

## **Impozitul pe profit *versus* impozitul pe veniturile microintreprinderilor**

*Lucian Țâțu*<sup>1</sup>

2 februarie 2009 (31 decembrie fiind sambata) este data limita pana la care persoanele juridice pot opta pentru trecerea de la impozitului pe profit la impozitului pe veniturile microintreprinderilor sau invers.

Trecerea de la impozitul pe profit la impozitul pe veniturile microintreprinderilor se poate realiza de catre persoanele juridice care la 31 decembrie 2008 au indeplinit urmatoarele conditii si nu au mai fost platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor:

- a) realizeaza venituri, altele decat cele din consultanta si management, in proportie de peste 50% din veniturile totale; pentru stabilirea indeplinirii acestei conditii analiza este efectuata pe baza veniturilor realizate in anul precedent, iar incadrarea in categoria veniturilor din consultanta si management se efectueaza prin analizarea contractelor incheiate.
- b) au de la 1 pana la 9 salariati inclusiv; numarul de salariati reprezinta numarul de persoane angajate cu contract individual de munca, indiferent de durata timpului de munca, inscrise lunar in statele de plata si/sau in registrul general de evidenta a salariatilor. In vederea analizei indeplinirii acestei conditii nu se iau in considerare cazurile de incetare a raporturilor de munca ca urmare a pensionarii sau desfacerii contractului individual de munca in urma savarsirii unor acte care, potrivit legii, sunt sanctionate inclusiv prin acest mod. De asemenea, pentru persoanele juridice care au un singur angajat care demisioneaza in cursul unei luni, conditia cu privire la incadrarea intre 1 si 9 salariati, inclusiv, se considera indeplinita daca in cursul lunii urmatoare este angajat un alt salariat.
- c) au realizat venituri care nu au depasit echivalentul in lei a 100.000 euro (pentru conversie se foloseste cursul de schimb de la 31 decembrie 2008 / 1 euro = 3,9852 lei); In calcul se iau veniturile care ar fi fost supuse impozitului pe veniturile microintreprinderilor din anul fiscal anterior celui in care se doreste sa fie supus impozitului pe veniturile microintreprinderilor.
- d) capitalul social al persoanei juridice este detinut de persoane, altele decat statul, autoritatile locale si institutiile publice.

In categoria platitorilor de impozit pe veniturile microintreprinderilor nu se pot incadra urmatoarele persoane juridice:

- a) cele care desfasoara activitati in domeniul bancar;
- b) cele care desfasoara activitati in domeniile asigurarilor si reasigurarilor, al pietei de capital, cu exceptia persoanelor juridice care desfasoara activitati de intermediere in aceste domenii;
- c) cele care desfasoara activitati in domeniile jocurilor de noroc, pariurilor sportive, cazinourilor;

---

<sup>1</sup> *Lucian Țâțu* este lector universitar doctor la Catedra de Finanțe, Academia de Studii Economice București, membru al IFA România.

- d) cele care au capitalul social detinut de un actionar sau asociat persoana juridica cu peste 250 de angajati.

Trecerea de la impozitul pe veniturile microintreprinderilor la impozitul pe profit se realizeaza obligatoriu daca nu mai este indeplinita cel putin una din conditiile de mai sus sau pe baza de optiune.

Neindeplinirea conditiilor de la punctele a) si c) faca sa aiba loc trecerea de la impozitul pe veniturile microintreprinderilor la impozitul pe profit incepand cu trimestrul in care nu mai este respectata cel putin una din cele doua conditii (cursul de schimb ce ia in calcul in acest caz este cursul de schimb aferent ultimei zi din fiecare luna) (trebuie depus formularul 010).

Neindeplinirea in cursul anului (chiar pe o perioada limitata de timp) a conditiilor b) si/sau d) duce la obligativitatea trecerii incepand cu anul urmator la impozitul pe profit (trebuie depus formularul 010).

Chiar daca sunt indeplinite conditiile pentru a functiona ca microintreprindere din punctul de vedere al impozitarii, pe baza de optiune se poate trece la impozitul pe profit.

Optiunea pentru trecerea de la impozitul pe profit la impozitul pe veniturile microintreprinderilor sau de trecere de la impozitul pe veniturile microintreprinderilor la impozitul pe profit se realizeaza prin depunerea la organele fiscale teritoriale a declaratiei de mentiuni pentru persoanele juridice, asociatiile familiale si asociatiile fara personalitate juridica (formularul 010), pana la data mentionata anterior.