

# CONTRIBUTIA ANGAJATULUI PENTRU PENSIA PRIVATA

## DESCRIERE PROCEDURA

Procedura permite generarea automata a ratelor de plata pentru pensiile private ale angajatilor, pe baza datelor din contractele inregistrate in aplicatie. Ea tine seama de limita de deductibilitate stabilita legal, de platitor, de modul de plata si soldul existent al contractelor.

Este permisa inregistrarea ratelor si fara sa fie inregistrate contractele. In acest caz evidenta soldului deductibil este in sarcina utilizatorului.

## INTERFATA

In figura 1 sunt prezentate optiunile de meniu prin care se acceseaza procedurile modulului.

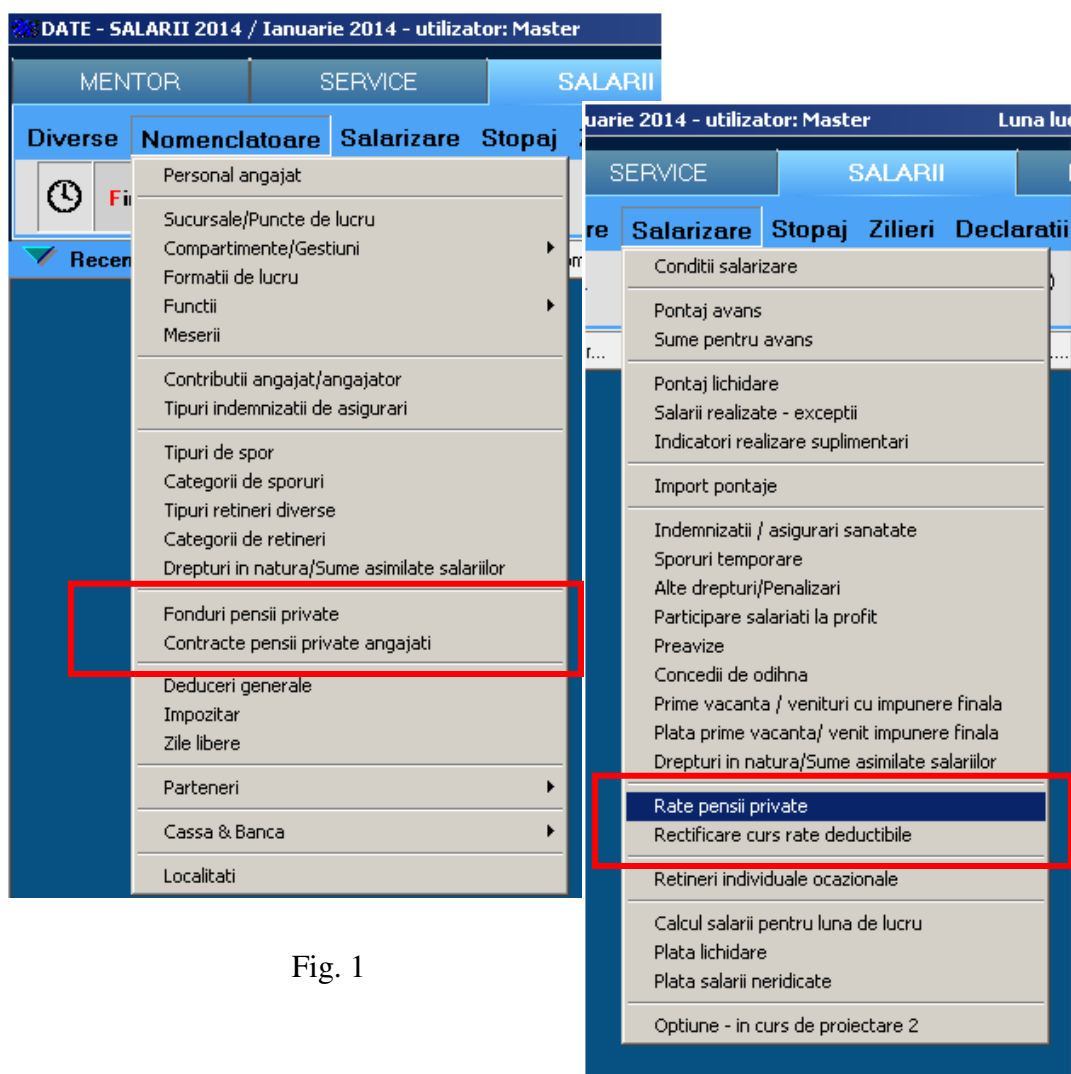


Fig. 1

**Observatii**

1. Optiunea "Fonduri pensii private" permite inregistrarea fondurilor de pensii private la care contribuie angajatii firmei. Neexistand posibilitate de actualizare din fereastra de inregistrare a contractelor ar trebui folosita inainte de a declansa inregistrarea contractelor.
2. Optiunea "Rectificare curs rate deductibile" este disponibila numai in cazul in care constanta referitoare la modul de plata a lichidarii ("Plata lichidarii se va face in:") are valoarea "Luna de calcul", deoarece la data aflarii cursului legal de conversie a ratei este de presupus ca salariile au fost platite deja. Daca nu au fost platite se poate face rectificarea direct in fereastra de calcul a ratelor.

**CONSTANTE**

In figura 2 sunt prezentate constantele generale de functionare ce gestioneaza functionarea procedurii.

|               |                                                                        |     |
|---------------|------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>5.8</b>    | <b>- PENSII PRIVATE</b>                                                |     |
| <b>5.8.01</b> | Plafon anual pentru pensii private, deductibil fiscal (Euro)           | 400 |
| <b>5.8.02</b> | Retinere neimpozabila pentru ratele lunare neinregistrate in contracte | ??  |
| <b>5.8.03</b> | Retinere impozabila pentru ratele lunare neinregistrate in contracte   | ??  |

Fig. 2

Cele doua retineri: neimpozabila si impozabila se refera la cazul in care se vor inregistra rate fara sa se inregistreze contracte. Configurarea lor se va face similar cu retinerile prezentate in figura 3.

**Retineri individuale angajat**

**Denumire**  
RATA DEDUCTIBILA PP

**Categorie retinere**  
PENSII PRIVATE

**Caracter**  
☒ ocazional  
☐ permanent

**Mod calcul**  
☐ suma fixa la avans  
☒ suma fixa la lichidare  
☐ % din salariul tarifar  
☐ % din venit brut  
☐ % din venit net la lichidare  
☐ % din salariul tarifar, indif. ore lucrate  
☐ % din salar net  
☐ % din venit brut - CB

**Tip retinere**  
☐ avans decontare nerestituit  
☐ garantii materiale  
☐ imputatii  
☐ alte retineri personale  
☐ plati in natura  
☐ echipamente de protectie  
☐ datorii personale catre terti  
☐ incasare (angajat = client)  
☒ alte retineri (direct pe cont)

NEIMPOZABIL ? ☒ Da

Cont coresp. 431.02.03

**Retineri individuale angajat**

**Denumire**  
RATA IMPOZABILA PP

**Categorie retinere**  
PENSII PRIVATE

**Caracter**  
☒ ocazional  
☐ permanent

**Mod calcul**  
☐ suma fixa la avans  
☒ suma fixa la lichidare  
☐ % din salariul tarifar  
☐ % din venit brut  
☐ % din venit net la lichidare  
☐ % din salariul tarifar, indif. ore lucrate  
☐ % din salar net  
☐ % din venit brut - CB

**Tip retinere**  
☐ avans decontare nerestituit  
☐ garantii materiale  
☐ imputatii  
☐ alte retineri personale  
☐ plati in natura  
☐ echipamente de protectie  
☐ datorii personale catre terti  
☐ incasare (angajat = client)  
☒ alte retineri (direct pe cont)

NEIMPOZABIL ? ☐ ?

Cont coresp. 428.01

Fig. 3

### INREGISTRARE CONTRACTE (figura 4)

Inregistrarea contractelor pentru pensie privata, incheiate de catre angajati, permite specificarea modului de plata a contributiei: direct de catre angajat sau de firma (in locul angajatului), precum si gestionarea automata a soldurilor anuale de plata.

**Contracte pensii private**

Sucursala / Punct de lucru  
--- SEDIU FIRMA ---

**Angajati**

|   | Nume      | Prenume   | CNP           | Inactiv |
|---|-----------|-----------|---------------|---------|
| 1 | AAAAAAAAA | BBBBBBBBB | 1580410221152 | Nu      |

**Conditii contractuale**

Numar contract: 98797AAA  
 Data inceput: 01.01.2010  
 Data incetare:   
 Denumire fond: Fond de pensii private  
 Plata este facuta de angajator: **Nu**  
 Cont bancar:   
 Mod de plata: Lunar  
 Valoare contributie: 100 lei  
 Ziua de plata: 15  
 Data inregistrarii: 01.01.2014

**Retinere ocazionala neimpozabila asociata:**  
?

**Retinere ocazionala asociata:**  
?

**Valoarea ratelor platite pe anul in curs, in limita plafonului de deducere (exclusiv luna curenta):**  
 Euro   
 Lei   
**Diferente +/- de dedus rezultate din rectificarea cursului**  
 Lei   
**Valoarea ratelor platite pe anul in curs:**  
 Lei

**Conditii contractuale (Pop-up)**

Numar contract: 98797AAA  
 Data inceput: 01.01.2010  
 Data incetare:   
 Denumire fond: Fond de pensii private  
 Plata este facuta de angajator: **Da**  
 Cont bancar:   
 Mod de plata: Lunar  
 Valoare contributie: 100 lei  
 Ziua de plata: 15  
 Data inregistrarii: 01.01.2014

**Retinere ocazionala neimpozabila asociata:**  
RATA DEDUCTIBILA PP

**Retinere ocazionala asociata:**  
RATA IMPOZABILA PP

**Valoarea ratelor platite pe anul in curs, in limita plafonului de deducere (exclusiv luna curenta):**  
 Euro   
 Lei   
**Diferente +/- de dedus rezultate din rectificarea cursului**  
 Lei   
**Valoarea ratelor platite pe anul in curs:**  
 Lei

Fig. 4

- Accesul la macheta este restrictionat prin drepturi de acces si configurarea utilizatorului "legal" prin specificarea subunitatii la care are acces (utilizatorul care are asociata subunitate nedefinita in drepturi de acces SALARII, poate inregistra contractele angajatilor indiferent de subunitate).
- Contractele se inregistreaza la nivel de luna selectand angajatii din conditii de salarizare care nu au data desfacerii contractului de munca la o data anterioara lunii de lucru.

# WinMENTOR

- In luna inregistrarii celulele corespunzatoare valorii ratelor platite pana in luna curenta, precum si diferentele de dedus ca urmare a rectificarii cursului, sunt editabile. Ulterior vor fi Read Only (needitabile).
- Data inregistrarii nu poate fi decat din luna de lucru.
- Nu se pot face mai multe inregistrari pentru aceeasi subunitate.

## **GENERAREA RATELOR, DE PLATA** (figura 5)

Procedura permite calculul automat a ratelor de plata pe baza datelor inregistrate in contracte, a plafonului de deductibilitate specificat in constante si a cursului inregistrat in interfata. Permite de asemenea incarcarea manuala a ratelor pentru cazul in care nu s-au inregistrat contractele.

Dupa selectarea optiunii din meniu se va specifica subunitatea pentru care se face generarea, data si se va prelua sau inregistra cursul. Butonul de preluare rate din contracte devine activ, la selectarea lui calculandu-se ratele corespunzatoare modului de plata specificat in contracte.

Ratele platite de angajator vor genera la salvare retineri ocazionale neimpozabile, pentru ratele deductibile sau retineri ocazionale impozabile pentru ratele nedeductibile.

Ratele deductibile platite de angajator se vor regasi in linia "**Alte deduceri**", in linia "**...din care pensii private**" si in linia corespunzatoare retinerilor (vezi figura 6).

Ratele nedeductibile se vor regasi in grila calculului de salarii doar in linia retinerilor din salariu.

Ratele deductibile platite de angajat se vor regasi in calculul de salarii continute in linia "**Alte deduceri**" si in linia "**...din care pensii private**".

### **OBSERVATII:**

- Nu se pot face doua generari pentru aceeasi subunitate.
- Preluarea cursului se completeaza numai dupa ce s-a completat data de inregistrare a calculului de rate.
- Se preia cursul mai mare ca 0, din data inregistrarii ratelor sau din prima zi mai mica decat data inregistrarii.

| 1 | Marca | Angajat             | CNP           | Plata | Platitor | Sold de dedus |     | Rata de plata |     | Rata deductibila |          | Rest de dedus | Document justificativ |
|---|-------|---------------------|---------------|-------|----------|---------------|-----|---------------|-----|------------------|----------|---------------|-----------------------|
|   |       |                     |               |       |          | Euro          | Lei | Euro          | Lei | Euro             | Euro     |               |                       |
| 1 |       | AAAAAAAAA BBBBBBBBB | 1580410221152 | Lunar | firma    | 400,00        | 100 | 23,0947       | 100 | 23,0947          | 376,9053 |               |                       |

Fig. 5

# WinMENTOR

Din punctul de vedere al legislatiei cursul trebuie sa corespunda ultimei zile a lunii pentru care se face plata ratelor.

- La selectarea butonului "Preluare rate" se completeaza grila cu angajatii subunitatii, inregistrati in contractele de pensii private, care isi platesc singuri contributia la pensiile private, si pentru care diferenta dintre limita plafonului legal si valoarea ratelor platite in Euro este pozitiva.  
In cazul in care contributia la pensiile private este platita de firma, se aduc toti angajatii corespunzatori inregistrati in contractele subunitatii.
- Coloana "Document justificativ" se completeaza de catre utilizator.
- Se pot adauga angajati pentru care nu s-au facut inregistrari in contractele de pensii, completandu-se coloanele:
  - Marca
  - Angajat (nume, prenume)
  - CNP
  - Platitor
  - Rata de plata Lei
  - Rata deductibila Lei
- Din grila ratelor de plata se pot de asemenea sterge angajati, indiferent de modul de adaugare folosit.

| Nume      | Prenume   | Marca |
|-----------|-----------|-------|
| AAAAAAAAA | BBBBBBBBB | 1     |

|                                   |       |
|-----------------------------------|-------|
| Prime vacanta \ al XIII-lea salar | 0     |
| Venit brut                        | 6.117 |
| Total contributii angajat         | 1.009 |
| Venit net                         | 5.108 |
| Deducere de baza                  | 0     |
| Coef.deducere calculat            | 0     |
| Deducere suplimentara             | 0     |
| Chelt.profesionale                | 0     |
| Alte deduceri                     | 100   |
| ... din care pensii private       | 100   |
| Venit baza de calcul              | 5.008 |
| Impozit                           | 801   |
| Salar net                         | 4.307 |
| Retineri temporare                | 100   |
| Retineri permanente               | 0     |
| Retineri prime vacanta            | 0     |
| Indemnizatii CO avans             | 0     |
| Avans                             | 0     |
| Alte avansuri                     | 0     |
| Contributii angajator             | 1.704 |
| Venit calcul ind.asig.sanatare    | 0     |

- apasa <Jurnal> pentru afisare NRM...

Rest de plata 4.207

Fig. 6

## RECTIFICARE RATE DEDUCTIBILE PENSII PRIVATE (figura 7)

Accesul la macheta este restrictionat de valoarea constantei "Plata lichidarii se va face in:" fiind admis numai pentru valoarea "in luna de lucru".

- Dupa selectarea subunitatii, introducerea datei pentru care se face rectificarea si preluarea cursului pentru calculul rectificarii, se poate selecta butonul de preluare a ratelor deductibile calculate pentru respectiva subunitate. Se preiau doar ratele pentru care Rata deductibila (Lei)  $\geq 0$ .

# WinMENTOR

- **"Preluare rate deductibile"** devine activ numai dupa selectarea subunitatii, introducerii datei si preluarii sau completarii cursului.
- Dupa selectarea butonului "Preluare rate" se completeaza grila cu angajatii subunitatii pentru care s-au calculat in luna de lucru ratele de plata si pentru care soldul de dedus in Euro este diferit de 0. Se recalcula ratele lunii si diferentele rezultate fata de ratele calculate, corespunzatoare noului curs.

**Rectificare contributii angajati pentru pensii private**

Sucursala / Punct de Lucru  
--- SEDIU FIRMA ---

Rectificare rate pensii private

Data 30 Ianuarie 2014

Curs EURO (BNR): 4.99 ...

**Preluare rate deductibile**

Salvez

Renunt

| 1 | Marca | Angajat        | CNP           | Plata | Platitor | Sold de dedus |     | Rata de plata |         | Rata deductibila |         | Rest de dedus | Diferente de dedus |        |
|---|-------|----------------|---------------|-------|----------|---------------|-----|---------------|---------|------------------|---------|---------------|--------------------|--------|
|   |       |                |               |       |          | Euro          | Lei | Euro          | Lei     | Euro             | Euro    |               | Lei                | Euro   |
| 1 |       | AAAAAAAAA BBBB | 1580410221152 | Lunar | firma    | 400,00        |     | 100           | 20,0401 | 100              | 20,0401 | 379,9599      | 0                  | 3,0546 |

Fig. 7

## PRELUARE DATE SALARII

Dupa inchiderea lunii si preluarea datelor referitoare la salarii in luna urmatoare datele din contracte se vor recalcula astfel:

- $\text{Plafon (E)} = \text{Plafon (E)} + \text{RataDeductibila (E)} - \text{RecDiferente (E)}$   
in care:  
Plafon (E) - valoarea ratelor platite pe anul in curs in limita plafonului de deducere (Euro)  
RataDeductibila (E) - rata deductibila platita in luna precedenta (Euro)  
RecDiferente (E) - diferente rezultate din rectificarea cursului in luna precedenta(Euro)
- $\text{Plafon (L)} = \text{Plafon (L)} + \text{RataDeductibila (L)}$   
in care:  
Plafon (L) - valoarea ratelor platite pe anul in curs in limita plafonului de deducere (Lei)  
RataDeductibila (L) - rata deductibila platita in luna precedenta (Lei)
- $\text{Diferente (L)} = \text{Diferente (L)} + \text{RecDiferente (L)}$   
in care:  
Diferente (L) - diferente de dedus din rectificarea cursului (Lei)  
RecDiferente (L) - diferente rezultate din rectificarea cursului in luna precedenta (Lei)
- $\text{ValRateAn} = \text{ValRateAn} + \text{RataDePlata (L)}$

## WinMENTOR

(se calculeaza numai daca firma plateste contributia angajatului)  
in care:

ValRateAn - Valoarea ratelor in Lei platite pe anul in curs

RataDePlata (L) - valoarea ratei de plata din luna precedenta (Lei)

La preluarea datelor in luna ianuarie toate soldurile se anuleaza.