transnaționale, prestațiile suplimentare primite de lucrătorii mobili prevăzuți în Hotărârea Guvernului nr. 38/2008, cu modificările ulterioare, precum și orice alte sume de aceeași natură, primite de salariați potrivit legislației în materie, pe perioada desfășurării activității în altă localitate, în țară sau în străinătate, în interesul serviciului, în limita plafonului neimpozabil stabilit la alin. (2) lit. k), precum și cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare;

În 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" din Ordinul nr. 165/2023 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a "Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate", se precizează:

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/entitățile prevăzute la art. 101 alin. (1), 136 lit. d) - f) și art. 153 alin. (1) lit. f) - f³) 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, veniturile din pensii, pentru care impozitul se reține la sursă, de plătitorii de venituri prevăzuți la art. 68¹ alin. (2), art. 72 alin. (2), art. 84 alin. (8), art. 101 alin. (1) și art. 125 alin. (8) - (9) din Codul fiscal.

...

Având în vedere baza legală prezentată mai sus și cele menționate de dumneavoastră în adresa transmisă, formularul 112 "Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" se completează cu veniturile lunii pentru care se plătesc (se datorează) acestea, indiferent de data la care se efectuează plata. Astfel, constituirea dreptului de a beneficia de diurna se face în luna ianuarie (625 = 542) și se plătesc în luna februarie (542 = 5124), acestea se înscriu în cadrul declarației lunii ianuarie, la fel cum și drepturile salariale stabilite în luna ianuarie (641 = 421) și plătite în luna februarie (421 = 5311) sunt înscrise în cadrul declarației lunii ianuarie.

Informații generale în domeniul fiscal și IT se pot obține prin apelarea Call-center-ului, la numărul de telefon 031.403.91.60.

Incepând cu data de 01 martie 2022, contribuabilii/platitorii persoane juridice asocieri și alte entități fără personalitate juridică, precum și persoane fizice care desfășoară o activitate liberală sau exercită o activitate în mod independent sunt obligați să transmită organului fiscal central cereri, înregistrări sau orice alte documente prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

În situația în care contribuabilii nu își îndeplinesc obligația comunicării prin mijloace electronice de transmitere la distanță a cererilor, înregistrărilor sau oricărui alte documente, iar acestea sunt depuse la organul fiscal în format letric, nu vor fi luate în considerare.

Informații suplimentare privind înregistrarea în Spațiul Privat Virtual se găsesc pe site-ul www.anaf.ro, la următorul link: „https://anaf.ro/anaf/internet/ANAF/servicii_online_inreg_inrol_pf_pj_spv”

Cu deosebită considerație.

Șef Administrație Constanța,

Șef S.A.C.

Str.: I.G.Duca nr. 18, Constanta
Tel: 0241/605600 , 0241/605659
e-mail: secretariat.ct@anaf.ro

In cazul meu am un sofer camion care a inceput munca in 23.01.23 si inca este in afara (UE)

Operatii

- Selectat salariat
- Selectat una din tarile din luna
- Moneda EUR (o completeaza automat Saga daca selectezi orice alta tara in afara de RO)
- Data si ora plecarii 23.01.23 ora 00:00
- Curs: aici Saga pune automat cursul valabil pt data plecarii. Eu am modificat cu cursul valabil pt finele lunii deoarece inregistrez cheltuiala cu diurna la fiecare final de luna
- Data si ora sosirii 31.01.23 ora 23:59
- Ore si zile calculeaza Saga automat
- Diurna zilnica minima si diurna zilnica maxima le completeaza Saga automat in functie de tara aleasa
- Diurna zilnica acordata o calculeaza Saga in functie de suma trecuta in coloana "Diurna". In coloana "Diurna" eu am modificat suma (Saga trece 87.50eur* nr de zile de mai inainte), deoarece, in cazul meu, firma acorda de ex 2400 eur pt luna calendaristica completa de deplasare (asa ca eu am trecut suma proportionala)
- Diurna (RON) nedeductibila o calculeaza Saga automat daca este cazul (nu este cazul la mine)
- Am selectat contul analitic 542 aferent salariatului in cauza
- La Scop si Destinatie nu am completat nimic
- Data platii a ramas momentan necompletata

Concluzii

- Pentru operatiile de mai sus nu Saga nu creeaza nici o nota contabila
 - Daca nu am dat plata diurnei, in D112 nu preia nimic
 - Daca am dat plata in avans, de ex in cazul meu 21.02.2023
1. Saga creeaza automat nota la modul 542 selectat cu 5311 / 5121 / 5124 (in functie de contul de plata ales)
 2. In D112 la rd. 8.4.1.Indemnizații de delegare neimpozabile, cf.art.76 alin.(4) lit.h) din CF (E3_62))se preia suma inregistrata ca plata la cursul valutar valabil pt data platii
 3. Nu vad daca in D112 se preia cumva restul datelor (tara, data si ora plecarii / sosirii).