



Genția Națională de Administrare Fiscală

Directia Generală Regională a Finanțelor Publice - Ploiești
Administrația Județeană a Finanțelor Publice - Argeș

B-dul Republicii, nr.118
Pitești, jud. Argeș
Tel : 0248/211511
Int. 3346, 3343
Formular asistență prin e-mail:
www.anaf.ro/arondare
Program de lucru
Luni-Joi : 8.00 - 16.30
Vineri : 8.00 - 14.00

ÎN ATENȚIA CONTRIBUABILILOR
Referitor la regulile de aplicare a impozitului
pe veniturile microîntreprinderilor

► O **microîntreprindere** este o persoană juridică română care **îndeplinește cumulativ următoarele condiții**, la data de **31 decembrie a anului fiscal precedent**:

a) **a realizat venituri**, altele decât activități în domeniul bancar, în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, în domeniul jocurilor de noroc, de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor petroliere și gazelor naturale;

b) **a realizat venituri**, altele decât cele din consultanță și management, în proporție de peste 80% din veniturile totale;

c) **a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 100.000 euro**. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile;

d) **capitalul social** al acesteia 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.

► O **persoană juridică română** care este **nou-înființată** :

- este **obligată să plătească impozit pe veniturile microîntreprinderilor** începând cu **primul an fiscal**, dacă la data înregistrării în registrul comerțului este îndeplinită condiția referitoare la deținerea capitalului social de către persoane, altele decât statul sau unitățile administrativ-teritoriale

Excepție : dacă la data înregistrării în registrul comerțului persoana juridică română nou-înființată are subscris un capital social reprezentând cel puțin echivalentul în lei al sumei de 25.000 euro **poate opta** să aplice prevederile referitoare la **impozitul pe profit**. Opțiunea este definitivă, cu condiția menținerii valorii capitalului social de la data înregistrării, pentru întreaga perioadă de existență a persoanei juridice respective. În cazul în care această condiție nu este respectată, persoana juridică **aplică prevederile referitoare la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor**, începând cu anul fiscal următor celui în care capitalul social este redus sub valoarea reprezentând echivalentul în lei al sumei de 25.000 euro de la data înregistrării, dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 47. Cursul de schimb utilizat pentru determinarea echivalentului în lei pentru suma de 25.000 euro este cursul de schimb leu/euro comunicat de Banca Națională a României, valabil la data înregistrării persoanei juridice.

sau :

- **nu intră sub incidența impozitului pe veniturile microîntreprinderilor** dacă, începând cu data înregistrării în registrul comerțului, intenționează să desfășoare **activități în domeniul bancar, al asigurărilor, reasigurărilor, al pieței de capital, activități în domeniul jocurilor de noroc, activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor petroliere și gazelor naturale**.

► **Nu intră sub incidența impozitului pe veniturile microîntreprinderilor 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 domeniul jocurilor de noroc;

d) desfășoară activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor petroliere și gazelor naturale.

► **Cotele de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor sunt :**

- a) 1% pentru microîntreprinderile care au peste 2 salariați, inclusiv;
- b) 2% pentru microîntreprinderile care au un salariat;
- c) 3%, pentru microîntreprinderile care nu au salariați.

Prin excepție, pentru **persoanele juridice române nou-înființate**, care au cel puțin un salariat și sunt constituite pe o durată mai mare de 48 de luni, iar acționarii/asociații lor nu au deținut titluri de participare la alte persoane juridice, cota de impozitare este 1% pentru primele 24 de luni de la data înregistrării persoanei juridice române, potrivit legii. Cota de impozitare se aplică până la sfârșitul trimestrului în care se încheie perioada de 24 de luni. Prevederile prezentului alineat se aplică dacă, în cadrul unei perioade de 48 de luni de la data înregistrării, microîntreprinderea nu se află în următoarele situații:

- lichidarea voluntară prin hotărârea adunării generale, potrivit legii;
- dizolvarea fără lichidare, potrivit legii;
- inactivitate temporară, potrivit legii;
- declararea pe propria răspundere a nedeșfășurării de activități la sediul social/sediile secundare, potrivit legii;
- majorarea capitalului social prin aporturi efectuate, potrivit legii, de noi acționari/asociați;
- acționarii/asociații săi vând/cesionează/schimbă titlurile de participare deținute.

Condiția privitoare la salariat se consideră îndeplinită dacă angajarea se efectuează în termen de 60 de zile inclusiv de la data înregistrării persoanei juridice respective.

În cazul în care persoana juridică română nou-înființată nu mai are niciun salariat în primele 24 de luni, aceasta aplică cota corespunzătoare **începând cu trimestrul în care s-a efectuat modificarea**. Pentru persoana juridică cu un singur salariat, al cărui raport de muncă încetează, condiția prevăzută la alin. (2) se consideră îndeplinită dacă în cursul trimestrului respectiv este angajat un nou salariat.

Salariat reprezintă persoana angajată cu contract individual de muncă cu normă întreagă, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Condiția se consideră îndeplinită și în cazul microîntreprinderilor care:

- a) au persoane angajate cu contract individual de muncă cu timp parțial dacă fracțiunile de normă prevăzute în acestea, însumate, reprezintă echivalentul unei norme întregi;
- b) au încheiate contracte de administrare sau mandat, potrivit legii, în cazul în care remunerația acestora este cel puțin la nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată.

În cazul în care, în cursul anului fiscal, numărul de salariați se modifică, cotele de impozitare se aplică în mod corespunzător, **începând cu trimestrul în care s-a efectuat modificarea**. Pentru microîntreprinderile care au un salariat, respectiv 2 salariați și care aplică cotele de impozitare de 1%, respectiv 2%, al căror raport de muncă încetează, condiția referitoare la numărul de salariați se consideră îndeplinită dacă în cursul aceluiași trimestru sunt angajați noi salariați.

Pentru microîntreprinderile care nu au niciun salariat sau au unul sau 2 salariați, în situația în care numărul acestora se modifică, în scopul menținerii/modificării cotelor de impozitare, noii salariați trebuie angajați cu contract individual de muncă pe durată nedeterminată sau pe durată determinată pe o perioadă de cel puțin 12 luni.

► **Reguli de ieșire din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderii în cursul anului :**

Microîntreprinderea care în cursul anului :

- realizează venituri mai mari de 100.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanță și management în veniturile totale este de peste 20% inclusiv, sau

- începe să desfășoare activități în domeniul bancar, al asigurărilor, reasigurărilor, al pieței de capital, activități în domeniul jocurilor de noroc, activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor petroliere și gazelor naturale,

datorează impozit pe profit, începând cu trimestrul în care s-au depășit oricare dintre aceste limite/ în care începe să desfășoare activitățile respective.

Limitele fiscale se verifică pe baza veniturilor înregistrate **cumulat de la începutul anului fiscal.**

Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar precedent .

Calculul și plata impozitului pe profit de către persoanele juridice care ies din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor în cursul anului, se efectuează luând în considerare veniturile și cheltuielile realizate începând cu trimestrul respectiv.

► **Termenul de declarare a mențiunilor :**

Se comunică organului fiscal **aplicarea / ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor**, astfel :

- **în 15 zile de la data producerii evenimentului, de către :**
 - persoanele juridice care se înființează în cursul unui an fiscal,
 - microîntreprinderile ale căror venituri depășesc în cursul anului fiscal una dintre cele două limite:
 - plafonul de 100.000 euro,
 - ponderea veniturilor realizate din consultanță și management în veniturile totale este de peste 20% inclusiv,
 - microîntreprinderile care în cursul unui trimestru încep să desfășoare activități de natura celor care nu intră sub incidența microîntreprinderilor
- **până la data de 31 martie inclusiv, de către :**
 - persoanele juridice române plătitoare de impozit pe profit care începând cu anul fiscal următor aplică sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor,
 - microîntreprinderea care în cursul anului fiscal :
 - * **fie își modifică acționariatul/asociații** (capitalul social va fi deținut de către stat sau unități administrativ- teritoriale),
 - * **fie se află în dizolvare, urmată de lichidare**, înregistrată la registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, și începând cu anul fiscal următor aplică impozitul pe profit.

► **Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale :**

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

Microîntreprinderile au obligația de a depune, până la termenul de plată a impozitului, declarația de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

Persoanele juridice care **se dizolvă cu lichidare**, potrivit legii, în cursul aceluiași an în care a început lichidarea au obligația :

- să depună declarația de impozit pe veniturile microîntreprinderilor
- să plătească impozitul aferent

Termen : până la data depunerii situațiilor financiare la organul fiscal competent.

Persoanele juridice care, în cursul anului fiscal, **se dizolvă fără lichidare** au obligația :

- să depună declarația de impozit pe veniturile microîntreprinderilor
- să plătească impozitul aferent

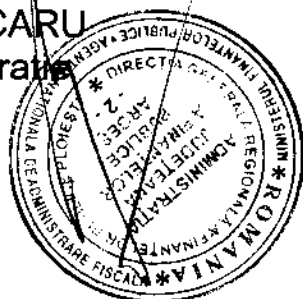
Termen : până la încheierea perioadei impozabile, respectiv la una dintre următoarele date:

1. la data înregistrării în registrul comerțului/registrul ținut de instanțele judecătorești competente sau de alte autorități competente a noii persoane juridice ori a ultimei dintre ele, în cazul constituirii uneia sau mai multor persoane juridice noi;

2. la data înregistrării hotărârii ultimei adunări generale care a aprobat operațiunea sau de la altă dată stabilită prin acordul părților în cazul în care se stipulează că operațiunea va avea efect la o altă dată, potrivit legii;

3. la data înmatriculării persoanei juridice înființate potrivit legislației europene, în cazul în care prin fuziune se constituie asemenea persoane juridice;

Petre COJOCARU
Sef Administratie



Gabriela IONESCU
Sef Administratie Adjunct PJ

Aureliana Constantinescu
Sef Birou Asistenta Contribuabili

Intocmit, Maria Vladu/expert principal/15.06.2016