

CONTABILITATEA IMPOZITULUI PE VENITURILE MICROÎNTRERINDERILOR

1.CALCULAREA IMPOZITULUI PE VENIT

Microîntreprinderea este o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ următoarele condiții, la data de 31 decembrie a anului precedent:

a) are ca obiect de activitate producția de bunuri materiale, prestarea de servicii și/sau comerțul;

b) are de la 1 la 9 salariați;

c) a realizat venituri care nu au depășit echivalentul a 100.000 euro;

d) capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și autoritățile locale.

Microîntreprinderile 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.

O persoana juridică română care este nou-înființată poate opta să plătească impozit pe veniturile microîntreprinderilor începând cu primul an fiscal, dacă condiția prevăzută la lit. d) este îndeplinită la data înregistrării la registrul comerțului și condiția prevăzută la lit. b) este îndeplinită în termen de 60 de zile inclusiv de la data înregistrării.

Nu pot opta pentru acest sistem de impunere 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, consultanței și managementului;

d) au capitalul social deținut de un acționar sau asociat persoană juridică cu peste 250 de angajați.

Cota de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor este 3%.

Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad:

a) veniturile aferente costurilor stocurilor de produse;

b) veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție;

c) veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale;

d) veniturile din subvenții de exploatare;

e) veniturile din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare;

f) veniturile rezultate din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;

g) veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor 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.

Microîntreprinderile nu mai aplică acest sistem de impunere începând cu anul fiscal următor anului în care nu mai îndeplinesc una dintre condițiile prevăzute mai sus.

Prin excepție de la această regulă, dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere realizează venituri mai mari de 100.000 euro, aceasta va plăti impozit pe profit luând în calcul veniturile și cheltuielile realizate de la începutul anului fiscal, fără posibilitatea de a mai beneficia

pentru perioada următoare de prevederile prezentului titlu. Calculul și plata impozitului pe profit se efectuează începând cu trimestrul în care s-a depășit limita prevăzută în prezentul articol. Impozitul pe profit datorat reprezintă diferența dintre impozitul pe profit calculat de la începutul anului fiscal până la sfârșitul perioadei de raportare și impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat în cursul anului respectiv.

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.

2. OPERAȚII PRIVIND IMPOZITUL PE VENITUL MICROÎNTRINDERILOR

1. O microîntreprindere a înregistrat în trimestrul I venituri impozabile în valoare de 10.000 lei.

Impozitul pe venit: $10.000 \times 3\% = 300$ lei

698 Cheltuieli cu impozitul pe venit = 4418 Impozitul pe venit 300 lei

2. O microîntreprindere a înregistrat în trimestrul I venituri în valoare de 20.000 lei. În luna februarie entitatea a achiziționat o casă de marcat fiscală în valoare de 1.500 lei

Venitul impozabil : $20.000 - 1.500 = 18.500$ lei

Impozitul pe venituri : $18.500 \times 3\% = 555$ lei

698 Cheltuieli cu impozitul pe venit = 4418 Impozitul pe venit 555 lei

3. Din balanța de verificare întocmită la 31 martie 200N în cadrul unei microîntreprinderi se extrag următoarele informații privind veniturile realizate, cumulat de la începutul anului:

Simbol cont	Denumire cont	Rulaje cumulate de la începutul anului până la 31 martie	
		Debitoare	Creditoare
701	Venituri din vânzarea produselor finite	10.000	10.000
711	Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	4.000	4.000
722	Venituri din producția de imobilizări corporale	150	150
758	Venituri din subvenții primite	2.000	2.000
766	Venituri din dobânzi	300	300
	TOTAL RULAJE	16.450	16.450

Calcularea impozitului pe venit datorat la 31 martie 200N :

Se vor lua în calcul doar veniturile efective înregistrate în conturile : 701, 758 și 766.

Rulajele din conturile 711 și 722 nu intră în baza impozabilă, întrucât sunt venituri scriptice, care au rolul de a echilibra cheltuielile de producție (711) și cheltuielile de investiții (722).

Impozitul pe venituri datorat = total venituri efective trimestriale x 3%

Impozitul pe venituri = $(10.000 + 2.000 + 300) \times 3\% = 369$ lei

698 Cheltuieli cu impozitul pe venit = 4418 Impozitul pe venit 369 lei

4. În trimestrele I și II ale exercițiului financiar 201N o microîntreprindere a realizat următoarele venituri și cheltuieli :

Luna	Venituri din vânzarea mărfurilor	Venituri din producția imobilizări corporale	Cheltuieli privind mărfurile	Curs de schimb lei/euro
Ianuarie	60.000	0	50.000	4,28
Februarie	75.000	25.000	65.000	4,26
Martie	80.000	35.000	70.000	4,25
Trimestrul I	215.000	60.000	185.000	
Aprilie	100.000	0	85.000	4,22
Mai	90.000	0	75.000	4,20
Iunie	95.000	0	80.000	4,15
Trimestrul II	285.000	0	240.000	
Semestrul I	500.000	60.000	425.000	

a) Calcularea echivalentului în euro a veniturilor realizate de microîntreprindere în trimestrul I

Cursul de schimb leu/euro pentru determinarea echivalentului în euro a veniturilor realizate de microîntreprinderi este cel comunicat de Banca Națională a României pentru ultima zi a fiecărei luni a perioadei căreia îi este aferent venitul respectiv.

Echivalentul în euro = $60.000 : 4,28 + 75.000 : 4,26 + 80.000 : 4,25 = 14.018,69 + 17.605,63 + 18.823,53 = 50.447,85$ euro

Microîntreprinderea nu a depășit plafonul de 100.000 euro, deci poate aplica sistemul de plată a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

b) Calcularea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor pe trimestrul I

Veniturile din producția de imobilizări corporale nu intră în baza de calcul a impozitului pe venituri.

Impozitul pe venituri = $215.000 \times 3\% = 6.450$ lei ;

698 = 4418 6.450 lei

c) Calcularea echivalentului în euro a veniturilor realizate de microîntreprindere la sfârșitul trimestrului II

Echivalentul în euro pe trimestrul II = $100.000 : 4,22 + 90.000 : 4,20 + 95.000 : 4,15 = 23.696,68 + 21.428,57 + 22.891,56 = 68.016,81$ euro

Echivalentul în euro la sfârșitul trimestrului II : $50.447,85 + 68.016,81 = 118.464,66$ euro

Microîntreprinderea a depășit în cursul trimestrului II plafonul de 100.000 euro, deci, începând cu acest trimestru, se trece la sistemul de plată a impozitului pe profit.

d) Calcularea impozitului pe profit pe trimestrul II

- Rezultatul fiscal cumulat de la începutul anului (Rf) :

$Rf = \text{Venituri totale} - \text{Cheltuieli totale} + \text{cheltuieli nedeductibile fiscal} = (500.000 + 60.000) - (425.000 + 6.450) + 6.450 = 135.000$ lei

- Impozitul pe profit datorat cumulat de la începutul anului (Id)

$Id = \text{rezultat fiscal} \times \text{cota de impozit pe profit} = 135.000 \times 16\% = 21.600$ lei

- Impozit pe profit de plată pe trimestrul II (Ip) :

$Ip = \text{impozit pe profit datorat cumulat} - \text{impozit pe venituri plătit} = 21.600 - 6.450 = 15.150$ lei

691 Cheltuieli cu impozitul pe profit = 4411 Impozitul pe profit 15.150 lei

reglementarea legală : OUG nr. 117/2010