



UNIUNEA EUROPEANĂ



Instrumente Structurale
2014-2020

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

Seminariile de bune practici
în antreprenoriat la nivelul regiunii Centru

REGIMUL FISCAL APLICABIL MICROINTREPRINDERILOR

BRAȘOV, Noiembrie 2018



Titlul proiectului: "PROMotorii Firmei Tale (PROFIT) pentru Regiunea Centru" (ID: 104254) | Programul Operațional Capital Uman 2014-2020, Componenta 1 România Start Up Plus
Axa Prioritară Locuri de muncă pentru toți | Operațiunea: Creșterea ocupării prin susținerea întreprinderilor cu profil non-agricol din zona urbană, Schema de ajutor de stat România Start-Up Plus



UNIUNEA EUROPEANĂ



Instrumente Structurale
2014-2020

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

Sa administrezi cu succes o firma nu este tocmai cel mai usor lucru. Te vei confrunta cu foarte multe decizii, unele alegeri vor mai inspirate, altele vor fi greseli, insa este foarte important sa fii atent la detalii si sa intelegi principalele notiuni de contabilitate si fiscalitate.



Una dintre cele mai avantajoase forme de organizare ale unei persoane juridice din punct de vedere fiscal, microintreprinderea trebuie sa indeplineasca anumite conditii:

1. Microintreprinderea este o persoana juridica romana care indeplinește cumulativ urmatoarele conditii, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

- a realizat venituri care nu au depășit echivalentul in lei a 1.000.000 euro. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului in euro este cel valabil la inchiderea



UNIUNEA EUROPEANĂ



Instrumente Structurale
2014-2020

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Capital Uman 2014-2020



exercitiului financiar in care s-au inregistrat veniturile;

- capitalul social al acestora este detinut de persoane, altele decat statul și unitatile administrative-teritoriale;
- nu se afla in dizolvare, urmatoarea de lichidare, inregistrata in registrul comertului sau la instantele judecatorești.

Incepand cu trimestrul doi al anului (perioada aprilie-iunie 2018), companiile cu total venituri mai mici de un milion de euro au putut trece din nou, prin optiune, la aplicarea impozitarii pe profit, atat timp cat sunt indeplinite urmatoarele doua conditii:

1. detinerea unui capital social de cel puțin 45.000 de lei si existenta a minimum doi salariatii angajati cu norma intreaga;
2. O entitate nou infiintata nu poate opta pentru alt regim fiscal decat cel de microintreprindere daca la data inregistrarii la Registrul Comertului este indeplinita conditia de



UNIUNEA EUROPEANĂ



Instrumente Structurale
2014-2020

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Capital Uman 2014-2020



mai sus privind capitalul social;

3. Cotele de impozitare

În prezent microintreprinderile pot avea 2 cote de impozitare în funcție de numărul de salariați:

- 1% pentru microintreprinderile care au unul sau mai mulți salariați;
- 3% pentru microintreprinderile care nu au salariați.

Excepție: Entitățile nou-înființate, care au cel puțin un salariat și sunt constituite pe o durată mai mare de 48 de luni, iar acționarii/asociații lor nu au deținut titluri de participare la alte persoane juridice, aplică cota de impozitare de 1% pentru primele 24 de luni de la data înregistrării persoanei juridice române;



UNIUNEA EUROPEANĂ



Instrumente Structurale
2014-2020

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Capital Uman 2014-2020



4. Condiția privitoare la salariat se considera indeplinită dacă angajarea se efectuează în termen de 60 de zile inclusiv de la data înregistrării persoanei juridice respective;
5. Prin salariat se înțelege persoana angajată cu contract individual de muncă cu normă întreagă.
6. Situații echivalente:
 - a) microîntreprinderea poate avea persoane angajate cu contract individual de muncă cu timp parțial dacă fracțiunile de normă prevăzute în acestea, însumate, reprezintă echivalentul unei norme întregi;
 - b) au încheiate contracte de administrare sau mandat, potrivit legii, în cazul în care remunerația acestora este cel puțin la nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată.



UNIUNEA EUROPEANĂ



Instrumente Structurale
2014-2020

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Capital Uman 2014-2020



7. Modificarea numărului de salariați în cursul anului

Dacă în cursul anului fiscal, numărul de salariați se modifică, cotele de impozitare se aplică în mod corespunzător, începând cu trimestrul în care s-a efectuat modificarea. Pentru microintreprinderile care au un salariat și care aplică cota de impozitare de 1%, al cărui raport de muncă încetează, condiția referitoare la numărul de salariați se consideră îndeplinită dacă în cursul aceluiași trimestru este angajat un nou salariat. Microintreprinderile care nu au niciun salariat, în situația în care angajează un salariat, în scopul modificării cotelor de impozitare, trebuie să facă acest lucru cu contract individual de muncă pe durată nedeterminată sau pe durată determinată pe o perioadă de cel puțin 12 luni.



UNIUNEA EUROPEANĂ



Instrumente Structurale
2014-2020

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Capital Uman 2014-2020



8. Când poți să îți schimbi regimul de impozitare și ce alternative ai?

Dacă în cursul unui an fiscal microintreprinderea realizează venituri mai mari de 1.000.000 euro, aceasta datorează impozit pe profit, începând cu trimestrul în care s-a depășit această limită.

Principiul funcționează și invers: platitorii de impozit pe profit care îndeplinesc condiția de încadrare ca microintreprindere trebuie să își schimbe de asemenea regimul fiscal.

9. Cum se calculează efectiv impozitul pe venitul microintreprinderilor?

$\text{Impozit micro} = \text{cota de impozit} * \text{baza impozabilă}$



UNIUNEA EUROPEANĂ



Instrumente Structurale
2014-2020

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Capital Uman 2014-2020



Cota de impozit poate sa fie 1% sau 3% asa cum am vazut mai sus.

Baza impozabila este formata din veniturile din orice sursa, din care se scad:

- veniturile aferente costurilor stocurilor de produse;
- veniturile aferente costurilor serviciilor in curs de executie;
- veniturile din productia de imobilizari corporale și necorporale;
- veniturile din subventii;
- veniturile din provizioane, ajustari pentru depreciere sau pentru pierdere de valoare, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil sau au fost constituite in perioada in care persoana juridica romana era supusa impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- veniturile rezultate din restituirea sau anulara unor dobanzi și/sau penalitati de intarziere,



UNIUNEA EUROPEANĂ



Instrumente Structurale
2014-2020

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Capital Uman 2014-2020



- care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;
- veniturile realizate din despagubiri, de la societatile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau activelor corporale proprii;
 - veniturile din diferente de curs valutar;
 - veniturile financiare aferente creantelor și datoriilor cu decontare in functie de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora;
 - valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturarii, inregistrate in contul „709”, potrivit reglementarilor contabile aplicabile;
 - veniturile aferente titlurilor de plata obtinute de persoanele indreptatite, potrivit legii, titulari initiali aflati in evidenta Comisiei Centrale pentru Stabilirea Despachubirilor sau moștenitorii legali ai acestora;



UNIUNEA EUROPEANĂ



Instrumente Structurale
2014-2020

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Capital Uman 2014-2020



- despagubirile primite in baza hotararilor CEDO;
 - veniturile obtinute dintr-un stat strain cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri, daca acestea au fost impozitate in statul strain.
- si la care se adauga:
- valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturarii, inregistrate in contul „609”, potrivit reglementarilor contabile aplicabile;
 - in trimestrul IV sau in ultimul trimestru al perioadei impozabile, in cazul contribuabililor care își inceteaza existenta, diferenta favorabila dintre veniturile din diferente de curs valutar/veniturile financiare aferente creantelor și datoriilor cu decontare in functie de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora, și cheltuielile din diferente de curs valutar/cheltuielile financiare aferente, inregistrate cumulativ de la inceputul anului;
 - rezervele, cu exceptia celor reprezentand facilitati fiscale, reduse sau anulate, reprezentand rezerva legala, rezerve din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor,



UNIUNEA EUROPEANĂ



Instrumente Structurale
2014-2020

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Capital Uman 2014-2020



care au fost deduse la calculul profitului impozabil și nu au fost impozitate în perioada în care microintreprinderile au fost și platitoare de impozit pe profit, indiferent dacă reducerea sau anularea este datorată modificării destinației rezervei, distribuirii acestora către participanți sub orice formă, lichidării, divizării, fuziunii contribuabilului sau oricărui alt motiv;

- rezervele reprezentând facilități fiscale, constituite în perioada în care microintreprinderile au fost și platitoare de impozit pe profit, care sunt utilizate pentru majorarea capitalului social, pentru distribuire către participanți sub orice formă, pentru acoperirea pierderilor sau pentru oricare alt motiv. În situația în care rezervele fiscale sunt menținute până la lichidare, acestea nu sunt luate în calcul pentru determinarea bazei impozabile ca urmare a lichidării.



UNIUNEA EUROPEANĂ



Instrumente Structurale
2014-2020

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Capital Uman 2014-2020



Daca ai achizitionat casa de marcat pe microintreprindere, valoarea de achizitie a acesteia se deduce din baza impozabila, in conformitate cu documentul justificativ, in trimestrul in care au fost puse in functiune.

10. Declararea si plata impozitului

Calculul și plata impozitului pe veniturile microintreprinderilor se efectueaza trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitul.

Declaratia 100 aferenta se depune tot trimestrial pana la aceeasi data.



UNIUNEA EUROPEANĂ



Instrumente Structurale
2014-2020

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Capital Uman 2014-2020



11. (Dez)avantajele impozitarii pe veniturile microintreprinderilor

Referitor la avantajele acestui tip de regim fiscal, voi aminti în primul rând faptul că microintreprinderile pot face mai nou deduceri din impozitul datorat statului. Concret, acestea pot deduce sponsorizarile pe care le fac ONG-urilor sau bisericilor, într-un procent de până la 20% din impozitul trimestrial pe venituri. Astfel, formularul 100 – Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat – are acum, la secțiunea I, un rând referitor la sumele ce pot fi deduse din impozitul micro, adică sponsorizarile.

În condițiile în care microintreprinderile nu scad sponsorizarile din impozitul aferent trimestrului în care au acordat banii, sumele în cauză pot fi reportate în următoarele 28 de trimestre.



UNIUNEA EUROPEANĂ



Instrumente Structurale
2014-2020

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Capital Uman 2014-2020



În lipsa unor cheltuieli deductibile, determinarea rezultatului fiscal se face mai ușor, astfel ca vorbim de un volum mai redus de muncă pentru contabili. În plus, există situații în care anumite companii pot achita un impozit pe veniturile microintreprinderilor mai mic decât impozitul pe profit pe care îl datorau anterior, în speta fiind companiile care au o marjă de profit de minim 6,25%. Deci, dacă ai profit mare din cifra de afaceri e mai avantajos să plătești impozit pe cifra de afaceri decât impozit pe profit.

Iată și câteva dezavantaje ale impozitării veniturilor microintreprinderilor:

Înainte de toate, există posibilitatea pentru unele firme de a plăti un impozit mult mai mare la stat, în funcție de cota efectivă de impozit pe profit care ar fi fost datorată în situația în care nu ar fi fost obligate să schimbe regimul fiscal aplicat. Se aplică același



UNIUNEA EUROPEANĂ



Instrumente Structurale
2014-2020

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Capital Uman 2014-2020



calcul de mai sus și este valabil pentru firmele care au marja de profit mai mică de 6,25%.

De altfel, posibilitatea societăților de a opta pentru plata impozitului pe profit, în detrimentul impozitării micro, se poate dovedi atractivă pentru companiile care sunt în etapa de investiții și înregistrează pierderi sau pentru cele care au o marja de profit mai mică de aproximativ 6% raportată la cifra de afaceri. În acest caz, impozitul de 1% aplicat la venituri (aplicabil în cazul în care societatea este microîntreprindere și are cel puțin un salariat) ar fi mai mare decât 16% din profit, și o astfel de afacere ar fi interesată să opteze pentru plata impozitului pe profit.

Tot pe lista dezavantajelor se regăsesc imposibilitatea de a deduce anumite cheltuieli sau de a recupera unele pierderi fiscale din anii trecuți, precum și largirea sferei de venituri impozitate. Spre exemplu, pierderile fiscale nu mai pot fi recuperate în anumite situații, cum ar fi atunci când trece prea mult timp până la revenirea companiei la impozitarea pe profit.



UNIUNEA EUROPEANĂ



Instrumente Structurale
2014-2020

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Capital Uman 2014-2020



Titlul proiectului
"PROmotorii Firmei Tale (PROFIT) pentru Regiunea Centru"
ID: 104254

Programul Operațional Capital Uman 2014-2020,
Componenta 1 România Start Up Plus

Axa Prioritară Locuri de muncă pentru toți,
Operațiunea: Creșterea ocupării prin susținerea
întreprinderilor cu profil non-agricol din zona urbană,
Schema de ajutor de stat România Start-Up Plus

Implementat de Agenția de Dezvoltare Durabilă a Județului Brașov
în parteneriat cu Universitatea Spiru Haret.

Valoare totală a proiectului
8.722.301,38 lei

Durata proiectului
36 de luni

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul
Operațional Capital Uman 2014 -2020

Editorul materialului
Agenția de Dezvoltare Durabilă a Județului Brașov

Data publicării
Noiembrie 2018

"Conținutul acestui material nu reprezintă în mod obligatoriu
poziția oficială a Uniunii Europene sau a Guvernului României"

