

EXPUNERE DE MOTIVE

Ordonanța Guvernului nr. 24/2001 reglementează modul de impozitare a microîntreprinderilor.

Pentru încadrarea în categoria microîntreprinderilor, una dintre condițiile impuse de Ordonanța Guvernului nr. 24/2001 este ca persoanele juridice să aibă la sfârșitul anului precedent “până la 9 salariați”.

În activitatea practică, agenții economici s-au confruntat cu următoarele situații:

- în cursul anului sunt încadrați un număr mai mare de 9 salariați, iar cei care doresc să fie tratați din punct de vedere fiscal ca microîntreprinderi își reglează în luna noiembrie numărul de salariați prin desfacerea contractelor de muncă, în așa fel încât la sfârșitul anului să îndeplinească condiția impusă de art.1 alin.1 lit. b din Ordonanța Guvernului nr. 24/2001;
- sunt situații în care o parte din salariați se află în concedii medicale sau concedii pentru îngrijirea copilului, unitatea fiind nevoită să angajeze personal în locul acestora, depășind astfel cifra de 9 salariați prevăzută de lege, deși activi sunt mai puțin de 9 salariați.

De aceea s-a propus modificarea textului actual al art.1 alin.1 lit.b din Ordonanța Guvernului nr. 24/2001 în sensul înlocuirii expresiei “până la 9 salariați” cu expresia “un număr mediu scriptic de până la 9 salariați cu contract individual de muncă”.

În plus, de la intrarea în vigoare a Ordonanța Guvernului nr. 24/2001 au apărut mari controverse și posibilități de interpretare referitoare la facilitățile privind impozitul pe profit, facilități de care beneficiază persoanele juridice care au certificate de investitor în zonele defavorizate și totodată aceste persoane juridice îndeplinesc și criteriile prevăzute de Ordonanța Guvernului nr.24/2001 privind impozitarea microîntreprinderilor.

Consider că această situație contravine scopului pentru care au fost elaborate strategiile de dezvoltare din zonele defavorizate, întrucât majoritatea investitorilor care au realizat o investiție în aceste zone, sunt mici întreprinzători care și-au început activitatea luând în considerare facilitățile fiscale, inclusiv cele privind impozitul pe profit, care le-au fost acordate la începutul activității.

De aceea s-a propus completarea art.1 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr. 24/2001 în sensul că nu intră sub incidența prevederilor ordonanței persoanele juridice din zonele defavorizate care dețin certificate de investitor.

De asemenea, potrivit art.1 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr. 24/2001 îndeplinirea condițiilor pentru încadrarea în categoria microîntreprinderilor se face având în vedere datele din situațiile întocmite la 31 decembrie a anului precedent.

În situația în care un contribuabil se înființează în cursul unui an fiscal, nu se pot verifica condițiile prevăzute la art.1 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.

24/2001, pentru ca acesta să poată fi tratat din punct de vedere fiscal ca microîntreprindere pe perioada de timp din anul fiscal în care acesta a funcționat.

Confruntându-se cu această situație, neprevăzută de reglementările în vigoare și netratată clar în art.4 alin.2 din Ordonanța Guvernului nr. 24/2001. Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală de Politică și Legislație Fiscală a emis o soluție în care precizează că, în situația în care un contribuabil se înființează în cursul unui an fiscal, el trebuie să calculeze impozit pe profit conform Legii nr.414/2002 privind impozitul pe profit și nu conform art.4 alin.2 din Ordonanța Guvernului nr. 24/2001 privind microîntreprinderile.

Această soluție nu este cea mai indicată, întrucât un contribuabil care are toate condițiile de a fi microîntreprindere, dar se înființează în cursul unui an fiscal, este obligat să calculeze, evalueze și să achite impozit pe profit conform reglementărilor comune (Legea nr.414/2002), iar în anul următor este obligat să intre sub incidența impozitării microîntreprinderilor.

De aceea, în proiect s-a propus o soluție de compromis, mult mai simplă, și anume, *dacă contribuabilul înființat în cursul unui an fiscal îndeplinește cumulativ trei condiții din cele patru impuse de art.1 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr. 24/2001* el poate să fie tratat din punct de vedere fiscal ca microîntreprindere.

Evident că, acea condiție referitoare la nivelul de venituri realizate la sfârșitul unui an, prevăzută la art.1 alin.1 lit.c) nu poate fi verificată în cursul anului și de aceea a fost eliminată, urmând a fi verificată la încheierea anului fiscal.

În acest sens s-a prevăzut în propunerea legislativă că acei contribuabili care, la sfârșitul anului, depășesc plafonul de venituri prevăzut de Ordonanța Guvernului nr. 24/2001, și prin urmare, nu mai îndeplinesc condițiile pentru a fi tratați ca microîntreprinderi, sunt obligați să-și recalculeze impozitul pe profit conform prevederilor Legii nr.414/2002 privind impozitul pe profit.

Termenul propus pentru recalcularea diferenței de impozit pe profit este data prezăcută pentru depunerea bilanțului anual.

În concluzie, această propunere legislativă încearcă să rezolve unele situații concrete cu care s-au confruntat agenții economici și care nu sunt prevăzute în reglementările actuale sau sunt neclar tratate, dând naștere la interpretări și aplicări neuniforme din partea organelor fiscale.

Inițiator,

Stanciu Zisu

Deputat PSD de Vaslui

