

MODIFICAREA SISTEMULUI DE IMPUNERE PE VENITURILE MICROÎNTRINDERII ÎN CURSUL ANULUI – OBLIGAȚII DECLARATIVE

Cristina DOBRESCU – Consilier

Direcția Generală Proceduri pentru Administrarea Veniturilor
Agenția Națională de Administrare Fiscală

Începând cu 1 ianuarie 2016, prin Legea nr. 227/2015¹ privind Codul fiscal, au fost modificate regulile de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii atât în ceea ce privește condițiile de aplicare și cotele de impunere, cât și regulile privind schimbarea regiului de impunere.

Sistemul de impunere este obligatoriu pentru persoanele juridice române care, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent, îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) au realizat venituri, altele decât cele obținute din desfășurarea activităților în domeniul bancar, în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital (cu excepția activităților de intermediere), în domeniul jocurilor de noroc, în domeniul explorării, dezvoltării și exploatării zăcămintelor petroliere și gazelor naturale;

b) ponderea veniturilor realizate din consultanță și management în veniturile totale este de sub 20%;

c) au realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 100.000 euro (cursul de schimb valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile);

d) capitalul social este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale;

e) nu se află în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii.

În cazul societăților nou-înființate se are în vedere îndeplinirea condiției privind componența capitalului social la data înregistrării în registrul comerțului, precum și faptul că nu intenționează să desfășoare activitățile prevăzute la lit. a).

Sistemul de impunere este opțional numai în cazul persoanelor juridice române nou-înființate care, la data înregistrării în registrul comerțului, au subscris un capital social reprezentând cel puțin echivalentul în lei al sumei de 25.000 euro.

Cotele de impozitare sunt diferențiate (1%, 2% sau 3%), în funcție de numărul de salariați și se pot modifica în cursul anului, potrivit unor condiții specifice.

Modificarea sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii în cursul unui an fiscal are loc în următoarele situații:

1. microîntreprinderea realizează în cursul anului de impunere venituri mai mari de 100.000 euro;

2. ponderea veniturilor realizate în anul curent din consultanță și management în veniturile totale este de peste 20% inclusiv;

Limitele fiscale se verifică pe baza veniturilor înregistrate cumulativ de la începutul anului fiscal. Pentru încadrarea în condițiile privind nivelul veniturilor se vor lua în calcul aceleași venituri care constituie baza impozabilă, iar cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar precedent.

¹ Legea nr. 227/08.09.2015 privind Codul fiscal (M.O. nr. 688/10.09.2015), cu modificările și completările ulterioare

3. microîntreprinderea începe să desfășoare în cursul anului activități în domeniul bancar, în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital (cu excepția activității de intermediere), în domeniul jocurilor de noroc sau în domeniul explorării, dezvoltării și exploatării zăcămintelor petroliere și gazelor naturale.

Începând cu trimestrul în care are loc oricare din situațiile de la pct. 1-3, microîntreprinderea va datora impozit pe profit, având obligația de modificare a vectorului fiscal și de stabilire, plată și declarare a impozitului pe profit.

În termen de 15 zile de la producerea uneia din situațiile prevăzute la pct. 1-3, persoana juridică depune la organul fiscal, în a cărui evidență este înregistrată fiscal, *formularul 010 "Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică"*.

Calculul impozitului pe profit se efectuează luând în considerare veniturile și cheltuielile realizate începând cu trimestrul în care s-au depășit limitele fiscale de la pct. 1 și 2 sau au început să fie desfășurate activități de natura celor de la pct. 3.

Plata și declararea impozitului pe profit se efectuează trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare încheierii trimestrului respectiv (trim. I/II/III, după caz).

Declararea impozitului pe profit trimestrial se face prin *formularul 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat"*, în care se completează poziția nr. 2 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat.

În cazul în care modificarea sistemului de impozitare are loc în trimestrul IV, nu se va depune *formularul 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat"*.

Definitivarea și plata impozitului pe profit se efectuează până la termenul de depunere a declarației privind impozitul pe profit.

Formularul 101 "Declarație privind impozitul pe profit" se depune până la data de 25 martie a anului următor celui de realizare a venitului și se va completa având în vedere veniturile și cheltuielile realizate începând cu trimestrul în care s-a produs una din situațiile de la pct. 1-3, iar la rubrica privind plățile anticipate nu se va cuprinde impozitul pe veniturile microîntreprinderilor declarat în cursul anului.

În cazul în care depășirea limitelor fiscale privind nivelul veniturilor sau ponderea veniturilor din consultanță **a avut loc în cursul anului 2015**, *formularul 101* se completează având în vedere veniturile și cheltuielile realizate de la începutul anului fiscal, iar la rubrica privind plățile anticipate se cuprinde și impozitul pe veniturile microîntreprinderilor declarat în cursul anului.

În cazul în care în cursul anului 2015 au fost desfășurate activități în domeniul bancar, în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital (cu excepția activității de intermediere) sau în domeniul jocurilor de noroc, *formularul 101* se completează având în vedere numai veniturile și cheltuielile realizate începând cu trimestrul în care s-a produs situația respectivă, iar la rubrica privind plățile anticipate nu se cuprinde impozitul pe veniturile microîntreprinderilor declarat în cursul anului.

În formular se menționează perioada cuprinsă între data de întâi a primei luni din trimestrul în care au început să fie desfășurate activități în domeniul bancar, în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital (cu excepția activității de intermediere) sau în domeniul jocurilor de noroc, și sfârșitul anului de raportare.