

IMPOZITUL PE VENITURILE MICROÎNTRERINDERILOR ÎNCEPÂND cu 1IANUARIE 2014

Baza legală: TITLUL IV¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (CF),
modificată prin OG nr. 8/2013 aprobată prin Legea nr. 168/2013 și OUG 102/2013, HG 77/2014

Definiția microîntreprinderii [art. 112¹ CF]

O microîntreprindere este o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ următoarele condiții la **31 decembrie a anului fiscal precedent**:

1. realizează venituri, altele decât cele de la art. 112² alin. (6) CF;
2. realizează venituri, altele decât cele din consultanță și management, în proporție de peste 80% din veniturile totale;
3. a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 65.000 euro;
4. capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și autoritățile locale;
5. nu se află în dizolvare cu lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii.

Încadrarea în categoria veniturilor din consultanță și management se efectuează prin analiza contractelor încheiate și a altor documente care justifică natura veniturilor. [pct.1 din HG44/2004]

Pentru încadrarea în condiția privind nivelul veniturilor realizate în anul precedent, prevăzute la art. 112¹ lit. a¹) și lit. c) din Codul fiscal, se vor lua în calcul aceleași venituri care constituie baza impozabilă prevăzută la art. 112⁷ din Codul fiscal, iar cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel de la închiderea aceluiași exercițiu financiar.

Condiția prevăzută la art. 112¹ lit. a¹) din Codul fiscal, privind realizarea veniturilor, altele decât cele din consultanță și management, în proporție de peste 80% din veniturile totale trebuie verificată pentru anul fiscal 2014 pe baza veniturilor realizate de contribuabil în anul 2013.

[pct.4 din HG44/2004, pct.4¹ din HG77/2014]

Nu plătesc impozit pe veniturile microîntreprinderilor persoanele juridice care:

a) desfășoară activități în domeniul bancar (societățile comerciale bancare, casele de schimb valutar, etc.) Nu intră sub incidența acestor prevederi instituțiile financiare nebankare care sunt înființate și funcționează conform legislației în vigoare;

b) desfășoară activități în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital (cu excepția persoanelor juridice care desfășoară activități de intermediere în aceste domenii: brokerii și agenții de asigurare)

c) desfășoară activități în domeniul jocurilor de noroc. [art. 112² alin. (6) CF]

OBS.

1. Anul fiscal al unei microîntreprinderi este anul calendaristic.

În cazul unei microîntreprinderi care se înființează sau își încetează existența, anul fiscal este perioada din anul calendaristic în care persoana juridică a existat.

[art. 112⁴ CF]

2. Persoanele juridice române pentru care perioada de inactivitate temporară/nedesfășurare a activității încetează în cursul anului aplică sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, pentru anul respectiv, începând cu trimestrul în care încetează perioada de inactivitate temporară/nedesfășurare a activității.

[pct. 5 prima teză din HG nr. 44/2004]

IMPOZITUL PE VENITURILE MICROÎNTRERINDERILOR ESTE OBLIGATORIU

I. INTRAREA ÎN SISTEMUL DE IMPUNERE A MICROÎNTRERINDERILOR SE REALIZEAZĂ ASTFEL:

1. La începutul anului: în cazul îndeplinirii cumulative a condițiilor de la art.112¹ la 31 decembrie a anului precedent.

Plătitorii de impozit pe profit care la 31 decembrie a anului precedent îndeplinesc cumulativ condițiile de la art.112¹ depun declarația de mențiuni 010 pentru modificarea vectorului fiscal până la 31 ianuarie.

2. La înființare:

O persoană juridică română nou-înființată este obligată să plătească impozit pe veniturile microîntreprinderilor începând cu primul an fiscal, dacă condiția prevăzută la art. 112¹ lit. d) (capitalul social al acesteia este deținut de altele persoane decât statul și autoritățile locale) este îndeplinită la data înregistrării la registrul comerțului.

[art. 112² alin. (4) CF]

Excepție:

Persoana juridică română nou-înființată care la data înregistrării în registrul comerțului are subscris un capital social reprezentând cel puțin echivalentul în lei al sumei de 25.000 euro poate opta să aplice impozitul pe profit.

Opțiunea este definitivă cu condiția menținerii valorii capitalului social de la data înregistrării pentru întreaga perioadă de existență a persoanei juridice respective.

[art. 112² alin. (4), (4¹) și (4²) CF]

II. IEȘIREA DIN SISTEMUL DE IMPUNERE A MICROÎNTRERINDERILOR

REGULA:

În cazul în care în cursul anului fiscal una dintre condițiile de la art. 112¹ nu mai este îndeplinită, microîntreprinderea are obligația de a păstra pentru anul fiscal respectiv regimul de impozitare, iar începând cu anul fiscal următor microîntreprinderea devine plătitoare de impozit pe profit.

[art. 112² alin. (5) și art. 112⁸ alin. (3) CF]

EXCEPȚII:

Dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere realizează

- **venituri mai mari de 65.000 euro** sau

- **ponderea veniturilor realizate din consultanță și management în veniturile totale depășește 20% inclusiv,**

va plăti **impozit pe profit** începând cu trimestrul în care s-a depășit oricare dintre cele 2 limite, luând în calcul veniturile și cheltuielile realizate de la începutul anului fiscal. Impozitul pe profit datorat reprezintă diferența dintre impozitul pe profit calculat de la începutul anului fiscal până la sfârșitul perioadei de raportare și impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat în cursul anului respectiv.

[art. 112⁶ din Codul fiscal]

Se va depune declarația de mențiuni 010 pentru modificarea vectorului fiscal în termen de 30 de zile de la data depășirii oricărei dintre cele 2 limite.

[pct.11 din HG nr.44/2004]

Cota de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor este de 3% aplicată asupra veniturilor din orice sursă

din care se scad:

- a) veniturile aferente costurilor stocurilor de produse;
- b) veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție;
- c) veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale
- d) **veniturile din subvenții;**
- e) veniturile din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare;
- f) veniturile rezultate din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;
- g) veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii;
- h) **veniturile din diferențe de curs valutar;**
- i) **veniturile financiare înregistrate ca urmare a decontării creanțelor și datoriilor în lei în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial;**
- j) **valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturării.**

la care se adună:

- a) **valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării;**
- b) **în trimestrul IV, diferența favorabilă dintre veniturile din diferențe de curs valutar/veniturile financiare înregistrate ca urmare a decontării creanțelor și datoriilor în lei în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial și cheltuielile din diferențe de curs valutar/cheltuielile financiare aferente, înregistrate cumulativ de la începutul anului.**

[art. 112⁷ din Codul fiscal]

Plata impozitului și depunerea declarației (D100) se efectuează trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul.

[art. 112⁹ din Codul fiscal]