

# **Diferența dintre PFA-uri și SRL-uri – avantaje și dezavantaje. Ce formă juridică de organizare vi se potrivește mai bine pentru succesul în afaceri?**

Av. Lelia Grigore  
Ec. Alexandra Lungeanu

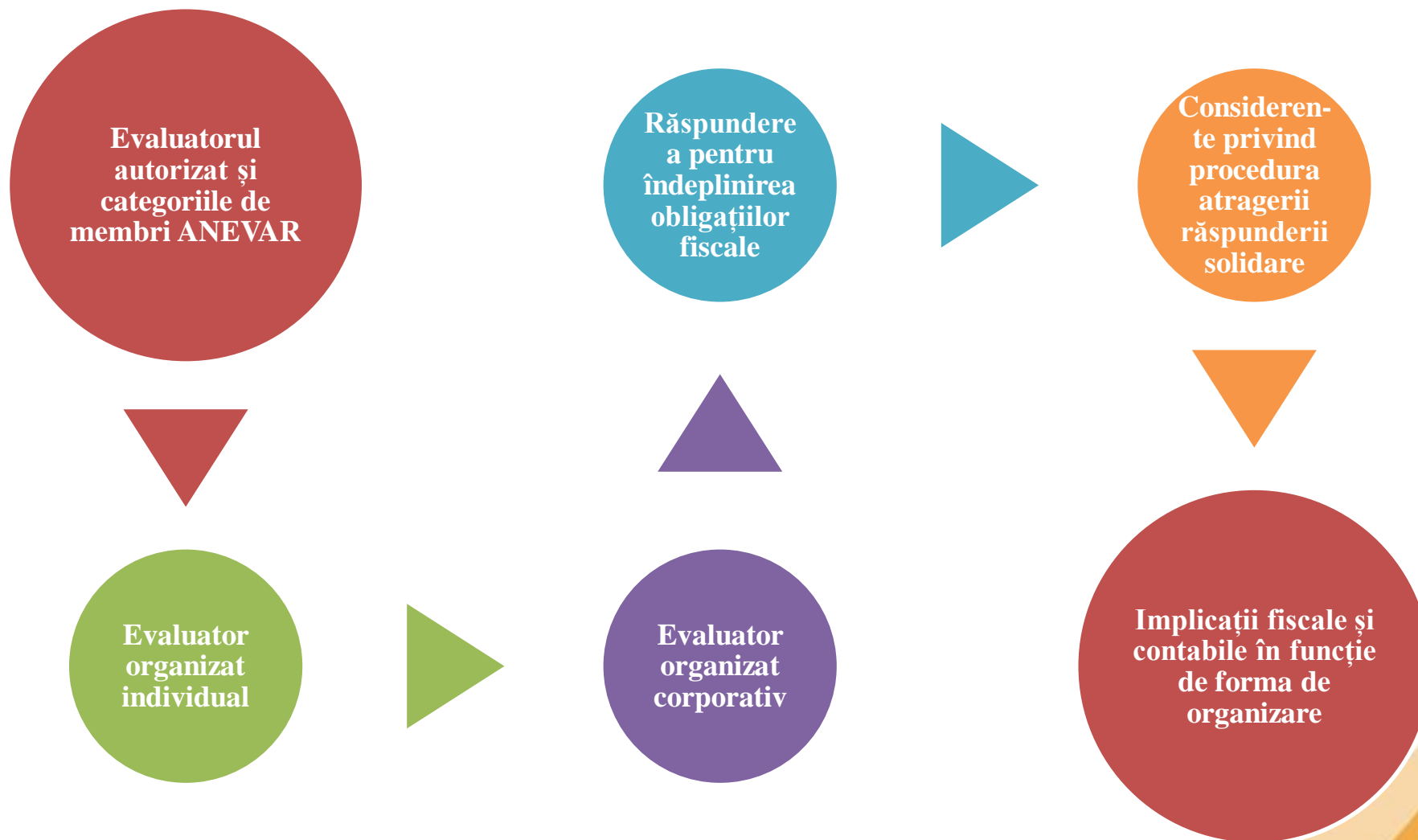


**Taxe-Litigii-Consultanță**

**Întâlnirea Anuală a Membrilor Corporativi ANEVAR**

**16 decembrie 2017, Sibiu**

## Vom vorbi despre...



## Evaluatorul autorizat și categoriile de membri ANEVAR

Activitatea de evaluare poate fi desfășurată numai de persoanele ce au calitatea de evaluator autorizat, dobândită în condițiile OG 24/2011, care sunt înscrise în Tabloul evaluatorilor autorizați ai ANEVAR, dovedesc aceasta cu legitimația de membru sau autorizația valabilă la data evaluării.

Membri  
stagiari,  
persoane  
fizice

Membri  
titulari,  
persoane  
fizice

Membri  
acreditați,  
persoane  
fizice

Membri  
corporativi,  
persoane  
juridice

Membri  
inactivi

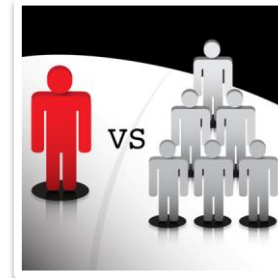
**Categorii de membri**

## Forme de organizare



### Evaluator organizat individual

- Exerciță o profesie liberală;
- E suficientă autorizarea ANEVAR, fără formalități suplimentare la Registrul Comerțului;
- Este necesară înregistrarea fiscală (impozit pe venit, contribuții sociale și eventual, TVA).



### Evaluator organizat corporativ

- Cea mai utilizată formă S.R.L. (dar nu sunt excluse nici celelalte forme de organizare, S.A, S.N.C);
- Este necesară înregistrarea societății la ANEVAR ca membru corporativ;
- Este necesară înregistrarea fiscală.

## Trecerea bunurilor personale în patrimoniul afacerii

Forma de organizare individuală	Forma de organizare corporativă
- Declarație de afectare	- Aport la capitalul social
<b>Consecințe fiscale:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Nu sunt venituri impozabile aporturile în natură făcute la patrimoniul de afectare (la valoarea stabilită prin expertiză tehnică);</li><li>- Nu reprezintă cheltuieli deductibile la scoaterea din gestiune prin vânzare;</li><li>- Generează venituri impozabile la momentul vânzării sau schimbării formei de organizare;</li><li>- Fac obiectul executării silite fiscale.</li></ul>	<b>Consecințe fiscale:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Nu reprezintă venit impozabil la momentul aportului;</li><li>- Generează venituri impozabile la momentul vânzării;</li><li>- Fac obiectul executării silite fiscale.</li></ul>

## Răspunderea pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale

### **.Art. 23 C.p.fisc:**

- Persoana fizică care desfășoară o profesie liberă răspunde pentru obligațiile fiscale datorate ca urmare a exercitării profesiei cu bunurile din patrimoniul de afectățune. Dacă acestea nu sunt suficiente pentru recuperarea creanțelor fiscale, pot fi urmărite și celelalte bunuri ale debitorului.

### **.Art. 31 Cod civil:**

- (3) Patrimoniile de afectățune sunt masele patrimoniale fiduciare, constituite potrivit dispozițiilor titlului IV al cărții a III-a, cele afectate exercitării unei profesii autorizate, precum și alte patrimonii determinate potrivit legii.

### **Art. 32 Cod civil:**

- (...) transferul drepturilor și obligațiilor dintr-o masă patrimonială în alta nu constituie o înstrăinare.

## Răspunderea solidară pentru obligațiile fiscale ale debitorului insolvabil

### (Art. 25 (2) C.pr.fisc)

a) persoanele fizice/juridice care, anterior datei declarării insolvabilității, **cu rea-credință**, au dobândit în orice mod active de la debitorii care și-au provocat astfel insolvabilitatea;

b) administratorii, asociații, acționarii și orice alte persoane care au provocat insolvabilitatea persoanei juridice debitoare prin înstrăinarea sau ascunderea, **cu rea-credință**, sub orice formă, a activelor debitorului;

c) administratorii care, în perioada exercitării mandatului, **cu rea-credință**, nu și-au îndeplinit obligația legală de a cere instanței competente deschiderea procedurii insolvenței, pentru obligațiile fiscale aferente perioadei respective și rămase neachitate la data declarării stării de insolvabilitate (30 de zile/ demersuri active de redresare/nu simplă pasivitate);

d) administratorii sau orice alte persoane care, **cu rea-credință**, au determinat nedeclararea și/sau neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale;

e) administratorii sau orice alte persoane care, **cu rea-credință**, au determinat restituirea sau rambursarea unor sume de bani de la bugetul general consolidat fără ca acestea să fie cuvenite.



## Răspunderea solidară a persoanei juridice afiliate (art. 25 alin. 3 C.pr. fisc)

Persoana juridică răspunde solidar cu debitorul **declarat insolubil** sau **declarat insolvent** dacă, direct ori indirect, controlează, este controlată sau se află sub control comun cu debitorul și dacă este îndeplinită cel puțin una dintre următoarele condiții:

a) dobândește, cu orice titlu, dreptul de proprietate asupra unor active de la debitor, iar valoarea contabilă a acestor active reprezintă cel puțin **jumătate** din valoarea contabilă a tuturor activelor dobânditorului;

b) are sau a avut raporturi contractuale cu clienții și/sau cu furnizorii, alții decât cei de utilități, care au avut sau au raporturi contractuale cu debitorul în proporție de cel puțin **jumătate** din totalul valoric al tranzacțiilor;

c) are sau a avut raporturi de muncă sau civile de prestări de servicii cu cel puțin **jumătate** dintre angajații sau prestatorii de servicii ai debitorului.

- Divizarea, transferul de business?
- Nu este cerută nici reaua credință, nici legătura de cauzalitate...
- Tranzacții subevaluate.



## Organizarea profesionistului evaluator - implicații fiscale și contabile



**Forma de organizare individuală**



**Forma de organizare corporativă:**

- Societate plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor **SAU**
- Societate plătitoare de impozit pe profit.

## Forma de organizarea individuală – aspecte generale privind evidența contabilă

Obligația de a ține evidența contabilă lunară  
(contabilitate în partidă simplă, *contabilitate de casă*)

Registre obligatorii: Registrul-jurnal de încasări și plăți; Registrul-inventar; Registrul de evidență fiscală

Venitul net anual impozabil se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri

Obligația de înregistrare în scopuri de TVA dacă cifra de afaceri anuală depășește plafonul 220.000 lei (300.000 lei – din 2018)

## Calculul venitului impozabil



### Nu sunt considerate venituri brute:

- Aporturile în numerar sau echivalentul în lei al aporturilor în natură;
- Creditele bancare sau împrumuturi de la persoane fizice sau juridice;
- Despăgubiri;
- Sponsorizări sau donații.

### Nu reprezintă cheltuieli deductibile:

- Sumele sau bunurile utilizate pentru uzul personal sau al familiei sale;
- Cheltuieli angajate fără documente justificative;
- Cheltuielile corespunzătoare veniturilor neimpozabile;
- Impozitul pe venit datorat;
- Donații de orice fel;
- Dobânzile/majorările de întârziere, amenzile;
- Ratele aferente creditelor angajate;
- 50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care **nu** sunt utilizate exclusiv în scop economic.

Cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente trebuie să îndeplinească următoarele **condiții**:

Să fie efectuate în cadrul activităților independente, justificate prin documente

- *i) pentru achiziții de bunuri – NIR, fișa mijlocului fix, avize de însoțire a mărfii – pentru bunurile care circulă fără facturi;*
- *ii) pentru achiziții de servicii – rapoarte de activitate, timesheet-uri;*

Să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite

**Exemple de  
cheltuieli  
deductibile:**

- Cheltuieli cu **amortizarea** activelor imobilizate (cheltuielile cu bunurile a căror valoare este mai mare de 2.500 lei nu se deduc integral la momentul efectuării lor, ci se recunosc pe cheltuială treptat pe durata de viață a activului);
- Cheltuielile cu **salariile** angajaților și cheltuielile efectuate pe perioada deplasării/detașării, efectuate în condițiile legii;
- **Contribuții profesionale** obligatorii.

## Avantaje și dezavantaje pentru forma de organizare individuală

- Obligații fiscale de raportare mai reduse;
- Costurile de administrare sunt mai mici;
- Nu există obligativitatea unui contabil autorizat, evaluatorul putând fi propriul său contabil;
- Profitul realizat pe evaluator poate fi valorificat oricând, neexistând necesitatea distribuirii dividendelor.

-Răspunderea evaluatorului organizat în forma individuală este mai mare.

## Forma de organizare corporativă - aspecte generale privind evidența contabilă

Obligația de a ține evidența contabilă lunară (contabilitate în partidă dublă, *contabilitate de angajamente*)

Registre obligatorii: Registrul jurnal; Registrul-inventar; Registrul cartea mare; Registrul de evidență fiscală

Impozitarea persoanei juridice se va realiza în funcție de regimul fiscal aplicabil (societate plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor sau societate plătitoare de impozit pe profit)

Obligația de înregistrare în scopuri de TVA dacă cifra de afaceri anuală depășește plafonul 220.000 lei (300.000 lei – din 2018).

## Societate plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor

Cota de impozitare este de **1%** pentru microîntreprinderile care au unul sau mai mulți salariați sau **3%** pentru microîntreprinderilor care nu au salariați;

Cota de impozit se aplică asupra cifrei de afaceri din care se scad anumite venituri prevăzute expres de Codul fiscal;

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor este aplicabil entităților a căror venituri totale depășească pragul de 1.000.000 euro (până la 31 decembrie 2017 limita este de 500.000 euro);

În acest plafon sunt incluse și veniturile din activități de consultanță și management (până la 31 decembrie 2017 există restricția ca ponderea veniturilor din consultanță să nu depășească 20% din total venituri);

Pentru a putea aplica acest impozit entitatea nu trebuie să se află în dizolvare, urmată de lichidare la sfârșitul anului.



## Societate plătitoare de impozit pe profit

Cota de impozitare este 16% aplicată asupra profitului fiscal;

Rezultatul fiscal se calculează ca diferență între venituri și cheltuieli, din care se scad veniturile neimpozabile și deducerile fiscale și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile.

Exemple de **venituri neimpozabile**: dividendele primite de la o persoană juridică română; veniturile din lichidarea unei alte persoane juridice; etc;

Exemple de **cheltuieli deductibile limitat**: cheltuielile de protocol – în limita a 2%; cheltuieli sociale – în limita a 5%; 50% din cheltuielile aferente autoturismelor care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice etc;

Exemple de cheltuieli nedeductibile: cheltuielile cu impozitul pe profit; dobânzi, majorări de întârziere, amenzi; cheltuielile făcute în favoarea asociațiilor pentru care nu există justificare economică etc.

## Avantaje și dezavantaje ale regimului de Microîntreprindere

- Calculul impozitului este simplificat (Cota de impozit se aplică asupra tuturor veniturilor obținute de societate, din care se scad unele venituri prevăzute expres de Codul fiscal);
- Este un sistem favorabil pentru societățile care obțin o rată a profitabilității mai mare de 6,25%;
- Costurile cu evidența contabilă pot fi mai reduse.
- Este un impozit fix aplicat asupra cifrei de afaceri și se plătește chiar și în situația în care societatea obține pierdere;
- Nu pot fi deduse cheltuieli, în consecință, societățile care au investiții semnificative nu își pot recupera aceste investiții (bunuri amortizabile, salariați etc);
- Pierderile fiscale nu se reportează;
- Cota de impozit majorată pentru societățile care nu au angajați (3% în loc de 1%) și 5% impozit pe dividende;

## Avantaje și dezavantaje pentru societățile plătitoare de impozit pe Profit față de Microîntreprindere

- Este un sistem favorabil pentru societățile care obțin o rată a profitabilității sub 6,25%;
  - Societățile care obțin pierdere fiscală nu plătesc impozit;
  - Pierderile fiscale se reportează pe o perioadă de 7 ani;
  - Este un sistem favorabil pentru societățile care își recuperează investițiile prin intermediul amortizării;
  - Sunt aplicabile facilități fiscale (ex. sponsorizare, scutire de la impozit a profit reinvestit în anumite active, etc.)
- Cenzurarea deductibilității cheltuielilor (documente justificative, furnizori inactivi etc);
  - Calculul rezultatului fiscal și al impozitului de plată este mai complex. Unele cheltuieli sunt deductibile limitat, iar altele sunt nedeductibile la calculul rezultatului fiscal;
  - 16% impozit pe profit și 5% impozit pe dividende.



# **Dobrinescu Dobrev.ro**

## **Taxe – Litigii - Consultanță**

**Intrarea Roma nr. 7, Sector 1, București**

<http://www.dobrinescudobrev.ro/>

