

Urmările OUG 114 în domeniul construcțiilor - câteva lamuriri fiscale

Ca urmare a aprobarii OUG114/2018, salariile din domeniul construcțiilor au suferit modificări semnificative, având doua coordonate majore: stabilirea salariului de baza minim brut pe țara garantat și facilitățile fiscale pentru salariații societăților din domeniul construcțiilor.

În privința stabilirii salariului de baza minim brut pe țara garantat, Art. 71 stabilește pentru perioada 01.01.2019-31.12.2019, pentru domeniul construcțiilor salariul de baza minim brut pe țara garantat la 3.000 lei.

Salariul minim se aplica exclusiv domeniilor de activitate prevazute la art. 66 pct. 1 din OUG 114/2018:

- activitatea de construcții (Cod CAEN 41.42.43, secțiunea F)
- domeniile de producere a materialelor de construcții (cod CAEN -2312, 2331, 2332, 2361, 2362, 2363, 2364, 2369, 2370, 2223, 1623, 2512, 2511, 0811, 0812)
- activități de arhitectura, inginerie și servicii de consultanță tehnică - cod CAEN 711

Drept urmare, Art. 71 obliga acordarea salariului minim de 3.000 lei tuturor salariaților din domeniul construcțiilor, inclusiv celor cu activitate mixta, independent de acordarea facilităților fiscale și indiferent de ponderea activității de construcții în totalul activităților desfășurate de firma.

Întrucât nu exista o precizare suplimentară referitoare la societățile care desfășoară activitățile menționate la Art. 66, pct.1 și cele care nu desfășoară aceste activități, dar au înscris activitățile respective în lista codurilor CAEN, putem pleca de la premisa ca acestea din urmă sunt obligate la aplicarea prevederilor Art.71.

În scopul clarificării anumitor aspecte, Inspectoratul Teritorial de Muncă a emis un comunicat de presă ce precizează ca salariul minim de 3.000 lei este aplicabil tuturor salariaților angajaților care desfășoară activități în sectorul construcțiilor, în domeniile prevazute de Art.66 pct. 1 din OUG 114/2018. Cu toate acestea, cât timp legea nu menționează explicit dacă angajatorii desfășoară activități sau nu, nu putem face uz de comunicatul de presă al ITM în cazul unei inspecții fiscale.

„Condițiile de acordare a facilităților fiscale pentru salariații societăților din domeniul construcțiilor vizează, pe lângă domeniile menționate la Art. 66, pct.1 și prevederi referitoare la cifra de afaceri și nivelul veniturilor salariale. Astfel, cifra de afaceri obținută din activitățile de construcții trebuie să fie în limita a cel puțin 80% din cifra de afaceri totală calculată cumulativ de la începutul anului, inclusiv luna în care se aplică scutirea, iar veniturile lunare brute din salarii și asimilate salariilor, între 3.000 lei și 30.000 lei.”, a declarat **Madalina Nicola**, *Financial & Tax Advisor în cadrul Noerr*.

În privința cifrei de afaceri, Ordinul 611/2019 privind aprobarea modelului declarației D112 aduce clarificări suplimentare în sensul deducerii reducerilor comerciale, a TVA și a altor impozite direct legate de cifra de afaceri și a includerii a veniturilor din subvențiile de exploatare aferente cifrei de afaceri nete, soldurilor contului 711 și 712 și veniturilor din producția de imobilizări corporale.

Facilitățile acordate salariaților din domeniul construcțiilor sunt reducerea contribuției de asigurări sociale datorată de salariat (CAS) de la 25% la 21,25% și scutirea de la plata contribuției de asigurări de sănătate datorată de salariat (CASS) și impozitul pe salariu.

În privința contribuției asiguratorii pentru muncă (CAM) OUG 114/2018 prevede reducerea acesteia de la 2,25% la 0,3375%, lucru care a generat controverse și modificări ca urmare a interpretării de către ANAF a aplicării facilității fiscale pentru CAM.

Cu toate ca Art. 91. prevede, printre altele, ca aplicarea reducerii CAM se realizeaza cu respectarea prevederilor în domeniul ajutorului de stat (pâna în prezent schema de ajutor de stat nu a fost aprobata), declarația fiscală D112 care a fost pusa la dispoziție de ANAF pentru lunile ianuarie și februarie 2019 a prevazut cota redusa de 0.3375%. Ulterior, ca urmare a constatarii de catre ANAF a faptului ca art. 66 din OUG 114/2018 nu se poate aplica fara respectarea legii ajutorului de stat, declarația D112 a fost refacuta pentru a permite calcularea CAM cu procentul normal de 2,25%. De asemenea, ANAF solicita ca cei care au aplicat și declarat CAM în procent de 0,3375% sa rectifice calculul salarial și declarațiile lunilor Ianuarie și februarie utilizând nivelul normal al CAM.

Actualizarea calculului salarial și depunerea declarațiilor rectificative duce la creșterea obligațiilor de plata ale angajatorului și la calculul unor accesorii (dobânzi de întârziere) pentru lunile ianuarie și februarie aferente diferențelor de plata.