

In atentia: ...

Tema: Somaj tehnic si facilitati in constructii

Speta

Avand in vedere ca suntem o societate cu activitate in constructii si beneficiem de facilitatile fiscale prevazute in OUG 114/2020 (nu platim impozit pe salarii si nici contributie la sanatate), va rog sa ma lamuriti cu privire la impozitarea si plata contributiilor in cazul Somajului Tehnic.

Mai exact: vom retine si plati impozit si contributi conform OUG 114? (doar CAS)

Raspuns

Contributia asiguratorie pentru munca nu se datoreaza pentru prestatii suportate din bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul asigurarilor pentru somaj, precum si din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate.

Astfel, nu se datoreaza CAM pentru indemnizatia de somaj tehnic, indiferent de domeniul de activitate al angajatorului.

Potrivit art. 60 pct. 5 lit. a) din Codul fiscal, sunt scutiti de la plata impozitului pe venit persoanele fizice, pentru veniturile realizate din salarii si asimilate salariilor prevazute la art. 76 alin. (1) - (3), in perioada 1 ianuarie 2019 - 31 decembrie 2028 inclusiv, daca angajatorii **desfasoara activitati** in sectorul constructii.

Daca angajatorii nu mai desfasoara activitati (isi inceteaza activitatea total si trimite toti salariatii in somaj tehnic), opinia mea este ca acestia nu pot aplica facilitatile pentru indemnizatia de somaj tehnic.

Potrivit Instrucțiunilor de completare ale formularului 112, începând cu data de 22 iulie 2019, în cazul îndeplinirii cumulative a condițiilor prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, facilitățile fiscale se acordă pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor de până la 30.000 lei lunar.

Pentru partea care depășește plafonul de 30.000 lei nu se acordă facilitățile fiscale. Pentru veniturile lunare din salarii și asimilate salariului, realizate în baza unui contract individual de muncă, mai mici de 3.000 lei/lună, facilitățile fiscale se acordă dacă este îndeplinită condiția ca salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată stabilit în bani, fără a include indemnizațiile, sporurile și alte adaosuri, să fie în suma de 3.000 lei lunar, pentru un program de lucru în medie de 167,333 ore pe lună, reprezentând în medie 17,928 lei/oră.

Exemplu: Dacă un salariat cu normă întreagă are prevăzut în contractul individual de muncă un salariu lunar brut de încadrare de minimum 3.000 lei/lună, dar în luna de raportare a lucrat fracție de lună sau s-a aflat în concediu medical, acesta beneficiază de facilitățile fiscale pentru venitul realizat.

În baza acestor prevederi, sub rezerva faptului că în perioada următoare sunt așteptate lamuri suplimentare, opinia mea este că sunt aplicabile facilitățile în construcții, desigur dacă sunt îndeplinite și celelalte condiții pentru acordarea acestora și angajatorii în cauză doar reduc activitatea (nu o suspendă integral).

In atenția: ..

Tema: Somaj tehnic vs. Reducerea programului de muncă

Întrebare

1. *Bani trebuie remisi spre angajat în maximum 3 zile lucrătoare, întrebarea este cât? (având în vedere că termenul de plată și declararea a obligațiilor fiscale este 25 a lunii următoare conform art. XI Alin. 7 OUG 30)*

Raspuns

Potrivit art. XIII alin. (3) din OUG 30/2020 actualizata, plata indemnizatiei de 75% se efectueaza salariatului in termen de maximum 3 zile lucratoare de la primirea de catre angajator a sumelor, in conditiile alin. (2).

Insa, potrivit art. XI alin. (4)-(8) din OUG 30/2020 actualizata, Indemnizatia de 75% este supusa impozitarii si platii contributiilor sociale obligatorii, conform prevederilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In cazul acestei indemnizatii, calculul, retinerea si plata impozitului pe venit, a contributiei de asigurari sociale de stat si a contributiei de asigurari sociale de sanatate se realizeaza de catre angajator din indemnizatiile incasate din bugetul asigurarilor pentru somaj.

Atentie! Pentru calculul impozitului pe venit prevazut la alin. (5) se aplica prevederile art. 78 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare. Declararea impozitului pe venit, a contributiei de asigurari sociale de stat si a contributiei de asigurari sociale de sanatate se realizeaza de angajator prin depunerea declaratiei prevazute la art. 147 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare. Practic, impozitul pe venit retinut se determina fara acordarea deducerilor de baza.

Termenul de plata si declarare a obligatiilor fiscale prevazute conform alin. (5) este data de 25, inclusiv, a lunii urmatoare celei in care se face plata din bugetul asigurarilor de somaj.

Pentru indemnizatia de 75% nu se datoreaza contributie asiguratorie pentru munca conform prevederilor art. 220⁵ din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, ajutorul primit se considera salariu brut. Pentru acest brut, societatea are obligatia calculului, retinerii si platii impozitului pe venit, a contributiei de asigurari sociale de stat si a contributiei de asigurari sociale de sanatate.

Suma ramasa dupa retinerile efectuate de angajator se plateste salariatului.

Pentru aceasta indemnizatie nu se datoreaza CAM.

Intrebare

2. *Cum pot demonstra ca am intrerupt sau reduc activitatea din cauza SARS-CoV-2?*

Raspuns

Potrivit art. XI alin. (1) si (2) din OUG 30/2020 actualizata, pe perioada starii de urgenta instituite prin Decretul nr. 195/2020 privind instituirea starii de urgenta pe teritoriul Romaniei, pentru perioada suspendarii temporare a contractului individual de munca, din initiativa angajatorului, potrivit art. 52 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, ca urmare a efectelor produse de coronavirusul SARS-CoV-2, indemnizatiile de care beneficiaza salariatii se stabilesc la

75% din salariul de baza corespunzator locului de munca ocupat si se suporta din bugetul asigurarilor pentru somaj, dar nu mai mult de 75% din castigul salarial mediu brut prevazut de Legea bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2020 nr. 6/2020.

De prevederile art. XI alin. (1) beneficiaza salariatii angajatorilor care reduc sau intrerup temporar activitatea total sau partial ca urmare a efectelor epidemiei coronavirusului SARS-CoV-2, pe perioada starii de urgenta decretate, conform unei declaratii pe propria raspundere a angajatorului.

Practic, reducerea sau intreruperea activitatii nu trebuie justificata, aceasta facand obiectul unei declaratii pe proprie raspundere.

Justificarea intreruperii sau reducerii activitatii poate rezulta din faptul ca anumite activitati au fost inchise sau din simplul fapt ca salariatii nu isi mai indeplinesc atributiile de serviciu cum o faceau in mod obisnuit, acestia fiind absenti la locul de munca (desigur, cu exceptia celor care lucreaza de la domiciliu).

Intrebare

- 3. Daca se reorganizeaza activitatea in 2 schimburi in sensul ca o zi lucreaza, o zi este in somaj tehnic sau 2 zile lucreaza pe saptamana 3 zile in somaj tehnic (in functie de necesitatea societatii) se poate cere indemnizatia de la stat? In acest caz in Revisal si in Anexa 2 - lista persoanelor trec acel angajat de fiecare data?*

Raspuns

Pe durata suspendarii contractului conform art. 52 alin. (1) lit. c) din Codul muncii salariatul este la dispozitia societatii.

Faptul ca exista o succesiune de intreruperi-activari ale contractului de munca, nu anuleaza, in opinia mea, dreptul societatii de a solicita indemnizatia conform OUG nr. 30/2020 actualizata.

Intrebare

- 4. Reduci programul de lucru de la 8 la 4 ore, se poate cere indemnizatie de la stat?*

Raspuns

Potrivit art. XI alin. (1) si (2) din OUG 30/2020 actualizata, pe perioada starii de urgenta instituite prin Decretul nr. 195/2020 privind instituirea starii de urgenta pe teritoriul Romaniei, **pentru perioada suspendarii temporare a contractului individual de munca, din initiativa angajatorului, potrivit art. 52 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 53/2003** - Codul muncii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, ca urmare a efectelor produse de coronavirusul SARS-CoV-2, indemnizatiile de care beneficiaza salariatii se stabilesc la 75% din salariul de baza corespunzator locului de munca ocupat

și se suportă din bugetul asigurărilor pentru somaj, dar nu mai mult de 75% din câștigul salarial mediu brut prevăzut de Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2020 nr. 6/2020.

De prevederile art. XI alin. (1) beneficiază salariații angajaților care reduc sau întrerup temporar activitatea total sau parțial ca urmare a efectelor epidemiei coronavirusului SARS-CoV-2, pe perioada stării de urgență decretate, conform unei declarații pe propria răspundere a angajatorului.

În baza prevederilor de mai sus, opinia mea este că numai în situația în care ați suspendat contractele de muncă puteți beneficia de indemnizație. Reducerea timpului de lucru nu face obiectul OUG 30/2020 actualizată.

Întrebare

5. *Ce monografie contabilă propuneți?*

Răspuns

Conform pct. 392 din Reglementările contabile aprobate prin OMFP 1802/2014, în categoria subvențiilor se cuprind subvențiile aferente activelor și subvențiile aferente veniturilor. Acestea pot fi primite de la: guvernul propriu-zis, agenții guvernamentale și alte instituții similare naționale și internaționale.

Subvențiile guvernamentale sunt uneori denumite în alte moduri, cum ar fi: subsidii, alocații, prime sau transferuri.

Subvențiile guvernamentale reprezintă asistența acordată de guvern sub formă unor transferuri de resurse către o entitate în schimbul conformării, în trecut sau în viitor, cu anumite condiții referitoare la activitatea de exploatare a entității. Subvențiile exclud acele forme de asistență guvernamentală cărora nu li se poate atribui, în mod rezonabil, o anumită valoare, precum și acele tranzacții cu guvernul care nu se pot distinge de operațiunile comerciale normale ale entității.

În opinia mea, faptul că indemnizațiile de care beneficiază salariații se suportă din bugetul asigurărilor pentru somaj în anumite condiții, reprezintă de fapt primirea unei subvenții aferente veniturilor.

În cazul subvențiilor pentru cheltuieli de personal, înregistrarea subvenției de primit, la aprobarea finanțării, pentru toată suma care a fost aprobată:

4452 = 472

Incasarea subvenției de la AJOFM:

5121 = 4452

Inregistrarea salariilor brute:

641 = 421

Inregistrarea reținerilor din salarii:

421 = %
4315
4316
444

Recunoasterea drept venituri a cheltuielilor aferente pe care urmează să le compenseze subvenția:

472 = 7414

Plata indemnizație netă:

421 = 5121/5311

*Echipa de Consultanță
Consilier Contabilitate Explicată*