



FOR YOU WE COUNT

Servicii oferite

SERVICII CONTABILE

ABONAMENTE
CONSULTANTA FISCALA

AUDIT FINANCIAR

RETRATAREA SITUATIILOR
FINANCIARE

AUDIT INTERN

Contactati-ne

ADD

Calea Vacaresti n.r 252-254, et. 3
(blocul EURODENT)

@

office@accounting-leader.ro

TEL

004 0722 782 736

LAURENTIU STANCIU, ACCA
auditor financiar,
expert contabil

004 0726 357 522

CRISTIAN RAPCENCU,
lect. univ. dr.
expert contabil judiciar,
lect. ceccar

FAX

031 815 86 27

Cuprins

- 1. Ce societati sunt obligate la plata impozitului pe venitul microintreprinderilor?**
- 2. Care este pragul de la care o societate devine microintreprindere si din ce se compune cifra de afaceri?**
- 3. Ce societati platitoare de impozit pe profit devin platitoare de impozit pe venitul microintreprinderilor incepand cu 1 februarie 2013?**
- 4. In cazul societatilor platitoare de impozit pe profit care devin platitoare de impozit pe venitul microintreprinderilor, ce declaratii se depun?**
- 5. Care este regimul unei firme inregistrate in perioada 1-31 ianuarie 2013?**
- 6. Cum se calculeaza impozitul pe profit in anul 2013 pentru societatile foste platitoare de impozit pe profit in 2012 devenite platitoare de impozit pe venitul microintreprinderilor in 2013?**
- 7. Ce se intampla cu pierderea fiscala inregistrata in anul 2012 si in ianuarie 2013?**

Dupa cum v-am informat in Newsletter-ele anterioare, incepand de la 1 februarie 2013 apar o serie de modificari ale Codului Fiscal. Una dintre aceste modificari se refera la Regimul Microintreprinderilor. In continuare, va prezentam o serie de informatii care speram sa va lamureasca cu privire la aceste aspecte in 2013.

Ce societati sunt obligate la plata impozitului pe venitul microintreprinderilor?

Inca din start trebuie mentionat ca impozitul pe venitul microintreprinderilor **NU** mai este o optiune, impozitul fiind obligatoriu, fapt mentionat la Art.112² - (1) Impozitul reglementat de prezentul titlu este obligatoriu.

In codul fiscal se precizeaza la ART. 112¹ - *Definiția microîntreprinderii*

În sensul prezentului titlu, o microîntreprindere este o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ următoarele condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

a) realizează venituri, altele decât cele prevăzute la art. 112² alin. (6);

*b) *** Abrogat;*

c) a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 65.000 euro;

d) capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și autoritățile locale.

Veniturile la care se face referire la 112.2 alin (6) sunt venituri ale societăților care

a) desfășoară activități în domeniul bancar;

b) desfășoară activități în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, cu excepția persoanelor juridice care desfășoară activități de intermediere în aceste domenii;

c) desfășoară activități în domeniile jocurilor de noroc, consultanței și managementului.

In Proiect Hotărâre pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004 - publicat în data de 28.02.2013 se mentioneaza:

6. Persoanele juridice române care nu sunt obligate să aplice sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor sunt următoarele:

a) persoanele juridice care se organizează și funcționează potrivit legilor speciale de organizare și funcționare din domeniul bancar (societățile comerciale bancare, casele de schimb valutar, societățile de credit ipotecar, cooperativele de credit etc.);

b) persoanele juridice care se organizează și funcționează potrivit legilor speciale de organizare și funcționare din domeniul asigurărilor (de exemplu,

societățile de asigurare/reasigurare), al pieței de capital (de exemplu, bursele de valori sau de mărfuri, societățile de servicii de investiții financiare, societățile de registru, societățile de depozitare), cu excepția persoanelor juridice care desfășoară activități de intermediere în aceste domenii (brokerii și agenții de asigurare);

c) persoanele juridice care desfășoară activități în domeniile jocurilor de noroc, consultanței și managementului.”

Astfel, dacă o societate realizează venituri din Consultanță, **NU** este obligată la plata impozitului pe venitul microintreprinderilor.

1. Dacă o societate era înființată la sfârșitul anului 2012 și era platitoare de impozit pe venitul microintreprinderilor (chiar dacă a realizat venituri sub 65.000 euro, sau între 65.000 și 100.000 euro) și își păstrează statutul până la 31 ianuarie 2013, inclusiv, atunci este în continuare platitoare de impozit pe venitul microintreprinderilor.
2. Dacă o societate era înființată la sfârșitul anului 2012 și era platitoare de impozit pe profit și realizează venituri din activitățile menționate mai sus, RAMANE în continuare platitoare de impozit pe profit.
3. Dacă o societate era înființată la sfârșitul anului 2012 și era platitoare de impozit pe profit, realizând o cifră de afaceri de peste 65.000 euro în 2012, RAMANE în continuare platitoare de impozit pe profit.
4. Dacă o societate era înființată la sfârșitul anului 2012 și era platitoare de impozit pe profit, realizând o cifră de afaceri SUB 65.000 euro în 2012, NEdeșfasurând activități din cele menționate mai sus, DEVINE obligatoriu platitoare de impozit pe venitul microintreprinderilor

Care este pragul de la care o societate devine microintreprindere și din ce se compune cifra de afaceri?

Plafonul de 65.000 de euro se calculează din însumarea veniturilor din orice sursă din care se scad:

- veniturile aferente costurilor stocurilor produse;
- veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție;
- veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale;
- veniturile din subvenții de exploatare;
- veniturile din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare;
- veniturile rezultate din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;
- veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii.

Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel de la închiderea exercitiului financiar. (4,4287 lei/euro la 31 decembrie 2012).

Ce societati platitoare de impozit pe profit devin platitoare de impozit pe venitul microintreprinderilor incepand cu 1 februarie 2013?

1. Societatile platitoare de impozit pe profit, care au realizat o cifra de afaceri SUB 65.000 euro in 2012, NEdesfasurand activitati din cele mentionate mai sus, DEVIN obligatoriu platitoare de impozit pe venitul microintreprinderilor
2. Societatile care se infiinteaza DUPA 1 februarie 2013
Art.112² alin (4) O persoană juridică română care este nou-înființată este obligată să plătească impozit pe veniturile microîntreprinderilor începând cu primul an fiscal, dacă condiția revăzută la art.112¹ lit. d) este îndeplinită la data înregistrării la registrul comerțului.

In cazul societatilor platitoare de impozit pe profit care devin platitoare de impozit pe venitul microintreprinderilor, ce declaratii se depun?

1. Depunerea declaratiei 010
Contribuabilii care vor fi impozitati ca microintreprinderi trebuie sa comunice organelor fiscale teritoriale modificarea sistemului de impunere pana la data de 25 martie 2013 inclusiv. Modificarea sistemului de impunere se face prin depunerea formularului 010 - „Declaratie de inregistrare fiscala/de mentiuni" privind optiunea pentru plata impozitului pe veniturile microintreprinderilor".
2. Depunerea declaratiei 101 pentru anul 2012
3. Depunerea declaratiei 101 pentru profitul aferent perioadei 1-31 ianuarie 2013

Care este regimul unei firme inregistrate in perioada 1-31 ianuarie 2013?

In proiectul de Norme metodologice, la punctul 5, se mentioneaza: Persoanele juridice române nou-înființate în perioada 1 ianuarie – 31 ianuarie 2013 inclusiv, nu sunt obligate să aplice sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor începând cu 1 februarie 2013. Aceste persoane juridice urmează să verifice condițiile prevăzute de art.1121 din Codul fiscal, la data de 31 decembrie 2013, în vederea încadrării în categoria contribuabililor plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, pentru anul fiscal 2014.

Cum se calculeaza impozitul pe profit in anul 2013 pentru societatile foste platitoare de impozit pe profit in 2012 devenite platitoare de impozit pe venitul microintreprinderilor in 2013?

Exemplu:

Venituri impozabile 1-31 ianuarie 2013 – 10.000 lei

Cheltuieli deductibile 1 -31 ianuarie 2013 – 2.000 lei

Cheltuieli nedeductibile 1-31 ianuarie 2013 – 500 lei

Impozit pe profit $(10.000-2.000+500)*16\% = 1.360$ lei

Venituri impozabile INTREG anul 2013- 150.000 lei

Cheltuieli deductibile INTREG anul 2013- 70.000 lei

Cheltuieli Nedeductibile intreg anul 2013 – 4.000 lei

Impozitul pe Venitul Microintreprinderilor pentru ANUL 2013 se va calcula DOAR pentru perioada 1 februarie 2013- 31 decembrie 2013.

Astfel veniturile sunt $150.000 - 10.000 = 140.000$ lei, iar impozitul va fi 4.200 lei.

Ce se intampla cu pierderea fiscala inregistrata in anul 2012 si in ianuarie 2013?

Pierderea fiscala inregistrata in anii anteriori anului 2013 se recupereaza potrivit prevederilor art. 26 din Codul fiscal, de la data la care contribuabilul revine la sistemul de plata a impozitului pe profit, anul 2013 fiind considerat un singur an fiscal in sensul celor 5 sau 7 ani consecutivi. De asemenea, pierderea fiscala din perioada 1 ianuarie – 31 ianuarie 2013 inclusiv, inregistrata de catre un contribuabilul care, in aceasta perioada, a fost platitor de impozit pe profit, se recupereaza, potrivit prevederilor art.26 din Codul fiscal, de la data la care contribuabilul revine la sistemul de plata a impozitului pe profit, iar anul 2014 este primul an de recuperare a pierderii, in sensul celor 7 ani consecutivi.