

Întreprinderile mici

1. Ce înseamnă întreprindere mică, din perspectiva TVA?

Orice persoană impozabilă a cărei cifră de afaceri anuală este mai mică de 35.000 euro (119.000 RON) este *întreprindere mică*, ceea ce îi permite să aplice regimul special pentru întreprinderi mici. Astfel, nu va aplica TVA pentru livrările de bunuri sau prestațiile de servicii impozabile. Noțiunea de "întreprindere mică" este valabilă numai în scopuri de TVA.

2. Cum se determină această cifră de afaceri anuală?

Cifra de afaceri anuală reprezintă valoarea totală, fără TVA, a operațiunilor (livrări de bunuri și prestații de servicii) efectuate în cursul unui an calendaristic, care ar fi taxabile, scutite cu drept de deducere, dacă s-ar aplica regimul normal de TVA, precum și anumite operațiuni scutite fără drept de deducere. Totuși următoarele operațiuni NU intră în suma care alcătuiește cifra de afaceri:

- orice livrări de active fixe;
- operațiuni de natură financiar-bancară, de asigurări și imobiliare, dacă acestea sunt accesorii activității dvs. principale;
- livrările intracomunitare de mijloace de transport noi.

3. În ce condiții se poate opta pentru aplicarea regimului special pentru întreprinderi mici?

Se poate opta pentru aplicarea acestui regim câtă vreme cifra de afaceri anuală este și va continua să rămână sub 35.000 euro (119.000 RON) pentru întregul an. Se poate opta pentru acest regim chiar din momentul începerii activității economice, dacă se estimează o cifră de afaceri anuală sub plafonul de scutire. Dacă activitatea economică începe în cursul anului, plafonul de scutire se calculează proporțional cu numărul de luni de activitate din acel an calendaristic (plafonul este, de regulă, mai mic în anul înființării).

4. Când se aplică regimul normal de TVA?

În oricare din următoarele situații:

- Atunci când se optează explicit pentru acest regim. Acest lucru se realizează prin *înregistrarea în scopuri de TVA*.



- Atunci când cifra de afaceri devine cel puțin egală cu plafonul stabilit, în cursul unui an calendaristic. În acest caz, trebuie să vă înregistrați în scopuri de TVA și să aplicați regimul normal de taxare, după cum urmează.

De exemplu, dacă depășiți plafonul în septembrie 2008, va trebui să solicitați înregistrarea cel târziu până pe data de 10 octombrie 2008. Înregistrarea dvs. va intra în vigoare la 1 noiembrie 2008 și va trebui să aplicați regimul normal de TVA cu începere de la această dată.

Atenție! Din momentul aplicării regimului normal de TVA, nu mai puteți aplica regimul special pentru întreprinderi mici, chiar dacă ulterior cifra dvs. de afaceri este inferioară plafonului stabilit. Pe de altă parte, puteți beneficia de o ajustare a TVA în favoarea dumneavoastră (de exemplu, deducerea de TVA pentru stocuri de bunuri și bunuri de capital achiziționate înainte de înregistrare).

5. Care sunt drepturile și obligațiile întreprinderii mici, în cazul în care se aplică regimul special?

- nu aveți dreptul la deducerea TVA pentru achizițiile pe care le-ați făcut;
- nu aveți dreptul să înscrieți TVA pe factură sau pe orice alt document;
- sunteți obligat să înscrieți pe orice factură sau document emis o referire la articolul corespunzător din legislația de TVA în baza căruia se aplică scutirea;
- sunteți obligat să plătiți TVA în România pentru achiziția intracomunitară de mijloace de transport noi și produse accizabile, fără niciun plafon (decont special);
- sunteți obligat să plătiți TVA în România pentru achiziția intracomunitară de alte bunuri decât cele accizabile și mijloace de transport noi, dacă depășiți plafonul de achiziții intracomunitare care este egal cu echivalentul în lei a 10.000 euro sau dacă ați optat pentru plata TVA în România (decont special);
- sunteți obligat să plătiți TVA în România pentru anumite servicii furnizate de prestatori străini dacă locul prestării este în România (decont special);
- aveți dreptul să solicitați restituirea TVA în cazul în care efectuați livrări intracomunitare de mijloace de transport noi.

Informații suplimentare: <http://infotva.mfinante.ro>

InfoTVA – proiect derulat de Ministerul Economiei și Finanțelor și de Agenția Națională de Administrare Fiscală, cu asistența PricewaterhouseCoopers și DC Communication. Acest material are numai un rol informativ și nu înlocuiește legislația cu privire la TVA. Textul nu este exhaustiv și nu acoperă anumite operațiuni foarte specifice. Conținutul acestui material nu reprezintă în mod necesar poziția oficială a Uniunii Europene.

Pentru informații și sesizări legate de proiectele PHARE, contactați cfcu.phare@mfinante.ro