



GHIDUL FISCAL AL ÎNTRERINZĂTORULUI MICROÎNTRERINDERI

București, decembrie 2005

CUVÂNT ÎNAINTE

Obiectivul general al activității de îndrumare a contribuabililor îl constituie furnizarea de informații de calitate în ceea ce privește prevederile legislației fiscale, obligațiile în materie fiscală, precum și promovarea conformării fiscale voluntare, printr-o abordare orientată către contribuabil, ca partener egal al fiscalului.

Unul dintre principiile fundamentale ale activității de îndrumare a contribuabililor îl reprezintă adaptarea activității Administrației fiscale la cerințele tot mai diversificate ale acestora.

În acest context, Agenția Națională de Administrare Fiscală urmărește să abordeze calea unei cooperări active pentru îmbunătățirea informării și îndrumării contribuabililor, căutând să înțeleagă cât mai bine problemele pe care le întâmpină, ținând cont totodată de așteptările și nevoile acestora.

Considerăm că sporirea gradului de transparență a Administrației fiscale și orientarea acesteia către contribuabil vor contribui în bună măsură la accelerarea procesului de modernizare a activității sale, în concordanță cu standardele europene în domeniu, asigurând satisfacerea necesităților sporite ale contribuabililor.

În raport cu cerințele mai sus exprimate, elaborarea periodică de materiale informative, adresate diferitelor grupuri țintă de contribuabili, contribuie la îmbunătățirea nivelului de informare a acestora și implicit la facilitarea îndeplinirii obligațiilor fiscale.

Ghidul fiscal al întreprinzătorului (microîntreprinderi) se adresează persoanelor care doresc să înființeze o microîntreprindere - sau să opteze pentru sistemul de impozitare aplicat unei astfel de entități - și cuprinde obligațiile legate de înființare, depunerea declarațiilor fiscale, calculul impozitului și plata obligațiilor bugetare.

Ne exprimăm speranța că prezentul ghid va constitui un util instrument pentru contribuabili în înțelegerea obligațiilor fiscale care le revin, venind totodată în întâmpinarea nevoilor de informare ale acestora.

PREȘEDINTELE AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ,

CUPRINS

1. Condiții pentru ca o societate comercială să fie încadrată ca microîntreprindere	4
2. Înregistrarea microîntreprinderilor	4
2.1. Codul de identificare fiscală.....	5
2.2. Depunerea cererii de înregistrare	5
2.3. Eliberarea certificatului de înregistrare	6
2.4. Înregistrarea și scoaterea din evidență a plătitorilor de taxa pe valoarea adăugată.....	6
2.5. Declararea filialelor și sediilor secundare	8
2.6. Modificările intervenite în datele declarate inițial de microîntreprinderi care fac obiectul înregistrărilor de mențiuni.....	8
3. Opțiunea de a plăti impozit pe veniturile microîntreprinderii	8
4. Anul fiscal	9
5. Modalitatea de calcul a contribuțiilor sociale, impozitelor și taxelor datorate	9
5.1. Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor	9
5.2. Taxa pe valoarea adăugată	10
5.3. Accize	10
5.4. Impozitul la țigăie și la gazele naturale din producția internă.....	13
5.5. Impozitul pe veniturile persoanelor fizice	13
5.5.1. Obligații lunare și anuale privind calculul impozitului pe veniturile din salarii sau asimilate salariilor ...	13
5.5.2. Obligații privind calculul impozitului pe veniturile din activități independente.....	14
5.5.3. Obligații privind calculul impozitului pe veniturile sub formă de dividende plătite persoanelor fizice	14
5.5.4. Obligații privind calculul impozitului în contul plăților anticipate aferent venitului ce revine unei persoane fizice în asociere cu o microîntreprindere	15
5.6. Impozitul pe dividende plătite către o persoană juridică	15
5.7. Contribuții sociale	15
6. Obligații declarative	17
6.1. Declararea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.....	17
6.2. Declararea taxei pe valoarea adăugată.....	17
6.3. Declararea accizelor și impozitului la țigăie și la gazele naturale din producția internă.....	19
6.4. Declararea contribuțiilor sociale și a altor impozite și taxe	20
6.5. Alte obligații declarative	21
6.5.1. Obligații declarative pentru plătitorii veniturilor de natură salarială și asimilate acestora.....	21
6.5.2. Obligații declarative pentru plătitorii de venit care calculează, rețin și virează impozitul pe veniturile cu regim de reținere la sursă, cu excepția veniturilor de natură salarială și asimilate acestora	22
7. Plata obligațiilor bugetare	22
7.1. Plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor	22
7.2. Plata Taxei pe valoarea adăugată	22
7.3. Plata accizelor	23
7.4. Plata impozitului la țigăie și la gazele naturale din producția internă.....	23
7.5. Plata impozitului reținut din veniturile persoanelor fizice	23
7.5.1. Plata impozitului reținut din veniturile din salarii și asimilate acestora	23
7.5.2. Plata impozitului reținut din veniturile din activități independente	24
7.6. Impozit aferent veniturilor din dividende	24
7.7. Plata altor impozite, taxe și contribuții	24
7.8. Aplicarea de sancțiuni pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale	24
8. Precizări privind evidența financiar-contabilă a microîntreprinderilor	25

GHIDUL FISCAL AL ÎNȚREPRINZĂTORULUI

- MICROÎNȚREPRINDERI -

Microîntreprinderea, în sensul prevederilor Legii (Lg) nr. 346/2004¹, este o formă de organizare a unei activități economice, autonomă patrimonial și autorizată, potrivit legilor în vigoare, să facă acte și fapte de comerț, în scopul obținerii de profit, în condiții de concurență. Microîntreprinderea face parte din categoria IMM-urilor, având un număr mediu anual de până la 9 salariați.

Acest ghid se referă la microîntreprinderile definite de Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

1. Condiții pentru ca o societate comercială să fie încadrată ca microîntreprindere

Potrivit art.103 Codul fiscal, o microîntreprindere este o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ următoarele condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

- a) are înscris în obiectul de activitate producția de bunuri materiale, prestarea de servicii și/sau comerțul;
- b) are de la 1 până la 9 salariați inclusiv;
 - Numărul de salariați reprezintă numărul de persoane angajate cu contract individual de muncă, potrivit dispozițiilor Codului muncii, indiferent de durata timpului de muncă, înscrise lunar în statele de plată și/sau în registrul general de evidență a salariaților.
 - La analiza îndeplinirii condiției privind numărul de salariați nu se iau în considerare cazurile de încetare a raporturilor de muncă ca urmare a pensionării sau desfacerii contractului individual de muncă în urma săvârșirii unor acte care, potrivit legii, sunt sancționate inclusiv prin acest mod. Pentru persoanele juridice care au un singur angajat care demisionează în cursul unei luni, condiția prevăzută la art. 103 lit. b) din Codul fiscal se consideră îndeplinită dacă în cursul lunii următoare este angajat un alt salariat.
- c) a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 100.000 euro. Pentru încadrarea în condiția privind nivelul veniturilor realizate în anul precedent, se vor lua în calcul aceleași venituri care constituie baza impozabilă prevăzută la art. 108 din Codul fiscal, iar cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel de la închiderea aceluiași exercițiu financiar;
- d) capitalul social al persoanei juridice este deținut de persoane, altele decât statul, autoritățile locale și instituțiile publice. La încadrarea în condiția privind capitalul social, nu poate fi microîntreprindere persoana juridică română care are capitalul social deținut de un acționar sau asociat persoană juridică cu peste 250 de angajați.

2. Înregistrarea microîntreprinderilor

Înregistrarea microîntreprinderilor este reglementată de următoarele acte normative:

- Legea nr. 359/2004² ;

¹ privind stimularea înființării și dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii, publicată în Monitorul Oficial (M Of) al României nr. 681 din 29 iulie 2004 și poate fi consultată pe site-ul Internet al MFP la adresa www.mfinante.ro/legislatie

² privind simplificarea formalităților la înregistrarea în registrul comerțului a persoanelor fizice, asociațiilor familiale și persoanelor juridice, înregistrarea fiscală a acestora, precum și la autorizarea funcționării persoanelor juridice, publicată în M Of al României nr.839 din 13 septembrie 2004 și poate fi consultată pe site-ul Internet al MFP la adresa www.mfinante.ro/legislatie

- Legea nr.26/1990³, cu modificările și completările ulterioare
- Totodată, în aplicarea prevederilor legale au fost adoptate următoarele reglementări :
- Hotărârea Guvernului (HG) nr. 573/2002⁴;
 - HG nr. 913/2004⁵;
 - HG nr. 1346/2002⁶;
 - HG nr. 991/2004⁷.

2.1. Codul de identificare fiscală

Orice persoană sau entitate care este subiect într-un raport juridic fiscal se înregistrează fiscal, primind un cod de identificare fiscală. Codul de identificare fiscală pentru microîntreprinderi este codul unic de înregistrare atribuit potrivit legii speciale. Microîntreprinderile se înregistrează fiscal potrivit procedurii speciale în materie.

2.2. Depunerea cererii de înregistrare

Înregistrarea microîntreprinderilor se face prin completarea și depunerea cererii de înregistrare, însoțită de documentele necesare, la Biroul Unic din cadrul Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă tribunalul în raza căruia își are sediul, în vederea atribuirii codului unic de înregistrare și a eliberării certificatului de înregistrare.

Cererea de înregistrare se depune de către fondatori, administratori sau de reprezentanții acestora, precum și de orice persoană interesată, în condițiile legii.

Înregistrările în registrul comerțului se fac în baza unei încheieri a judecătorului delegat sau a unei hotărâri judecătorești irevocabile.

La înregistrarea inițială, pentru ca societatea să fie plătitoare de impozit pe venit se marchează obligatoriu căsuța "Plătitor de impozit pe venitul microîntreprinderilor" de la capitolul "Referitor la înregistrarea fiscală" din cererea de înregistrare. Modelul și conținutul cererii de înregistrare este cel aprobat prin HG nr. 991/2004⁸. Solicitarea înregistrării sau, după caz, a autorizării funcționării microîntreprinderilor la Biroul unic din cadrul Oficiului Registrului Comerțului se face de către asociat, acționar, administrator sau de împuterniciți ai acestora.

În vederea eliberării de către biroul unic din cadrul oficiului registrului comerțului de pe lângă tribunal a certificatului de înregistrare conținând codul unic de înregistrare, microîntreprinderile au obligația să depună și declarația-tip pe propria răspundere, semnată de asociați sau de administratori, odată cu cererea de înregistrare și actele doveditoare.

Cererile de înregistrare, împreună cu documentele însoțitoare prevăzute de reglementările în vigoare, precum și declarațiile-tip, pot fi transmise de către microîntreprinderi și prin corespondență cu valoare declarată, data primirii fiind considerată data înregistrării cererii.

Correspondența va conține și dovada privind plata taxelor și tarifelor legale, care se poate face prin orice instrumente de plată, în contul Oficiului Național al Registrului Comerțului, deschis la Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București.

³ privind Registrul Comerțului, publicată în M Of al României nr.121 din 7 noiembrie 1990 și poate fi consultată pe site-ul Internet al MFP la adresa www.mfinante.ro/legislatie

⁴ pentru aprobarea procedurilor de autorizare a funcționării comercianților, publicată în M Of al României nr. 414 din 14 iunie 2002 și poate fi consultată pe site-ul Internet al MFP la adresa www.mfinante.ro/legislatie

⁵ privind aprobarea taxelor și tarifelor pentru operațiunile efectuate de oficiile registrului comerțului de pe lângă tribunale, publicată în M Of al României nr. 589 din 1 iulie 2004 și poate fi consultată pe site-ul Internet al MFP la adresa www.mfinante.ro/legislatie.

⁶ privind serviciile de asistență prestate de oficiile registrului comerțului de pe lângă tribunale pentru înregistrarea și autorizarea funcționării comercianților, publicată în M Of al României nr. 903 din 12 decembrie 2002 și poate fi consultată pe site-ul Internet al MFP la adresa www.mfinante.ro/legislatie

⁷ pentru stabilirea modelului cererii de înregistrare și al certificatului de înregistrare în registrul comerțului, publicată în M Of al României nr. 590 din 1 iulie 2004 și poate fi consultată pe site-ul Internet al MFP la adresa www.mfinante.ro/legislatie

⁸ vezi nota 7.

2.3. Eliberarea certificatului de înregistrare

Microîntreprinderile dobândesc personalitate juridică, conform legii, de la data înregistrării în registrul comerțului a încheierii judecătorului-delegat, prin care se dispune autorizarea constituirii și înmatricularea.

La înmatriculare, microîntreprinderilor li se eliberează certificatul de înregistrare conținând numărul de ordine din registrul comerțului și codul unic de înregistrare atribuit de Ministerul Finanțelor Publice, însoțit de încheierea judecătorului-delegat, precum și de alte acte prevăzute de prezenta lege. Termenul de eliberare a certificatului de înregistrare este de 3 zile, calculat de la data înregistrării cererii.

Certificatul de înregistrare, conținând codul unic de înregistrare, este documentul care atestă că persoana juridică a fost luată în evidența oficiului registrului comerțului de pe lângă tribunal și în evidența organului fiscal.

În vederea atribuirii codului unic de înregistrare de către Ministerul Finanțelor Publice, oficiile registrului comerțului de pe lângă tribunale transmit direct sau prin intermediul Oficiului Național al Registrului Comerțului, pe cale electronică, Ministerului Finanțelor Publice, datele referitoare la înregistrările efectuate în registrul comerțului și cele conținute în cererea de înregistrare fiscală depusă de microîntreprinderi.

Pe baza datelor transmise, Ministerul Finanțelor Publice atribuie, în termen de maximum 8 ore, codul unic de înregistrare.

Certificatul de înregistrare eliberat microîntreprinderilor de către Biroul unic ține loc și de certificat de înregistrare fiscală. Eliberarea certificatului de înregistrare și a anexei dă dreptul microîntreprinderii să-și înceapă activitatea. Microîntreprinderile sunt obligate să afișeze certificatul de înregistrare fiscală în locurile unde se desfășoară activitatea. Microîntreprinderile au obligația de a menționa codul unic de înregistrare propriu pe facturi, scrisori, oferte, comenzi sau orice alte documente emise. Documentele prezentate de microîntreprinderi băncilor, organelor fiscale și altor instituții publice, contribuabililor și altor persoane interesate, fără a avea înscris codul unic de înregistrare fiscală a emitentului, nu sunt valabile ca documente fiscale.

2.4. Înregistrarea și scoaterea din evidență a plătitorilor de taxa pe valoarea adăugată

Potrivit prevederilor art. 70 din Codul de procedură fiscală, republicat⁹, orice persoană impozabilă care realizează operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere trebuie să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată la organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în următoarele situații:

a) la înființare, în mod obligatoriu, dacă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri peste plafonul de scutire prevăzut de dispozițiile Codului fiscal referitoare la taxa pe valoarea adăugată;

b) la înființare, dacă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri sub plafonul de scutire prevăzut de dispozițiile Codului fiscal referitoare la taxa pe valoarea adăugată, dar optează pentru aplicarea regimului normal de taxă pe valoarea adăugată;

c) după înființare, în mod obligatoriu, dacă depășește plafonul de scutire prevăzut de dispozițiile Codului fiscal referitoare la taxa pe valoarea adăugată, în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a depășit acest plafon;

d) după înființare, dacă cifra de afaceri realizată este sub plafonul de scutire prevăzut de dispozițiile Codului fiscal referitoare la taxa pe valoarea adăugată, dar dorește să opteze pentru aplicarea regimului normal de taxă pe valoarea adăugată.

⁹ OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, publicată în MOF al României nr.863 din 26 septembrie 2005 și poate fi consultată pe site-ul Internet al MFP la adresa www.mfinante.ro/legislatie

Persoanele care realizează în exclusivitate operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată, iar potrivit Codului fiscal pot opta pentru taxarea acestora, trebuie să solicite înregistrarea ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată.

Cifra de afaceri declarată organului fiscal este constituită din suma, fără taxa pe valoarea adăugată, a livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii taxabile, incluzând și operațiunile scutite cu drept de deducere¹⁰.

În cazul persoanelor înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, codul de identificare fiscală este precedat de litera "R".

Data înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată este:

■ data comunicării certificatului de înregistrare, cu ocazia înființării microîntreprinderii, în următoarele situații :

- persoana impozabilă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri peste plafonul de scutire prevăzut de dispozițiile Codului fiscal referitoare la taxa pe valoarea adăugată;

- persoana impozabilă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri sub plafonul de scutire prevăzut de dispozițiile Codului fiscal referitoare la taxa pe valoarea adăugată, dar optează pentru aplicarea regimului normal de taxă pe valoarea adăugată;

■ data de întâi a lunii următoare, dacă în cursul lunii curente :

- persoana impozabilă depășește plafonul de scutire prevăzut de dispozițiile Codului fiscal referitoare la taxa pe valoarea adăugată, fiind obligată să se înregistreze în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a depășit acest plafon;

- persoana impozabilă optează pentru aplicarea regimului normal de taxă pe valoarea adăugată, cu toate că cifra de afaceri realizată este sub plafonul de scutire;

- persoana impozabilă realizează în exclusivitate operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată, dar solicită luarea în evidență ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată.

În vederea înregistrării ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, contribuabilii completează și depun la Biroul unic cererea de preschimbare a certificatului de înregistrare, însoțită de "Avizul pentru înregistrarea mențiunilor referitoare la luarea în/scoaterea din evidență ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată a comercianților", eliberat de organul fiscal competent.

Orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, care, ulterior înregistrării, realizează exclusiv operațiuni care nu dau drept de deducere, trebuie să solicite scoaterea din evidență ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care realizează exclusiv astfel de operațiuni. Scoaterea din evidență ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată se va face începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă are obligația să solicite această scoatere din evidență.

Orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată trebuie să solicite scoaterea din evidență ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în caz de încetare a activității, în termen de 15 zile de la data actului în care se consemnează situația respectivă. Scoaterea din evidență ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată se va face începând cu data de întâi a lunii următoare depunerii declarației de mențiuni. Pentru luarea în evidență ca plătitor de TVA, la înființarea microîntreprinderii se marchează căsuța corespunzătoare înregistrării ca plătitor de TVA din capitolul "Referitor la înregistrarea fiscală" din cererea de înregistrare fiscală.

Potrivit pct. 69.2 din Normele metodologice de aplicare a Codului de procedură fiscală¹¹, pentru înregistrarea mențiunilor privind luarea în/scoaterea din evidență ca plătitor de TVA, microîntreprinderile vor completa și vor depune la Biroul unic din cadrul Oficiului Registrului Comerțului cererea de preschimbare a certificatului de înregistrare, potrivit dispozițiilor legale privind înregistrarea comercianților, însoțită de avizul organelor fiscale competente. În conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice (OMFP) nr. 545/2004¹², avizul se eliberează la cererea microîntreprinderii de către organul fiscal în a cărui rază teritorială își au domiciliul fiscal.

¹⁰ Operațiunile scutite sunt cele prevăzute la art. 143 și 144 din Codul fiscal.

¹¹ HG nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, publicată în MOF al României nr. 651 din 20 iulie 2004 și poate fi consultată pe site-ul Internet al MFP la adresa www.mfinante.ro/legislatie

¹² privind acordarea avizului pentru înregistrarea mențiunilor referitoare la luarea în/scoaterea din evidența ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată a comercianților, publicat în MOF al României nr. 813 din 3 septembrie 2004 și poate fi consultată pe site-ul Internet al MFP la adresa www.mfinante.ro/legislatie

Solicitarea eliberării avizului se face prin completarea și depunerea într-un singur exemplar a “Cererii de eliberare a avizului pentru înregistrarea mențiunilor referitoare la luarea în/scoaterea din evidență ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată a comercianților”. Cererea de eliberare a avizului pentru înregistrarea mențiunilor referitoare la luarea în/scoaterea din evidență ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată a comercianților se soluționează în termen de 2 zile de la data înregistrării acesteia, la organul fiscal.

Avizul se întocmește în două exemplare. Originalul se va înmâna microîntreprinderii în baza cererii depuse la organul fiscal, iar copia se arhivează în dosarul fiscal al comerciantului. Valabilitatea avizului este de 10 zile de la data eliberării.

2.5. Declararea filialelor și sediilor secundare

Potrivit Codului de procedură fiscală¹³, microîntreprinderile au obligația de a declara organului fiscal competent, în termen de 30 de zile, înființarea de sedii secundare. Microîntreprinderile cu domiciliul fiscal în România au obligația de a declara în termen de 30 de zile înființarea de filiale și sedii secundare în străinătate.

Potrivit OUG nr. 45/2003¹⁴ microîntreprinderile care au organizate puncte de lucru stabile cu minimum 5 angajați sunt obligați să solicite înregistrarea fiscală a acestora, ca plătitori de impozit pe venituri din salarii, la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află punctul de lucru. Solicitarea se face în termen de 15 zile de la data înființării, pentru punctele de lucru nou-înființate. Acești plătitori de impozite și taxe au obligația să organizeze evidența contabilă corespunzătoare pentru determinarea impozitului pe venitul din salarii calculat, reținut și vărsat.

2.6. Modificările intervenite în datele declarate inițial de microîntreprinderi care fac obiectul înregistrărilor de mențiuni

Modificările intervenite în datele declarate inițial de microîntreprinderi fac obiectul înregistrărilor de mențiuni. Înregistrarea mențiunilor se face prin completarea și depunerea cererii de înregistrare a mențiunilor la Biroul unic din cadrul Oficiului registrului comerțului de pe lângă tribunal.

Declararea mențiunilor de natură fiscală (referitoare la impozitul pe veniturile din salarii și alte drepturi salariale, contribuții, precum și impozitul pe venitul microîntreprinderilor) – denumite „vector fiscal” - , cu excepția luării/scoaterii în/din evidență ca plătitori de TVA, se fac prin completarea și depunerea la organul fiscal a formularului 010 "Declarație de înregistrare/Declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asociații familiale și asocieri fără personalitate juridică (010), cod M.F.P. 14.13.01.10.11/1, prevăzute în OMFP nr. 300/2004¹⁵.

3. Opțiunea de a plăti impozit pe veniturile microîntreprinderii

Microîntreprinderile plătitoare de impozit pe profit pot opta pentru plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor începând cu anul fiscal următor, dacă îndeplinesc condițiile prevăzute în Codul fiscal, prezentate la cap. 2 din prezentul ghid, și dacă nu au mai fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

¹³ vezi nota 9.

¹⁴ privind finanțele publice locale, publicată în MOF al României nr. 431 din 19 iunie 2003.

¹⁵ OMFP nr. 300/2004 pentru aprobarea declarațiilor de înregistrare a contribuabililor și a cererii de înregistrare a domiciliului fiscal, publicat în MOF al României nr. 202 din 8 martie 2004, modificat prin OMFP 1600/2004 și poate fi consultat pe site-ul Internet al MFP la adresa www.mfinante.ro/legislatie

O persoană juridică română care este nou înființată poate opta să plătească impozit pe venitul microîntreprinderilor, începând cu primul an fiscal, dacă cerințele referitoare la obiectul de activitate și capitalul social sunt îndeplinite la data înregistrării la registrul comerțului, iar condiția referitoare la numărul de salariați este îndeplinită în termen de 60 de zile inclusiv de la data înregistrării. Microîntreprinderile plătitoare de impozit pe venitul microîntreprinderilor nu mai aplică acest sistem de impunere începând cu anul fiscal următor anului în care nu mai îndeplinesc una dintre condițiile prevăzute la cap. 2 din prezentul ghid. Nu pot opta pentru sistemul de impunere privind microîntreprinderile persoanele juridice române 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, pariurilor sportive, cazinourilor;
- d) au capitalul social deținut de un acționar sau asociat persoană juridică cu peste 250 de angajați.

Persoanele juridice plătitoare de impozit pe profit comunică, la începutul anului fiscal, opțiunea de a plăti impozit pe venitul microîntreprinderilor la organele fiscale teritoriale, prin depunerea declarației de mențiuni până la data de 31 ianuarie inclusiv. Persoanele juridice care se înființează în cursul unui an fiscal înscriu opțiunea în cererea de înregistrare la registrul comerțului. Opțiunea este definitivă pentru anul fiscal respectiv.

În cazul în care, în cursul anului fiscal, una dintre condițiile impuse nu mai este îndeplinită, microîntreprinderea are obligația de a păstra pentru anul fiscal respectiv regimul de impozitare pentru care a optat, fără posibilitatea de a beneficia pentru perioada următoare de prevederile prezentului titlu, chiar dacă ulterior îndeplinește condițiile prevăzute la cap. 2.

Pot opta pentru plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor și microîntreprinderile care desfășoară activități în zonele libere și/sau în zonele defavorizate.

Microîntreprinderile plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor pot opta pentru plata impozitului pe profit începând cu anul fiscal următor. Opțiunea se exercită până la data de 31 ianuarie a anului fiscal următor celui pentru care s-a datorat impozit pe veniturile microîntreprinderilor. *) (conform Legii 163/2005 pentru aprobarea O.G. 138/2004 pentru modificarea și completarea Legii 571/2003 privind codul fiscal - M.O. 466/01.05.2005)

4. Anul fiscal

Potrivit art. 106 din Codul fiscal, anul fiscal este anul calendaristic. În cazul unei persoane juridice care se înființează sau își încetează existența, anul fiscal este perioada din anul calendaristic în care persoana juridică a existat.

5. Modalitatea de calcul a contribuțiilor sociale, impozitelor și taxelor datorate

5.1. Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Potrivit prevederilor art. 107 din Codul fiscal, cota de impozit pe veniturile microîntreprinderilor este de 3%. În conformitate cu prevederile art. 108 din Codul fiscal, baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad:

- a) veniturile din variația stocurilor;
- b) veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale;
- c) veniturile din exploatare, reprezentând cota-parte a subvențiilor guvernamentale și a altor resurse pentru finanțarea investițiilor;
- d) veniturile din provizioane;
- e) veniturile rezultate din anularea datoriilor și a majorărilor datorate bugetului statului, care nu au fost cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil, conform reglementărilor legale;

f) veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare, pentru pagubele produse la activele corporale proprii.

În cazul în care o microîntreprindere achiziționează case de marcat, valoarea de achiziție a acestora se deduce din baza impozabilă, în conformitate cu documentul justificativ, în trimestrul în care au fost puse în funcțiune, potrivit legii.

5.2. Taxa pe valoarea adăugată

La art. 140 din Codul fiscal sunt reglementate cotele de taxa pe valoarea adăugată, după cum urmează.

Cota standard a taxei pe valoarea adăugată este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru orice operațiune impozabilă care nu este scutită de taxa pe valoarea adăugată sau care nu este supusă cotei reduse a taxei pe valoarea adăugată.

Cota redusă a taxei pe valoarea adăugată este de 9% și se aplică asupra bazei de impozitare, pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri:

a) dreptul de intrare la castele, muzee, case memoriale, monumente istorice, monumente de arhitectură și arheologice, grădini zoologice și botanice, târguri, expoziții;

b) livrarea de manuale școlare, cărți, ziare și reviste, cu excepția celor destinate exclusiv publicității ;

c) livrările de proteze de orice fel și accesoriile acestora, cu excepția protezelor dentare;

d) livrările de produse ortopedice;

e) medicamente de uz uman și veterinar;

f) cazarea în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping.

5.3. Accize

Potrivit art. 176 din Codul fiscal, nivelul accizelor, actualizat prin Legea 163/2005¹⁶ pentru următoarele produse, este:

Nr. Crt.	Denumirea produsului sau a grupei de produse	U.M.	Acciza * (echivalent Euro/UM)
1.	Bere, din care:	hl / 1 grad Plato ¹⁾	0,74
	1.1. Bere produsă de producătorii independenți cu o capacitate de producție anuală ce nu depășește 200 mii hl		0,43
2.	Vinuri	hl de produs	
	2.1. Vinuri liniștite	- " -	0
	2.2. Vinuri spumoase	- " -	34,05
3.	Băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri	hl de produs	
	3.1. Liniștite	- " -	0
	3.2. Spumoase	- " -	34,05
4.	Produse intermediare	hl de produs	51,08
5.	Alcool etilic	hl alcool pur ²⁾	465,35
Produse de tutun			
6.	Țigarete	1.000	9,10+30%

¹⁶ privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 138/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în M.O. al României nr.466/01.06.2005 și poate fi consultată pe site-ul Internet al MFP la adresa www.mfinante.ro/legislatie

		țigarete	
7.	Țigări și țigări de foi	1.000 bucăți	22,13
8.	Tutun destinat fumatului, din care:	kg	29,51
	8.1. Tutun destinat rulării în țigarete	kg	29,51
Oleiuri minerale			
9.	Benzine cu plumb	tonă 1.000 litri	480,00 369,60
10.	Benzine fără plumb	tonă 1.000 litri	425,06 327,29
11.	Motorine	tonă 1.000 litri	307,59 259,91
12.	Păcură	1.000 kg	6,81
13.	Gaze petroliere lichefiate, din care:	1.000 kg	
	13.1. Utilizate drept carburant		128,26
	13.2. Utilizate pentru încălzire		113,50
	13.3. Utilizate în consum casnic ³⁾		0,00
14.	Gaz natural utilizat drept carburant (codurile NC 2711 11 00 și 2711 21 00)	gigajoules	1,59
15.	Petrol lampant (inclusiv kerosen) ⁴⁾ , , din care:		
	15.1. Utilizat drept carburant	tonă 1.000 litri	469,89 375,91
	15.2. Utilizat pentru încălzire	tonă 1.000 litri	469,89 375,91
16.	Benzen, toluen, xileni și alte amestecuri de hidrocarburi aromatice Electricitate (codul NC 2716)	tonă	469,89
17.	Electricitate utilizată în scop comercial	MWh	0,14
18.	Electricitate utilizată în scop ne comercial	MWh	0,30

*) Nivelul accizelor armonizate va fi majorat anual începând cu data de 1 iulie 2006, în conformitate cu angajamentele asumate de România în procesul de negociere cu Uniunea Europeană, la capitolul 10 „Impozitarea”.

1) Gradul Plato reprezintă greutatea de zahăr exprimată în grame, conținută în 100 g de soluție măsurată la origine la temperatura de 20 grade C/4 grade C.

2) Hl alcool pur reprezintă 100 litri alcool etilic rafinat cu concentrația de 100% alcool în volum, la temperatura de 20 grade C, conținut într-o cantitate dată de produs alcoolic.

3) Prin gaze petroliere lichefiate utilizate în consum casnic se înțelege gazele petroliere lichefiate, distribuite în butelii tip aragaz. Buteliile tip aragaz sunt acele butelii cu o capacitate de până la maximum 12,5 kg.

4) Petrolul lampant utilizat drept combustibil de persoanele fizice nu se accizează.

În conformitate cu prevederile art. 177 din Codul fiscal, pentru țigarete, acciza datorată este egală cu suma dintre acciza specifică și acciza *ad valorem*, dar nu mai puțin de 19,92 euro/1.000 țigarete, care reprezintă acciza minimă. Când suma dintre acciza specifică și acciza *ad valorem* este mai mică decât acciza minimă, se plătește acciza minimă. La propunerea Ministerului Finanțelor Publice, Guvernul poate modifica acciza minimă în funcție de evoluția accizei aferente țigaretelor din categoria de preț cea mai vândută, astfel încât nivelul accizei minime să reprezinte 90% din acciza aferentă țigaretelor din categoria de preț cea mai vândută.

Acciza specifică se calculează în echivalent euro pe 1.000 de țigarete. Acciza *ad valorem* se calculează prin aplicarea procentului legal stabilit, asupra prețului maxim de vânzare cu amănuntul.

Prețul maxim de vânzare cu amănuntul este prețul la care produsul este vândut altor persoane decât comercianți și care include toate taxele și impozitele. Prețul maxim de vânzare cu amănuntul pentru orice marcă de țigarete se stabilește de către persoana care produce țigaretile în România sau care importă țigaretile și este adus la cunoștință publică în conformitate cu cerințele prevăzute de norme. Este interzisă vânzarea, de către orice persoană, a țigaretelor pentru care nu s-au stabilit și declarat prețuri maxime de vânzare cu amănuntul. Este interzisă vânzarea de țigaretete, de către orice persoană, la un preț ce depășește prețul maxim de vânzare cu amănuntul, declarat.

La art. 208 din Codul fiscal este stipulat nivelul accizelor pentru alte produse accizabile. Astfel, în cazul cafelei verzi, acciza este egală cu echivalentul în lei a 680 euro pe tonă. În cazul cafelei prăjite, inclusiv al cafelei cu înlocuitori, acciza este egală cu echivalentul în lei a 1.000 euro pe tonă. În cazul cafelei solubile, inclusiv al amestecurilor cu cafea solubilă, acciza este egală cu echivalentul în lei a 4 euro pe kilogram.

Nivelul accizelor pentru alte produse este următorul :

Nr. crt.	Denumirea produsului sau a grupeii de produse	Acciza %
1	Confecții din blănuri naturale (cu excepția celor de iepure, oaie, capră)	45
2	Articole din cristal ¹⁾	55
3	Bijuterii din aur și/sau din platină, cu excepția verighetelor	25
4	Produse de parfumerie	
	4.1. Parfumuri, din care:	35
	- ape de parfum	25
	4.2. Ape de toaletă, din care:	15
	- ape de colonie	10
5	Cuptoare cu microunde	20
6	Aparate pentru condiționat aer	20
7	Arme de vânătoare și arme de uz individual, altele decât cele de uz militar sau de sport	100
8	Iahturi și bărci cu sau fără motor pentru agrement	50
	8.1. Iahturi	
	8.2. Bărci *) cu sau fără motor pentru agrement	30

*) Nu intră sub incidența accizelor bărcile cu sau fără motor cu lungime mai mică de 7 m și cu motor mai mic de 15 CP.

1) Prin cristal se înțelege sticlă având un conținut minim de monoxid de plumb de 24% din greutate.

Nivelul accizelor pentru autoturisme sau autoturisme de teren, inclusiv din import rulate, se prezintă astfel :

Tipul autoturismului	Acciza pentru autoturisme sau autoturism de teren noi %	Acciza pentru autoturisme sau autoturisme de teren rulate %
1. Autoturisme echipate cu motor cu benzină:		
a) cu capacitate cilindrică sub 1.601 cm ³	1	2,5
b) cu capacitate cilindrică între 1.601 și 1.800 cm ³	2,5	5,5
c) cu capacitate cilindrică între 1.801 și 2.000 cm ³	4	10
d) cu capacitate cilindrică între 2.001 și 2.500 cm ³	8	21
e) cu capacitate cilindrică de peste 2.500 cm ³	11	32
2. Autoturisme echipate cu motor Diesel:		
a) cu capacitate cilindrică sub 1.601 cm ³	1	2,5
b) cu capacitate cilindrică între 1.601 și 2.000 cm ³	2,5	5,5
c) cu capacitate cilindrică între 2.001 și 2.500 cm ³	4	11

d) cu capacitate cilindrică între 2.501 și 3.200 cm ³	8	21
e) cu capacitate cilindrică de peste 3.200 cm ³	11	32

Pentru cafea, cafea cu înlocuitori și cafea solubilă, inclusiv amestecuri cu cafea solubilă, accizele se datorează o singură dată și se calculează prin aplicarea sumelor fixe pe unitatea de măsură, asupra cantităților importate.

În cazul autoturismelor sau autoturismelor de teren, inclusiv a celor din import rulate, precum și în cazul altor produse prevăzute la art. 208 alin. (4) din Codul fiscal, accizele preced taxa pe valoarea adăugată și se calculează o singură dată prin aplicarea cotelor procentuale prevăzute de lege asupra bazei de impozitare, care reprezintă:

a) pentru produsele din producția internă - prețurile de livrare, mai puțin accizele, respectiv prețul producătorului, care nu poate fi mai mic decât suma costurilor ocazionate de obținerea produsului respectiv;

b) pentru produsele din import - valoarea în vamă stabilită potrivit legii, la care se adaugă taxele vamale și alte taxe speciale, după caz.

5.4. Impozitul la țițeiul și la gazele naturale din producția internă

Potrivit prevederilor art. 215 din Codul fiscal, impozitul datorat la țițeiul și la gazele naturale din producția internă este:

a) pentru țiței - 4 euro/tonă;

b) pentru gazele naturale - 7,40 euro/1.000 m³.

Impozitul datorat se calculează prin aplicarea sumelor fixe de mai sus asupra cantităților livrate.

5.5. Impozitul pe veniturile persoanelor fizice

În conformitate cu prevederile referitoare la impozitul pe veniturile persoanelor fizice, o microîntreprindere poate avea următoarele obligații privind calculul impozitului :

5.5.1. Obligații lunare și anuale privind calculul impozitului pe veniturile din salarii sau asimilate salariilor

Microîntreprinderea are obligația calculării, reținerii și virării impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Obligația calculului și reținerii la sursă a impozitului lunar pe veniturile salariale revine microîntreprinderii, în calitate de plătitor al veniturilor respective. Impozitul lunar se determină astfel:

a) la locul unde se află funcția de bază, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul, determinate ca diferență între venitul net din salarii - calculat prin deducerea din venitul brut a contribuțiilor obligatorii aferente unei luni - și următoarele:

- deducerea personală acordată pentru luna respectivă;

- cotizația sindicală plătită în luna respectivă;

- contribuțiile la schemele facultative de pensii ocupaționale, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei a 200 euro;

b) pentru veniturile obținute în celelalte cazuri, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul, determinate ca diferență între venitul brut și contribuțiile obligatorii pe fiecare loc de realizare a acestora;

Începând cu luna iulie 2005, acordarea deducerilor personale lunare pentru contribuabilii care realizează venituri din salarii la funcția de bază se face potrivit Ordinului nr.1016 din 18 iulie 2005 privind aprobarea deducerilor personale lunare pentru contribuabilii care realizează venituri din salarii la funcția de bază, începând cu luna iulie 2005, potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și ale Legii nr. 348/2004 privind denominarea monedei naționale

Pentru stabilirea deducerilor personale, venitul brut lunar din salarii se rotunjește la nivel de leu, fără subdiviziuni, prin rotunjire la leu pentru fracțiunile de peste 50 de bani inclusiv și prin neglijarea fracțiunilor de până la 50 de bani.

Sumele reprezentând deducerile personale pentru venitul brut lunar din salarii cuprins între 1.001 și 3.000 lei sunt calculate prin rotunjire la 10 lei, în sensul că fracțiunile sub 10 lei se majorează la 10 lei.

Prin venituri din salarii realizate începând cu luna iulie 2005 se înțelege orice sumă primită sub formă de salarii începând cu data de 1 iulie 2005, cu excepția plăților reprezentând lichidarea pe luna iunie 2005 sau venitul din salarii pentru luna iunie 2005, care se plătește o singură dată pe lună în luna următoare, și care sunt considerate venituri din salarii aferente lunii iunie 2005.

De reținut: Informațiile referitoare la calculul impozitului pe veniturile din salarii se cuprind în fișele fiscale. Microîntreprinderea are obligația să completeze fișele fiscale pe întreaga durată de efectuare a plății salariilor. Microîntreprinderea este obligată să păstreze fișele fiscale pe întreaga durată a angajării și să transmită organului fiscal competent câte o copie pentru fiecare an, până în ultima zi a lunii februarie a anului curent pentru anul fiscal expirat.

În conformitate cu prevederile art.57 din O.U.G. nr.138/2004, angajatorul este obligat să determine valoarea totală a impozitului anual pe veniturile din salarii, pentru fiecare contribuabil.

Contribuabilii pot dispune asupra destinației unei sume reprezentând până la 2% din impozitul stabilit pentru sponsorizarea entităților nonprofit care se înființează și funcționează potrivit legii. Obligația calculării, reținerii și virării acestei sume destinate pentru sponsorizarea entităților nonprofit care se înființează și funcționează potrivit legii revine organului fiscal competent.

5.5.2. Obligații privind calculul impozitului pe veniturile din activități independente

Microîntreprinderile care plătesc persoanelor fizice o serie de venituri reglementate prin Codul fiscal la categoria venituri din activități independente au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozitul reprezentând plăți anticipate reținut la sursă din veniturile plătite.

Aceste venituri sunt prezentate în continuare, împreună cu cotele de impozitare și baza de calcul folosită pentru determinarea sumei plăților anticipate :

Categoria de venit	Baza de calcul	Cota de impozitare
a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală	venitul brut	10%
b) venituri din vânzarea bunurilor în regim de consignație	venitul brut	10%
c) venituri din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial	venitul brut	10%
d) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil	venitul brut	10%
e) venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară	venitul brut	10%

5.5.3. Obligații privind calculul impozitului pe veniturile sub formă de dividende plătite persoanelor fizice

Potrivit art. 67 alin. (1) din Codul fiscal, impozitul pe dividende se stabilește prin aplicarea unei cote de impozit de 10% asupra dividendului brut plătit către o persoană fizică.

Pentru anul 2006, cota de impozit pe dividende este de 16%, potrivit Legii nr. 163/2005.¹⁷

5.5.4. Obligații privind calculul impozitului în contul plăților anticipate aferent venitului ce revine unei persoane fizice în asociere cu o microîntreprindere

În cazul în care microîntreprinderea este asociată cu o persoană fizică care nu generează o persoană juridică, aceasta este obligată să calculeze impozitul în contul plăților anticipate aferent venitului ce revine persoanei fizice din asociere, aplicând cota de impunere de 3% prevăzută pentru impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.

5.6. Impozitul pe dividende plătite către o persoană juridică

Potrivit art. 36 alin. (2) din Codul fiscal, impozitul pe dividende se stabilește prin aplicarea unei cote de impozit de 10% asupra dividendului brut plătit către o persoană juridică.

În cazul în care dividendele distribuite nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende se calculează și se plătește până la data de 31 decembrie a anului respectiv.

5.7. Contribuții sociale

Începând cu data de 1 ianuarie 2004, potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului (OG) nr. 86/2003¹⁸, activitatea privind declararea, constatarea, controlul, colectarea și soluționarea contestațiilor pentru contribuția de asigurări sociale, contribuția pentru asigurări de șomaj, contribuția pentru asigurări sociale de sănătate și contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, datorate de microîntreprinderi care au calitatea de angajator, se realizează de către Ministerul Finanțelor Publice (MFP) și unitățile sale subordonate.

Contribuțiile sociale mai sus menționate sunt reglementate prin dispoziții legale specifice prezentate mai jos:

Nr. crt.	Denumire obligație bugetară	Temei legal
1	Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați	Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare
2	Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați	Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare
3	Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare
4	Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator	Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare
5	Contribuția de asigurări sociale datorată de	Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii

¹⁷ privind aprobarea OUG nr. 138/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

¹⁸ privind reglementarea unor măsuri în materie financiar-fiscală, publicată în MOf al României nr. 624 din 31 august 2003 și poate fi consultat pe site-ul Internet al MFP la adresa www.mfinante.ro/legislatie

	angajator	și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare
6	Contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator	Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare
7	Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare
8	Contribuția de asigurări sociale datorată pentru persoanele pentru care plata drepturilor se suportă din bugetul asigurărilor pentru șomaj	Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare
9	Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată pentru persoanele pentru care plata drepturilor se suportă din bugetul asigurărilor pentru șomaj	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare
10	Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate, calculată pentru concediile medicale, care se deduce din contribuția de asigurări sociale datorată de angajator	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 150/2002 (alin. 2, art. 54; Normele de aplicare a prevederilor Legii nr. 19/2000, cu modificările și completările ulterioare (anexa nr. 1.2);
11	Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată pentru persoanele care satisfac stagiul militar în termen	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare;
12	Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată pentru persoanele care execută o pedeapsă privativă de libertate sau se află în arest preventiv	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare

Cotele reprezentând contribuții sociale datorate de către microîntreprinderi sunt reglementate de Lg nr. 512/2004¹⁹, astfel cum a fost modificată prin Ordonanța de urgență nr.139/2004²⁰. Astfel, art. 26 din legea menționată prevede că, în anul 2005, cotele reprezentând contribuții de asigurări sociale se stabilesc în baza art. 18 alin. (2) și (3) din Lg nr. 19/2000²¹ cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

- a) pentru condiții normale de muncă – 31,5%;
- b) pentru condiții deosebite de muncă - 36,5%;
- c) pentru condiții speciale de muncă - 41,5% .

Din cotele mai sus menționate, o cota de 9,5% (indiferent de condițiile de muncă) reprezintă cota contribuției individuale de asigurări sociale a fiecărui angajat al microîntreprinderii, datorată potrivit art. 21 alin. (2) din La nr. 19/2000, cu modificările și completările ulterioare. Diferențele de 22%, 27% și respectiv 32% se suportă de către microîntreprindere.

În anul 2005, potrivit art. 27 din Lg nr. 512/2004, cota de contribuție la bugetul asigurărilor pentru șomaj datorată de angajatori, prevăzută la art. 26 din Legea nr. 76/2002²², cu modificările și completările ulterioare, este de 3% .

Pentru anul 2006 cota de contribuție la bugetul asigurărilor pentru șomaj datorată de angajatori, prevăzută la art. 26 din Legea nr. 76/2002²³, cu modificările și completările ulterioare, este de 2,5% .

¹⁹ Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2005, publicată în MOF al României nr. 1128 din 30 noiembrie 2004 și poate fi consultat pe site-ul Internet al MFP la adresa www.mfinante.ro/legislatie

²⁰ privind modificarea art. 26 alin. 1 din legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2005, publicată în MOF al României nr. 1280 din 30 decembrie 2004. și poate fi consultat pe site-ul Internet al MFP la adresa www.mfinante.ro/legislatie

²¹ privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, publicată în MOF al României nr. 140 din 1 aprilie 2000 și poate fi consultat pe site-ul Internet al MFP la adresa www.mfinante.ro/legislatie

²² privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea forței de munca, publicată în MOF al României nr. 103 din 6 februarie 2002 și poate fi consultat pe site-ul Internet al MFP la adresa www.mfinante.ro/legislatie

Privind contribuția pentru asigurări sociale de sănătate, este de reținut că, de la 1 ianuarie 2004, conform art. 52 din OUG nr. 150/2002²⁴, microîntreprinderile au obligația să calculeze și să vireze casei de asigurări o contribuție în cotă de 7% aplicată la fondul de salarii. Totodată, acestea au obligația de a reține din veniturile salariale ale angajaților și a vira la bugetul de stat, o cotă de 6,5% reprezentând contribuția pentru asigurări sociale de sănătate.

6. Obligații declarative

În prezent, pentru administrarea impozitelor, taxelor și contribuțiilor, au fost reglementate mai multe metode de declarare :

- depunerea declarației în format electronic pe dischetă, însoțit de exemplarul listat pe hârtie, semnat și ștampilat conform legii;
- declararea obligațiilor bugetare, utilizându-se un instrument unic de declarare și plată, respectiv formularul Ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT);
- declararea on-line prin Sistemul Electronic Național, în cazul contribuabililor mari.

6.1. Declararea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

Potrivit prevederilor art. 110 alin. (2) din Codul fiscal, microîntreprinderile au obligația de a declara impozitul pe venitul microîntreprinderii până la termenul de plată a impozitului, prin completarea rândului corespunzător din formularul 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat", cod 14.13.01.01/a²⁵.

Obligațiile declarative ale microîntreprinderilor sunt :

Obligații trimestriale:

Depunerea, până la data de 25 inclusiv a primei luni din trimestrul următor, în format electronic (pe dischetă), a formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat", cod 14.13.01.01/a.

Declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat se depune, în format electronic, la unitatea fiscală în a cărei rază teritorială plătitorul de impozite, taxe sau contribuții își are domiciliul fiscal.

Formatul electronic al declarației se obține prin folosirea programului de asistență *Decl MF 2005*, elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, și se transmite organului fiscal competent pe dischetă. Formatul electronic va fi însoțit de formularul listat de plătitori cu ajutorul programului de asistență, semnat și ștampilat, conform legii. Programul de asistență este pus la dispoziție contribuabililor gratuit de unitățile fiscale teritoriale sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor Publice, la adresa www.mfinante.ro.

6.2. Declararea taxei pe valoarea adăugată

Microîntreprinderile pot avea obligații declarative lunare sau trimestriale. Această obligație poate să revină atât persoanelor neînregistrate ca plătitori de TVA și beneficiare ale unor operațiuni prevăzute de lege, cât și persoanelor înregistrate ca plătitori de TVA.

²³ privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea forței de muncă, publicată în MOF al României nr. 103 din 6 februarie 2002 și poate fi consultat pe site-ul Internet al MFP la adresa www.mfinante.ro/legislatie

²⁴ privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, publicată în M Of al României nr. 838 din 20 noiembrie 2002 și poate fi consultat pe site-ul Internet al MFP la adresa www.mfinante.ro/legislatie

²⁵ Modelul și conținutul declarației sunt reglementate prin OMFP nr. 281/2004 privind aprobarea modelului și conținutului Declarației privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat, cu modificările și completările ulterioare, publicat în MOF al României nr. 158 din 23 februarie 2004 și poate fi consultat pe site-ul Internet al MFP la adresa www.mfinante.ro/legislatie

Microîntreprinderile neînregistrate ca plătitori de TVA, care sunt beneficiare ale operațiunilor prevăzute la art. 150 alin. (1) lit. b) și art. 151 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, trebuie să întocmească și să depună, potrivit art.156 alin.(3) din Codul fiscal, decontul special de TVA, până la data de 25 a lunii următoare celei în care a fost primită factura prestatorului sau a fost efectuată plata către prestator, în cazul plăților fără factură, sau, după caz, până la data de 25 a lunii următoare celei stabilite prin contract pentru plata ratelor de leasing și/sau celei în care au fost efectuate plăți în avans - pentru operațiunile de leasing extern.

Operațiunile prevăzute la art. 150 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal sunt prestări de servicii taxabile, efectuate de persoane impozabile stabilite în străinătate, indiferent dacă beneficiarii sunt sau nu înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată.

Categoriile de prestări de servicii menționate mai sus sunt prevăzute la art. 133 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003, după cum urmează :

1. închirierea de bunuri mobile corporale;
2. operațiuni de leasing având ca obiect utilizarea bunurilor mobile corporale;
3. transferul și/sau transmiterea folosinței drepturilor de autor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale și a altor drepturi similare;
4. serviciile de publicitate și marketing;
5. serviciile de consultanță, de inginerie, juridice și de avocatură, serviciile contabililor și experților contabili, ale birourilor de studii și alte servicii similare;
6. prelucrarea de date și furnizarea de informații;
7. operațiunile bancare, financiare și de asigurări, inclusiv reasigurări, cu excepția închirierii de seifuri;
8. punerea la dispoziție de personal;
9. telecomunicațiile; sunt considerate servicii de telecomunicații serviciile având ca obiect transmiterea, emiteria și recepția de semnale, înscrisuri, imagini și sunete sau informații de orice natură prin cablu, radio, mijloace optice ori alte mijloace electromagnetice, inclusiv cedarea dreptului de utilizare a mijloacelor pentru astfel de transmisii, emiteri sau recepții. Serviciile de telecomunicații cuprind, de asemenea, și furnizarea accesului la rețeaua mondială de informații;
10. serviciile de radiodifuziune și de televiziune;
11. serviciile furnizate pe cale electronică; sunt considerate servicii furnizate pe cale electronică: furnizarea și conceperea de site-uri informatice, mentenanță la distanță a programelor și echipamentelor, furnizarea de programe informatice - software - și actualizarea acestora, furnizarea de imagini, de texte și de informații și punerea la dispoziție de baze de date, furnizarea de muzică, de filme și de jocuri, inclusiv jocuri de noroc, transmiterea și difuzarea de emisiuni și evenimente politice, culturale, artistice, sportive, științifice, de divertisment și furnizarea de servicii de învățământ la distanță. Atunci când furnizorul de servicii și clientul său comunică prin curier electronic, aceasta nu înseamnă în sine că serviciul furnizat este un serviciu electronic;
12. obligația de a se abține de la realizarea sau exercitarea, total ori parțial, a unei activități economice sau a unui drept menționat mai sus;
13. prestările de servicii efectuate de intermediari care intervin în furnizarea prestărilor prevăzute mai sus.

Operațiunile prevăzute la art. 151 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal sunt prestări de servicii taxabile, efectuate de persoane impozabile stabilite în străinătate, pentru care locul prestării este în România, altele decât cele prevăzute la art. 150 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal. Dacă prestatorul nu și-a desemnat un reprezentant fiscal în România, obligația plății taxei pe valoarea adăugată revine beneficiarului din România al serviciilor respective.

Decontul special de taxă pe valoarea adăugată se depune la unitatea fiscală în a cărei rază teritorială contribuabilul își are domiciliul fiscal sau este luat în evidență fiscală, după caz.

Microîntreprinderile înregistrate ca plătitori de TVA, întrucât au o cifră de afaceri mai mică de 100.000 euro/ an, trebuie să întocmească și să depună, trimestrial, până la data de 25 a lunii următoare trimestrului de raportare, decontul de TVA.

Pentru persoanele impozabile care nu au depășit în cursul anului precedent o cifră de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere de 100.000 euro inclusiv, la cursul de schimb valutar din ultima zi lucrătoare a anului precedent. Perioada fiscală este trimestrul calendaristic. Persoanele impozabile care se încadrează în aceasta situație au obligația de a depune la organele fiscale teritoriale, până la data de 25 februarie, o declarație în care să menționeze cifra de afaceri din anul precedent.

Persoanele impozabile care iau ființă în cursul anului trebuie să declare, cu ocazia înregistrării fiscale, cifra de afaceri pe care preconizează să o realizeze în cursul anului, iar dacă aceasta nu depășește 100.000 euro inclusiv, au obligația de a depune deconturi trimestriale în anul înființării. Dacă cifra de afaceri obținută în anul înființării este mai mare de 100.000 euro, în anul următor perioada fiscală va fi luna calendaristică, iar dacă cifra de afaceri obținută nu depășește 100.000 euro inclusiv, perioada fiscală va fi trimestrul, urmând ca persoana impozabilă să se conformeze obligației menționate la alineatul precedent.

Formatul electronic al Decontului de taxă pe valoarea adăugată se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de MFP și se transmite organului fiscal competent pe dischetă. Formatul electronic va fi însoțit de formularul listat de plătitor, semnat și ștampilat, conform legii. Programul de asistență este pus la dispoziție plătitorilor, gratuit, de unitățile fiscale sau poate fi descărcat de pe serverul de web al MFP, la adresa www.mfinante.ro.

6.3. Declararea accizelor și impozitului la țigheii și la gazele naturale din producția internă

Obligații lunare:

Potrivit OMFP nr. 281/2004²⁶, plătitorii de accize sunt obligați să depună, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare lunii la care se referă, formularul 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat", cod 14.13.01.01/a, în care se completează rândul corespunzător obligațiilor bugetare privind accizele și impozitul la țigheii și la gazele naturale din producția internă.

Declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat se depune, în format electronic, la unitatea fiscală în a cărei rază teritorială plătitorul de impozite, taxe sau contribuții își are domiciliul fiscal. Formatul electronic al declarației se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de MFP.

Obligații anuale:

Potrivit OMFP nr. 35/2005²⁷, plătitorii de accize sunt obligați să depună, la organul fiscal competent, formularul 120 "Decont privind accizele", cod 14.13.01.03

Decontul se completează și se depune anual de către plătitorii de accize, până la data de 30 aprilie a anului următor celui de raportare. În decont se vor înscrie sumele cumulate pentru anul de raportare.

Decontul se completează de toți plătitorii de accize în două exemplare, din care originalul se depune la organul fiscal în a cărui evidență este înregistrat plătitorul, iar copia se păstrează de plătitor.

În cazul în care plătitorul corectează declarația depusă inițial, declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular, înscriindu-se "X" în spațiul special prevăzut în acest scop.

²⁶ modelul și conținutul declarației sunt reglementate prin OMFP nr. 281/2004 privind aprobarea modelului și conținutului 'Declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat', cod 14.13.01.01/a, publicat în M Of al României nr. 158 din 23 februarie 2004 și poate fi consultat pe site-ul Internet al MFP la adresa www.mfinante.ro/legislatie

²⁷ pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor "Decont privind accizele" și "Decont privind impozitul la țigheii și la gazele naturale din producția internă", publicat în MOF al României nr. 135 din 3 martie 2004 și poate fi consultat pe site-ul Internet al MFP la adresa www.mfinante.ro/legislatie

Potrivit OMFP nr. 35/2005, plătitorii impozitului la țițeiul și la gazele naturale din producția internă sunt obligați să depună, la organul fiscal competent, formularul 130 "Decont privind impozitul la țițeiul și la gazele naturale din producția internă", cod 14.13.01.05.

Decontul se completează și se depune anual de către plătitorii de impozit la țițeiul și la gazele naturale din producția internă, până la data de 30 aprilie a anului următor celui de raportare.

În decont se vor înscrie sumele cumulate pentru anul de raportare. Impozitul la țițeiul și la gazele naturale din producția internă se datorează pentru cantitățile livrate.

Decontul se completează de toți plătitorii de impozit la țițeiul și la gazele naturale din producția internă în două exemplare, din care originalul se depune la organul fiscal în a cărui evidență este înregistrat plătitorul, iar copia se păstrează de plătitor.

În cazul în care plătitorul corectează declarația depusă inițial, declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular, înscriindu-se "X" în spațiul special prevăzut în acest scop. Decontul privind accizele și Decontul privind impozitul la țițeiul și la gazele naturale din producția internă se depun în format hârtie, după cum urmează:

- pe formularul tipărit pus la dispoziție gratuit de MFP prin unitățile fiscale subordonate; - pe formularul editat de contribuabil prin folosirea programului de asistență elaborat de MFP și pus la dispoziție gratuit de unitățile fiscale subordonate sau prin accesarea și descărcarea de pe serverul de web la adresa www.mfinante.ro.

Decontul privind accizele și Decontul privind impozitul la țițeiul și la gazele naturale din producția internă, în format hârtie, vor fi însoțite de formatul electronic al acestora, rezultat prin folosirea programului de asistență pus la dispoziție de MFP. Deconturile în format electronic vor fi transmise pe dischetă. Discheta va fi însoțită de exemplarul listat pentru unitatea fiscală, semnat și ștampilat, potrivit legii.

Decontul privind accizele și Decontul privind impozitul la țițeiul și la gazele naturale din producția internă, în format electronic, se depun la același termen ca și formularele tipărite sau listate, la unitatea fiscală competentă.

6.4. Declararea contribuțiilor sociale și a altor impozite și taxe

Potrivit OMFP nr. 281/2004²⁸, cu modificările și completările ulterioare, sunt stabilite următoarele obligații declarative privind alte impozite, taxe și contribuții:

Obligații lunare:

Depunerea, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare lunii la care se referă, la unitatea fiscală în a cărei rază teritorială plătitorul de impozite, taxe sau contribuții își are domiciliul fiscal, a formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat", pentru obligațiile de plată reprezentând:

- impozit reținut la sursă conform legii ;
- contribuții sociale datorate de angajator sau reținute de la asigurați.

Menționăm că plătitorii de contribuții sociale au obligația declarării lunare a contribuțiilor sociale la organele fiscale competente, precum și a depunerii declarațiilor lunare/listelor privind evidența nominală a asiguraților la casele de pensii județene sau a municipiului București, la agențiile pentru ocuparea forței de muncă județene sau a municipiului București și la casele de asigurări de sănătate județene sau a municipiului București;

- vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate, conform art. 43 din OUG nr. 102/1999²⁹, cu modificările și completările ulterioare;
- taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc;

²⁸ privind aprobarea modelului și conținutului „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat”, cod 14.13.01.01/a, publicat în M Of al României nr. 158 din 23 februarie 2004 și poate fi consultat pe site-ul Internet al MFP la adresa www.mfinante.ro/legislatie

²⁹ privind protecția specială și încadrarea în munca a persoanelor cu handicap, publicată în MOF al României nr. 310 din 30 iunie 1999 și poate fi consultat pe site-ul Internet al MFP la adresa www.mfinante.ro/legislatie

- taxa asupra activităților dăunătoare sănătății;
- taxa de dezvoltare cuprinsă în tariful energiei electrice și termice;
- taxa de timbru social asupra valorii autovehiculelor noi din import, cu capacitate cilindrică de minimum 2.000 cm³;
- taxa pe jocuri de noroc;
- taxa pentru autorizarea și controlul activității nucleare, conform Lg nr. 193/2003³⁰.

Obligații trimestriale:

Depunerea, până la data de 25, inclusiv a primei luni din trimestrul următor, la unitatea fiscală în a cărei rază teritorială plătitorul de impozite, taxe sau contribuții își are domiciliul fiscal, a formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat", pentru obligațiile de plată reprezentând:

- redevențele miniere și petroliere;
- cota din veniturile realizate de persoanele juridice române care prestează activitățile prevăzute la art. 2 lit. a) din OG nr. 47/1998³¹, aprobată prin Lg nr. 212/2001³², cu modificările și completările ulterioare.

Obligații anuale:

Depunerea, până la data de 25 decembrie, inclusiv, a anului în curs, pentru anul următor, a formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat", pentru obligațiile de plată reprezentând taxa pentru activitatea de prospecțiune, explorare și exploatare a resurselor minerale.

6.5. Alte obligații declarative

Pentru impozitul pe venit reținut la sursă, microîntreprinderilor le revine sarcina întocmirii unor declarații fiscale informative, în care se evidențiază, pentru fiecare beneficiar de venit, atât venitul obținut, cât și impozitul reținut.

6.5.1. Obligații declarative pentru plătitorii veniturilor de natură salarială și asimilate acestora

Potrivit OMFP nr. 546/2005³³, până în ultima zi a lunii februarie ale anului curent plătitorii de venituri din salarii și asimilate salariilor aferente anului precedent, au obligația depunerii fișelor fiscale în format electronic. Formatul electronic va fi însoțit de borderoul centralizator, editat de plătitorul de venituri cu ajutorul programului de asistență, semnat și ștampilat, conform legii.

Programul de asistență este pus la dispoziție contribuabililor, gratuit, de unitățile fiscale teritoriale sau poate fi descărcat de pe serverul de web al MFP, la adresa www.mfinante.ro.

Fișa fiscală privind impozitul pe veniturile din salarii se completează de către angajatorii/plătitorii de venituri din salarii și asimilate salariilor, denumiți în continuare angajatori, pentru fiecare persoană fizică care realizează venituri din salarii sau asimilate acestora, la funcția de bază sau în afara funcției de bază, conform legii.

În situația în care persoana fizică realizează venituri din salarii la funcția de bază, potrivit unui contract individual de muncă sau unui statut special prevăzut de lege, angajatorul va înscrie "X" în căsuța nr. 1, aflată pe prima pagină a formularului.

³⁰ pentru modificarea și completarea Legii nr. 111/1996 privind desfășurarea în siguranța a activităților nucleare, publicată în MOF al României nr. 343 din 20 mai 2003 și poate fi consultat pe site-ul Internet al MFP la adresa www.mfinante.ro/legislatie

³¹ privind constituirea și utilizarea Fondului special al aviației civile, publicată în MOF al României nr. 284 din 31 iulie 1998 și poate fi consultat pe site-ul Internet al MFP la adresa www.mfinante.ro/legislatie

³² pentru aprobarea OG nr. 47/1998 privind constituirea și utilizarea Fondului special al aviației civile, publicată în MOF al României nr. 213 din 26 aprilie 2001 și poate fi consultat pe site-ul Internet al MFP la adresa www.mfinante.ro/legislatie

³³ privind fișele fiscale, publicat în MOF al României nr. 414 din 17 mai 2005 și poate fi consultat pe site-ul Internet al MFP la adresa www.mfinante.ro/legislatie

În situația în care persoana fizică realizează venituri din salarii în afara funcției de bază, angajatorul va înscrie "X" în căsuța nr. 2, aflată pe prima pagină a formularului.

Fișa fiscală poate fi corectată de către angajator, din proprie inițiativă, prin depunerea unei fișe fiscale rectificative. Aceasta va fi întocmită pe același formular ca și fișa fiscală care se corectează, bifându-se căsuța nr. 3 "Fișa fiscală rectificativă", aflată pe prima pagină a formularului.

În situația în care angajatul a fost trimis în cursul anului în misiune permanentă în străinătate, se înscrie "X" în căsuța nr. 4, aflată pe prima pagină a formularului.

6.5.2. Obligații declarative pentru plătitorii de venit care calculează, rețin și virează impozitul pe veniturile cu regim de reținere la sursă, cu excepția veniturilor de natură salarială și asimilate acestora

Potrivit prevederilor art. 93 din Codul fiscal, plătitorii de venituri cu regim de reținere la sursă a impozitelor, sunt obligați să calculeze, să rețină și să vireze impozitul reținut la sursă și să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, la organul fiscal competent, până la data de 30 iunie a anului curent, pentru anul expirat. Fac excepție de la obligația de depunere a acestei declarații plătitorii de venituri din salarii, pentru care obligațiile declarative sunt prevăzute la art. 59, în legătură cu veniturile din salarii plătite contribuabililor.

Pentru anul fiscal 2005, plătitorii de venit care au obligația calculării, reținerii și virării impozitului pe veniturile cu regim de reținere la sursă, cu excepția veniturilor de natură salarială și asimilate acestora au obligația depunerii « Declarație informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă, pe beneficiari de venit ».

În cazul asociațiilor între persoane fizice și persoane juridice române, declarația se completează și se depune de către persoana juridică romană stabilită prin contractul de asociere care are obligația de a calcula, reține și vira impozitul pe profit.

Declarația se depune, după cum urmează:

Până la data de 30 iunie a anului curent, pentru veniturile plătite în anul expirat, privind :

- venituri din dividende;
- venituri din dobânzi;
- venituri din transferul titlurilor de valoare;
- venituri sub forma câștigurilor din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract;
- venituri din premii și jocuri de noroc;
- venituri din pensii
- alte venituri.

Ori de câte ori plătitorul de venit constată erori în declarația depusă anterior (prin completarea unei declarații rectificative), situație în care se va înscrie "X" în căsuța prevăzută în acest scop. Declarația rectificativă se poate depune până în momentul inițierii de către organul fiscal a unei acțiuni de control fiscal privind perioada la care se referă.

7. Plata obligațiilor bugetare

7.1. Plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

Potrivit art. 110 din Codul fiscal, contribuabilii au obligația de a plăti trimestrial impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul.

7.2. Plata Taxei pe valoarea adăugată

Potrivit art. 157 din Codul fiscal, persoanele obligate la plata taxei trebuie să achite taxa pe valoarea adăugată datorată, stabilită prin decontul întocmit pentru fiecare perioadă fiscală sau prin decontul special, până la data la care au obligația depunerii acestora.

Taxa pe valoarea adăugată pentru importuri de bunuri, cu excepția celor scutite de taxa pe valoarea adăugată, se plătește la organul vamal, în conformitate cu regulile în vigoare privind plata drepturilor de import. Prin derogare de la această prevedere, nu se face plata efectivă la organele vamale de către persoanele înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată care au obținut certificatele de exonerare, pentru următoarele:

a) importul de mașini industriale, utilaje tehnologice, instalații, echipamente, aparate de măsură și control, automatizări, destinate realizării de investiții, precum și importul de mașini agricole și mijloace de transport destinate realizării de activități productive;

b) importul de materii prime și materiale consumabile care nu se produc sau sunt deficitare în țară, stabilite prin norme, și sunt destinate utilizării în cadrul activității economice a persoanei care realizează importul.

7.3. Plata accizelor

Potrivit art. 103 și 212 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, accizele sunt venituri la bugetul de stat. Termenul de plată al accizelor este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care acciza devine exigibilă.

În cazul importului unui produs accizabil, care nu este plasat într-un regim suspensiv sau într-un regim vamal de import cu exceptarea de la plata tuturor sumelor aferente drepturilor de import, momentul plății accizelor este momentul înregistrării declarației vamale de import.

7.4. Plata impozitului la țițeiul și la gazele naturale din producția internă

Potrivit art. 215 din Codul fiscal, pentru țițeiul și gazele naturale din producția internă, agenții economici autorizați, potrivit legii, datorează bugetului de stat impozit în momentul livrării.

Impozitul pentru gazele naturale din producția internă, provenite din zăcăminte de gaze naturale, din zăcăminte de gaze cu condensat și din zăcăminte de țiței, se plătește la bugetul de stat de către agentul economic autorizat potrivit legii în domeniu prin care se realizează livrarea acestor produse către consumatorul final.

Momentul exigibilității impozitului la țițeiul și la gazele naturale din producția internă intervine la data efectuării livrării.

7.5. Plata impozitului reținut din veniturile persoanelor fizice

7.5.1. Plata impozitului reținut din veniturile din salarii și asimilate acestora

În conformitate cu prevederile art. 58 din Codul fiscal, plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni, la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l vira la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri.

7.5.2. Plata impozitului reținut din veniturile din activități independente

Impozitul ce trebuie reținut se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul, cu excepția impozitului aferent venitului obținut de o persoană fizică dintr-o asocierie cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului IV din Codul fiscal, care nu generează o persoană juridică, pentru care termenul de virare este reglementat potrivit titlului IV.

7.6. Impozit aferent veniturilor din dividende

- Pentru persoane juridice

Impozitul care trebuie reținut de către plătitorul de venit se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește dividendul. În cazul în care dividendele distribuite nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende se plătește până la data de 31 decembrie a anului respectiv.

- Pentru persoane fizice

Termenul de virare a impozitului este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata dividendului. În cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-a aprobat bilanțul contabil, termenul de plată a impozitului pe dividende este până la data de 31 decembrie a anului respectiv.

7.7. Plata altor impozite, taxe și contribuții

Potrivit OMFP nr. 281/2004³⁴ cu completările și modificările ulterioare, alte impozite, taxe și contribuții se plătesc până la data de 25 inclusiv a lunii următoare lunii la care se referă, la unitatea fiscală în a cărei rază teritorială plătitorul de impozite, taxe sau contribuții își are domiciliul fiscal.

7.8. Aplicarea de sancțiuni pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale

Până la 31 decembrie 2005, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobânzi și penalități de întârziere, stabilite potrivit legii.

Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin Ordin al Ministrului Finanțelor Publice, cu excepția situațiilor de executare silită.

Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează conform art.121 alin(1) din OG 92/2003³⁾, cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora sau până la data începerii procedurii de executare silită inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

³⁴ privind aprobarea modelului și conținutului 'Declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat', cod 14.13.01.01/a, publicat în M Of al României nr. 158 din 23 februarie 2004 și poate fi consultat pe site-ul Internet al MFP la adresa www.mfinante.ro/legislatie

Începând cu 1 ianuarie 2006, pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale se datorează majorări de întârziere. Majorările se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta, până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Nivelul majorărilor de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

8. Precizări privind evidența financiar-contabilă a microîntreprinderilor

Microîntreprinderile au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, respectiv contabilitatea financiară, potrivit prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată³⁵, cu modificările și completările ulterioare, precum și contabilitatea de gestiune adaptată la specificul activității.

Contabilitatea, ca activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea persoanelor juridice, trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie ale acestora. Contabilitatea furnizează informații atât pentru cerințele interne ale persoanei juridice, cât și în relațiile lor cu investitorii prezenți și potențiali, creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile publice și alți utilizatori.

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională, iar contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută, potrivit reglementărilor elaborate în acest sens.

În vederea respectării condițiilor impuse de actele normative din domeniu, microîntreprinderile sunt obligate la completarea și utilizarea următoarelor registre: registrul-jurnal, registrul-inventar și cartea mare. Aceste registre se utilizează în stricta concordanță cu destinația lor și se prezintă în mod ordonat și astfel completate încât să permită, în orice moment, identificarea și controlul operațiunilor contabile efectuate.

De asemenea, societățile comerciale încadrate în categoria microîntreprinderilor, întocmesc anual situații financiare compuse din bilanț și contul de profit și pierdere.

Situațiile financiare anuale ale microîntreprinderilor nu sunt supuse obligațiilor legale privind auditarea.

Un exemplar al situațiilor financiare anuale ale microîntreprinderilor se depune la organul fiscal competent.

³⁵ Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, publicată în MOF al României nr. 48/14.01.2005 și poate fi consultată pe site-ul Internet al MFP la adresa www.mfinante.ro/legislatie