



Material informativ Fiscalitatea

Microintreprinderilor 2004-2007

Februarie 2007, Nr. 2

Regimul fiscal al microintreprinderilor reglementat din 2004 a fost menținut și în 2007, dar Legea nr. 343/2006 a adus o serie de modificări importante față de 2006.

REGIMUL FISCAL ÎN 2004- 2005

Cota de impozitare a fost de 1,5 în 2004 și de 3% în 2005

REGIMUL FISCAL ÎN 2006

Reglementările aplicabile pentru determinarea regimului de impozitare al microintreprinderilor în anul 2006 sunt cuprinse în Titlul IV din Codul fiscal cu modificările și completările până la 1 august (data aplicării Legii nr. 343/2006)

Sunt microintreprinderi toate societățile care îndeplinesc, cumulativ în anul fiscal precedent (anul 2005 pentru anul 2006) condițiile:

1. în obiectul de activitate este înscrisă producția de bunuri materiale, prestarea de servicii și/sau comerțul; are între 1 și 9 salariați (inclusiv);
2. veniturile nu au depășit echivalentul în lei a 100.000 euro;
3. capitalul social este deținut de persoane fizice sau juridice, altele decât statul, autoritățile locale sau instituțiile publice.

Dacă oricare dintre condiții nu este îndeplinită, atunci persoana juridică va fi încadrată începând cu anul următor celui în care condiția a fost încălcată la regimul de impozitare pe profit.

Persoanele juridice nu au posibilitatea revenirii la regimul de impozitare inițial chiar dacă condițiile sunt îndeplinite din nou.

Aplicarea regimului de impozitare a microintreprinderilor este o opțiune a persoanei juridice respective.

Opțiunea privind regimul fiscal de microintreprindere nu este aplicabilă persoanelor juridice române, cu activități în domeniile: bancar, asigurări și reasigurări, piața de capital (cu excepția intermediarilor în aceste domenii), jocuri de noroc, pariuri sportive, cazinouri sau acele persoane care au capitalul social deținut de un acționar/asociat persoană juridică ce are peste 250 de angajați.

Calculul, plata impozitului pe veniturile microintreprinderilor și depunderea declarației de impozit pe venit se efectuează trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul.

Pentru anul 2006 cota de impozitare a veniturilor microintreprinderilor este de 3% conform O.U.G. nr. 138/2004. Baza de impozitare o constituie suma

tuturor veniturilor obținute de microintreprindere, din orice sursă, din care se scad:

- veniturile din variația stocurilor;
- veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale;
- veniturile din exploatare (cota-parte a subvențiilor guvernamentale și a altor resurse pentru finanțarea investițiilor)
- veniturile din provizioane;
- veniturile rezultate din anularea datoriilor și a majorărilor datorate bugetului de stat, care nu au fost cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil
- veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare, pentru pagubele produse la activele corporale proprii.

MODIFICĂRI ALE REGIMULUI FISCAL ÎN 2007

Regimul fiscal al microintreprinderilor a fost modificat prin Legea nr. 343/2006.

Cota de impozitare a C.A. a microintreprinderilor este de

- 2% (ÎN 2007),
- 2,5% (ÎN 2008) și
- 3% (ÎN 2009).

Persoanele juridice (înființate deja cât și cele ce se vor înființa după 01 ianuarie 2007) care obțin venituri din activități de consultanță și management în proporție mai mare de 50% din veniturile totale nu pot opta pentru regimul fiscal de microintreprindere.

Pentru determinarea activității principale și a activităților secundare se utilizează valoarea adăugată brută la costul factorilor generați de fiecare activitate

Dacă lipsesc informațiile pentru valoarea adăugată se utilizează alte informații (efectivul de salariați, cifra de afaceri, fondul de salarii etc.).

Activitate principală este activitatea care determină peste 50% din valoarea adăugată obținută de societate. În situația în care, nici una din activități nu îndeplinește condiția menționată anterior, trebuie cautate alte modalități de a stabili activitatea principală.

Este foarte importantă verificarea ponderii veniturilor din activitățile de consultanță și management în totalul venituri.

O evidență a veniturilor pe fiecare tip de activitate este foarte utilă, pentru a evita situația unei depășiri a ponderii de 50% datorită variației structurii veniturilor în cursul exercițiului financiar.

Codul fiscal nu cuprinde o definiție a activității de consultanță și management, clarificări care vor fi reglementate prin normele de aplicare a Codului fiscal modificat.

Clasificarea Activităților din Economia Națională - CAEN cuprinde mai mult de 30 de activități care pot fi încadrate

in activitatea de consultanta si management, activitatile vizate vor fi hotarate de autoritatile fiscale avand in vedere ca masura in cauza are ca principala tinta microintreprinderile infiintate pentru evitarea regimului fiscal de impozitare a veniturilor din salarii.

Microintreprinderile care, in cursul anului fiscal, vor depasi plafonul veniturilor de 100.000 euro (echivalent in lei), vor plati impozit pe profit.

La determinarea impozitului pe profit datorat se va lua in calcul veniturile si cheltuielile realizate de la inceputul anului fiscal, iar din impozitul datorat si scad platile reprezentand impozitul pe veniturile microintreprinderilor efectuate in cursul anului fiscal.

Calculul impozitului datorat si plata se efectueaza incepand cu trimestrul in care s-a depasit limita, fara a se datora majorari de intarziere.

Informații suplimentare

Puteți obține informații suplimentare folosind

www.finand.ro

FINAND MANEGEMENT |consulting team|

Mail biroul@finand.ro

Tel. 031 409 26 44

Fax 031 816 18 83