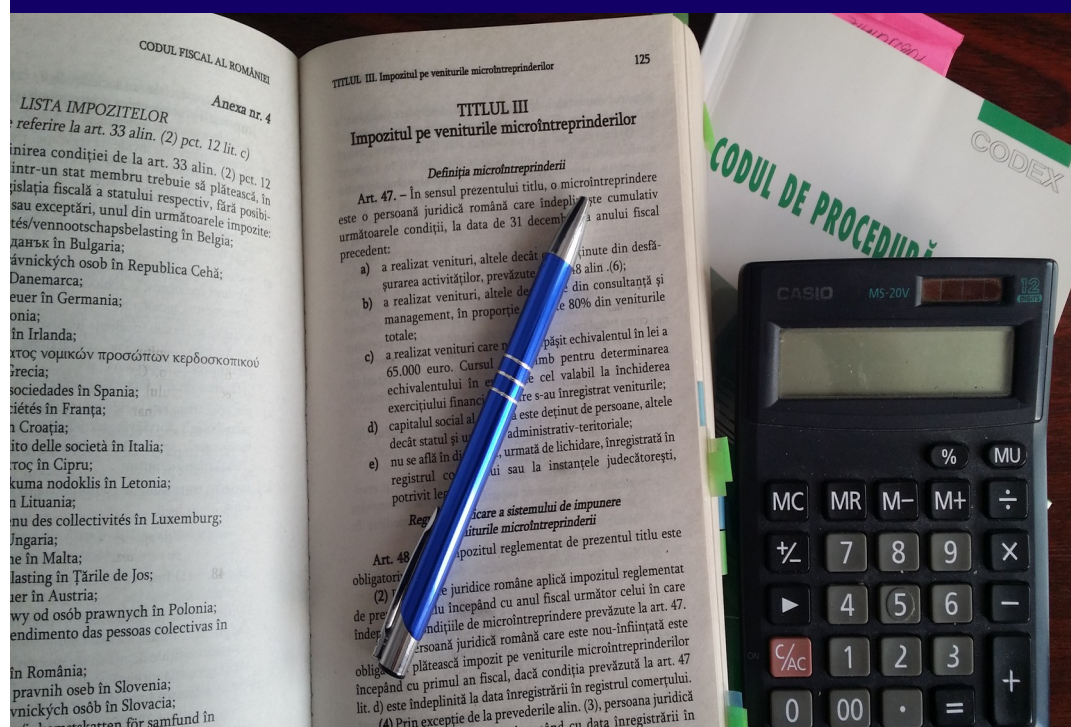


Direcția Generală de Asistență pentru Contribuabili

SESIUNE DE ÎNDRUMARE ȘI ASISTENȚĂ CONTRIBUABILI 07 septembrie 2016



IMPOZITUL PE VENITURILE MICROÎNTRERPRINDERILOR

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor
- sesiune de asistență și îndrumare online -
07.09.2016

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
1	O societate platitoare de impozit pe venit, ce desfasoara activitate de bar, incheie un contract de asociere in participatiune pentru jocuri de noroc (exploatare in comun jocuri de noroc, societatea in speta pune la dispozitie spatiul, unde desfasoara in continuare si activitatea de bar). Trebuie aceasta societate sa treaca la impozit pe profit? Ce documente trebuie sa depuna in vederea modificarii vectorului fiscal?	Persoanele juridice române care desfășoară activități în domeniul jocurilor de noroc nu pot aplica sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderii, acestea fiind obligate la plata impozitului pe profit. Modificările ulterioare ale datelor din declarația de înregistrare fiscală, respectiv schimbarea sistemului de impunere în cazul dvs., trebuie aduse la cunoștință organului fiscal central, în termen de 15 zile de la data producerii acestora, prin completarea și depunerea formularului 010 -Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică. Microîntreprinderile care în cursul unui trimestru încep să desfășoare activități în domeniul jocurilor de noroc datorează impozit pe profit începând cu trimestrul respectiv.
2	Pentru a beneficia de impozitare 1% angajatii trebuie sa fie pe 8 ore? Cum se calculeaza daca societatea are mai multi angajati part time?	Cota de impozit pe venitul microîntreprinderilor este de 1% pentru microîntreprinderile care au peste 2 salariați cu normă întreagă, inclusiv. Condiția privind salariații se consideră îndeplinită și în cazul microîntreprinderilor care au persoane angajate cu contract individual de muncă cu timp parțial dacă fracțiunile de normă prevăzute în acestea, însumate, reprezintă echivalentul unei norme întregi.
3	Vă rog să-mi spuneți care este regimul fiscal al cheltuielilor nedeductibile înregistrate în cazul microintreprinderii plătitoare de impozit pe venit. Se pot înregistra și care este impactul nedeductibilității acestora ?	În cazul microîntreprinderilor plătitoare de impozit pe venit, cheltuielile nedeductibile nu influențează calculul impozitului datorat, acestea vor fi înregistrate în evidență potrivit regulilor contabile aplicabile
4	Ne puteti da mai multe detalii despre ce ar trebui sa intre in consultanta si management? Linia este foarte fina intre consultanta si prestare de servicii, de ex o firma cu domeniul de activitate consultanta in marketing are un contract cu o firma sa ii gestioneze pagina de internet, ii spune cum dar si implementeaza, unde s ar incadra? Si cum am putea face aceste delimitari?	Încadrarea în categoria veniturilor din consultanță și de management se efectuează prin analiza contractelor încheiate și a altor documente care justifică natura veniturilor. Menționăm că prestarea de servicii, în sensul taxei pe valoarea adăugată, este definită la art. 271 Cod fiscal.
5	Avem situatia unei firme care in anul anterior a realizat in proportie de peste 20% venituri din consultanta si in consecinta este platitoare de impozit pe profit. In situatia in care pe parcursul anului in curs firma isi scade ponderea veniturilor realizate din consultanta sub 20%, trecerea la impozitul pe venit se efectueaza incepand cu data de 01	Trecerea la sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor, se poate face numai începând cu data de 1 ianuarie anul următor (2017), și numai dacă la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent (2016), se îndeplinesc cumulativ condițiile prevăzute la art.47 din Codul fiscal.

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	Ianuarie a anului urmator ?	
6	O societate care in 2015 a realizat venituri din consultanta exclusiv sub 100.000 euro fiind platit.de imp.pe profit,din 2016 isi pastreaza acest statut chiar daca nu mai desfasoara activit.consultanta ci comert,urmand ca din 2017 sa treaca la micro daca nu depaseste plafonul de 100.000 euro	Da, în condițiile prezentate, statutul de microintreprindere va fi în anul 2017 deoarece persoanele juridice române aplică impozitul pe venitul microintreprinderilor începând cu anul fiscal următor celui în care îndeplinesc condițiile de microîntreprindere
7	Ce procent pentru calcularea impozitului pe venit trebuie sa aplice o microintreprindere care are 2 contracte de munca de 8 ore dar unul este suspendat pentru concediu de crestere copil pana la 2 ani?	Conform art 51 alin.(4) din Codul fiscal, prin salariat se înțelege persoana angajată cu contract individual de muncă cu normă întreagă, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Ca urmare, dacă potrivit Codului muncii, pe perioada suspendării contractului de muncă pentru creșterea copilului pana la vârsta de 2 ani, persoana este considerată în continuare angajat, atunci microintreprinderea respectivă va aplica cota de 1% pentru stabilirea impozitului datorat.
8	Daca o microintreprindere are in concediu fara plata 2 salariați cu norma intrega de 8 ora ce procent va aplica?	Daca salariații dumneavoastră sunt persoanele angajate cu contract individual de muncă cu normă întreagă/cu echivalent al normei întregi, chiar dacă se află în situații de suspendare a raporturilor de muncă cu respectarea prevederilor Codului muncii referitoare la acordarea concediului fără plată, sunt considerați salariați ai microintreprinderii angajatoare și sunt luați în calcul la stabilirea numărului de salariați și a cotei de impozitare a veniturilor microîntreprinderii. Astfel, cota de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor este de 1% pentru microîntreprinderile care au 2 salariați, inclusiv.
9	O microintreprindere care incepe la Registrul Comertului procedura de dizolvare si lichidare(publica hotarararea aga) in luna septembrie 2016 trebuie sa treaca la impozitul pe profit (daca da, va rog sa precizati incepand de cand)sau poate ramane microintreprindere?	Dacă la 31 decembrie 2016 microîntreprinderea respectivă se află încă în procedura de dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii, atunci aceasta devine plătitoare de impozit pe profit începând cu 1 ianuarie 2017, având obligația de a comunica organului fiscal competent schimbarea sistemului de impunere prin depunerea formularului 010 până la data de 31 martie inclusiv a anului fiscal următor, respectiv 2017. Dacă microîntreprinderea respectivă se dizolvă cu lichidare, potrivit legii, în cursul aceluiași an în care a început lichidarea, atunci aceasta nu își modifică sistemul de impunere, și are obligația să depună declarația de impozit pe veniturile microîntreprinderilor (formular 100) și să plătească impozitul aferent până la data depunerii situațiilor financiare la organul fiscal competent.
10	Daca o microintreprindere depaseste plafonul de 100.000 euro pe 15.09.2016 , care este termneul pana la care depune 010,30.09.2016 sau 15.10.2016	Avand in vedere prevederile art.88 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, modificarea datelor din declarația de înregistrare fiscală se declară în 15 zile de la data producerii acestora considerăm că, dacă microintreprinderea înregistrează depășirea plafonul de venituri de 100.000 euro pe data de 15.09.2016, atunci, până la data de 30.09.2016 aceasta trebuie să completeze și să depună la unitatea fiscală competentă formularul 010 - "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică".

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
11	O microîntreprindere neplatitoare de TVA, pe domeniul agriculturii, primește subvenție pentru motorina, precum și subvenție pentru teren de la APIA. Aceste 2 subvenții primite sunt supuse impozitului pe venitul microîntreprinderilor sau sunt neimpozabile? Se înregistrează pe venituri din subvenții aferente cifrei de afaceri (clasa 74) sau pe venituri din subvenții guvernamentale (clasa 75)?	Veniturile din subvenții nu sunt impozabile, ele se scad din baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor potrivit art 53 alin 1) lit.d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal. Înregistrarea în contabilitate a subvențiilor se efectuează potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

Menționăm că întrebările contribuabililor au fost parțial modificate pentru o mai bună înțelegere.