

Consultanță Înființări Firme

**Cele mai frecvente întrebări și
răspunsuri adresate de antreprenorii la
început de drum**

Material gratuit oferit de Expert Mind SRL

0374 884 020 | office.is@expertmind.ro
Șos. Nicolina, nr. 10, clădirea Expert Mind, județ Iași



Soluții eficiente oferite de specialiștii din:

- **Departamentul de Resurse Umane**
- **Departamentul de Consultanță Fiscală și Financiar Contabilă**
- **Departamentul Juridic**



Cele mai frecvente situații întâlnite de către consultanții Expert Mind la societățile care desfășoară activitate economică în România



1. Mă pot aventura și în afara României cu activitatea afacerii mele?

- **Soluție de la specialiștii din departamentul de Resurse Umane**

Puteți desfășura activitate în orice țară UE cu o societate înființată în România dar, este necesar să detașați salariații, iar pentru aceasta trebuie să le asigurați nivelul de salariat din țara de detașare, să obțineți Formularul A1 și cardul european de sănătate.

- **Soluție de la specialiștii în consultanții fiscală și financiar contabilă**

Puteți desfășura activitate și în afara României, însă este necesară efectuarea unei analize înainte de a începe activitatea, astfel încât să cunoașteți atât implicațiile fiscale din România, cât și pe cele din țara în care urmează să prestați activitatea.

- **Soluție de la specialiștii din departamentul Juridic**

Activitatea economică în situația unei entități juridice se poate desfășura atât în Spațiul Economic European, cât și în afara acestuia. Facem o precizare importantă legată de nucleul fiscal, respectiv că în orice speță intervin anumite particularități pe care le putem detalia pentru dumneavoastră.



2. Cum devin plătitor de TVA? Necesitate implementare TVA

- **Soluție de la specialiștii în consultanță fiscală și financiar contabilă**

Orice societate este neplatitoare de TVA după înființare, iar ulterior calitatea de plătitor de TVA poate fi obținută din următoarele situații:

1. Înainte de realizarea de operațiuni economice, iar societatea optează pentru obținerea codului de TVA (acesta se obține cu prima zi a lunii următoare celei în care s-a solicitat înregistrarea).
2. În cursul unui an calendaristic dacă se atinge sau se depășește plafonul de scutire de 300.000 lei cifra de afaceri.

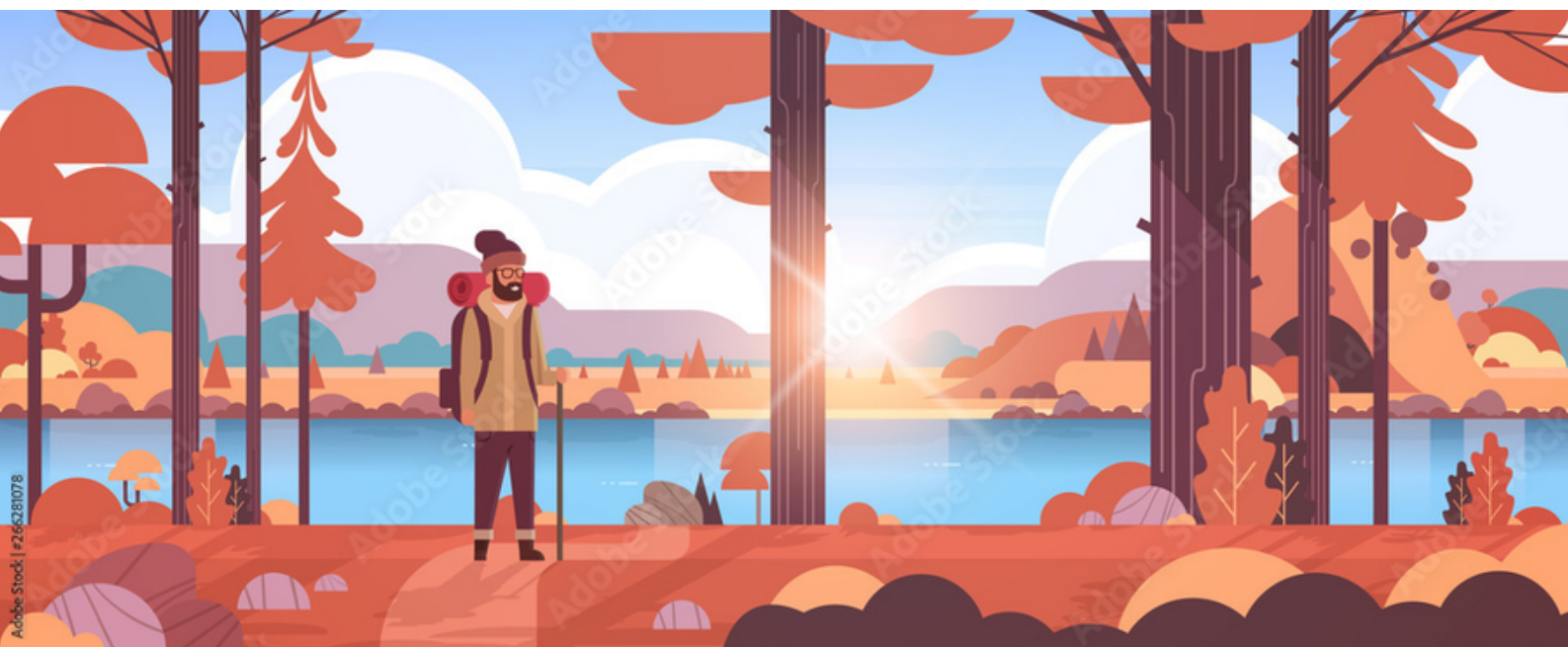


3. Dacă m-am aventurat cu activitatea afacerii mele în afara României este necesar să fiu plătitor de TVA?

- **Soluție de la specialiștii în consultanță fiscală și financiar contabilă**

Pentru această activitate nu trebuie să obțineți codul de TVA în România, locul prestării, din punct de vedere al TVA este considerat a fi în statul membru în care este situat bunul imobil, fiind necesară obținerea unui cod de TVA în acel stat.

În funcție de tipologia serviciului sau a bunurilor vândute, sunt variante care presupun obținerea codului de TVA fie în România, fie în acel stat UE în care vă desfășurați activitatea.



4. Cum procedez când colaborez cu un partener plătitor de TVA, iar SRL-ul meu abia înființat nu este plătitor?

- **Soluție de la specialiștii în consultanță fiscală și financiar contabilă**

Faptul că societatea dumneavoastră nu este plătitoare de TVA, însă partenerul dumneavoastră are calitatea de plătitor de TVA în România, nu va împiedica în colaborarea cu partenerul, contravaloarea TVA fiind inclusă în costul bunurilor/serviciilor achiziționate de la acesta.



5. Dacă fac comerț cu produse achiziționate din piață de exemplu și nu mi se oferă factură, cum pot să bag în gestiune produsele respective?

- **Soluție de la specialiștii în consultanță fiscală și financiar contabilă**

Pentru achizițiile de bunuri de la o persoană fizică se va întocmi borderou de achiziție și dispoziție de plată pentru achiziția de bunuri / produse de la o persoană fizică neautorizată.



6. Dacă fac 2 domenii de activitate (de exemplu: comerț cu haine și salon) trebuie să am 2 SRL-uri?

- **Soluție de la specialiștii în consultanță fiscală și financiar contabilă**

Orice firmă poate avea obiecte de activitate cu destinație diferită (exemplu: construcții și salon coafură). În situația în care intervine o cifră de afaceri asemănătoare/egală sau mai mare între cele două domenii de activitate, recomandarea noastră este de a se efectua un audit/analiză asupra întregii activități din punct de vedere economic/comercial și financiar-contabil.

Situațiile de genul acesta se analizează, întrucât obiectul principal al fiecărei entități juridice trebuie să fie/este obligatoriu conform legii să fie aducător majoritar de venituri.

Dacă nu intervine situația de „concrență” între venituri, se pot obține venituri din alte activități, important fiind ca cel principal să fie activitate de bază-aducătoare majoritară de venituri (Exemplu: cod CAEN principal -activitate de construcții, activități CAEN secundare - magazin comerț materiale construcții, transport rutier materiale construcții).



7. Dacă m-am decis să mă alături lumii antreprenorilor și îmi înființez societatea, dar am activitate doar 3-4 luni pe an cum procedez pe partea de contabilitate? Mai depun declarații?

- **Soluție de la specialiștii în consultanță fiscală și financiar contabilă**

Având în vedere faptul că societatea nu va factura în anumite perioade, se vor depune declarațiile pe zero.



8. Cât trebuie să plătesc lunar?

- **Soluție de la specialiștii din departamentul de Resurse Umane**

Contribuțiile salariale sunt:

- Construcții/agroalimentar cu facilități: 23,5%
- Construcții/agroalimentar fără facilități: 47,5%
- IT scutit impozit: 37,5%
- IT fără scutire impozit: 47,5%
- celelalte domenii - 47,5%.



8. Cât trebuie să plătesc lunar?

- **Soluție de la specialiștii în consultanță fiscală și financiar contabilă**

- **1 % impozit pe venit (pentru a beneficia de statutul de microîntreprindere este necesar să îndepliniți următoarele condiții):**

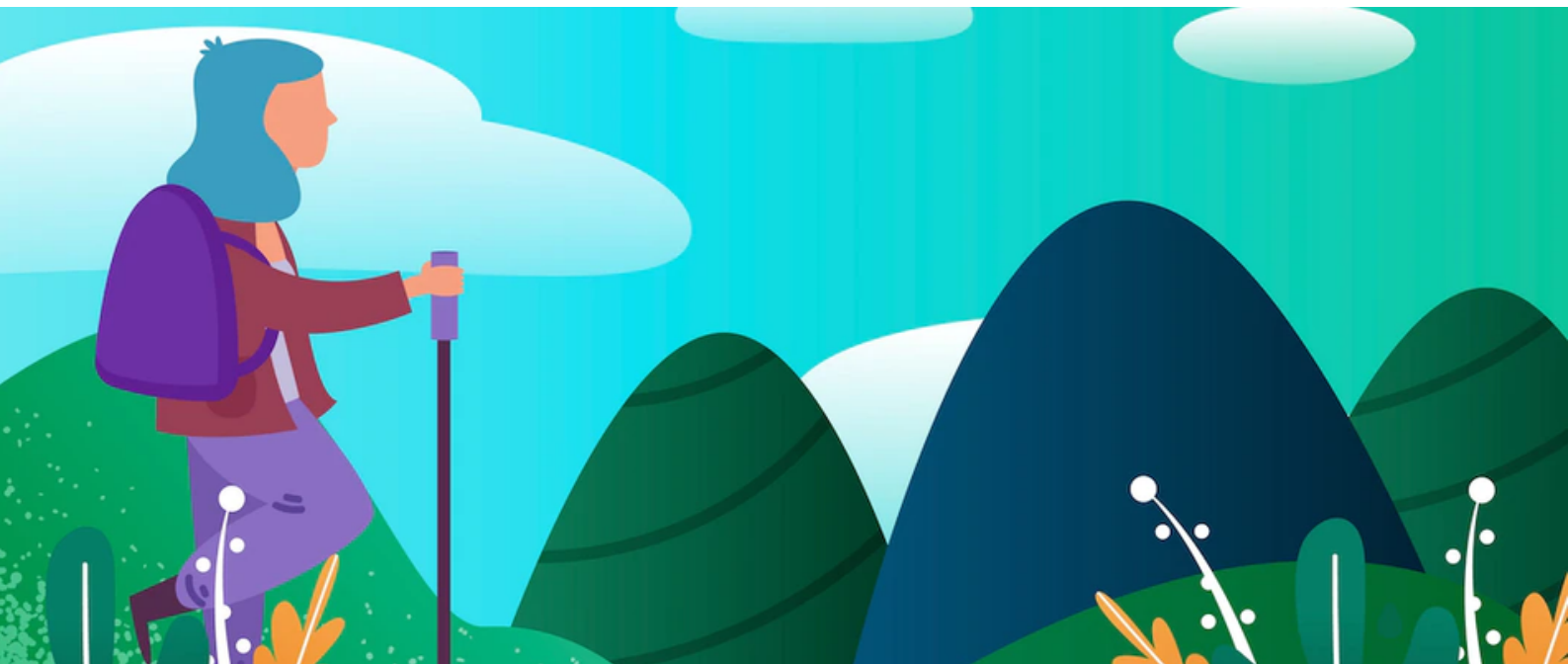
- Veți avea minim un angajat cu o normă de 8h/zi.
- Cifra de afaceri înregistrată nu depășește 500.000 euro;
- Ați realizat alte venituri decât cele din activitatea de consultanță și/sau management, în proporție de peste 80% din veniturile totale.

- **16% impozit pe profit:**

- 0 angajați;

Ați realizat venituri din activitatea de consultanță și/sau management, în proporție de peste 20% din veniturile totale.

- În ceea ce privește **TVA-ul**, în funcție de implicațiile fiscale din statul membru în care urmează să vă desfășurați activitatea, poate să intervină și obligația de a achita lunar/trimestrial contravaloarea acestuia.



9. Ce autorizații/avize am nevoie?

- **Soluție de la specialiștii din departamentul Juridic**

În funcție de activitățile desfășurate/locațiile/destinația imobilelor de unde se prestează activitatea, există posibilitatea ca în cazul firmei pe care o administrați să fie obligatorie autorizarea din partea instituțiilor statului precum Primărie, Direcția de Sănătate Publică, Direcția Sanitar Veterinară, Inspectoratul pentru Situații de Urgență, Agenția pentru Protecția Mediului și altele.

Încadrarea specifică din acest punct de vedere se poate efectua doar după o analiză amănunțită a dosarului juridic.



10. Ce cheltuieli îmi pot deduce?

- **Soluție de la specialiștii în consultanță fiscală și financiar contabilă**

Sunt considerate cheltuieli deductibile toate cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice. Cu alte cuvinte, trebuie să vă raportați permanent la obiectul de activitate al societății pentru a determina deductibilitatea cheltuielilor efectuate de către aceasta, întrucât ceea ce reprezintă cheltuielă deductibilă pentru o societate poate să nu fie cheltuielă deductibilă pentru alta.



11. Banii pe care îi investesc în firmă cum îi declar?

- **Soluție de la specialiștii în consultanță fiscală și financiar contabilă**

Banii pe care îi investiții în societate în calitate de asociat, adică investițiile se fac pe baza unui contract de creditare a societății. Pe baza acestui contract de creditare, veți putea retrage banii, în momentul în care societatea va avea venit.



12. Care este diferența dintre asociat și administrator?

- **Soluție de la specialiștii din departamentul Juridic**

Principala diferență între cele două titulaturi este că asociatul este persoana care retrage profitul (dividendele), în timp ce administratorului îi revine puterea de reprezentare legală a entității juridice și de organizare și conducere a contabilității acesteia. În cazul SRL, administratorul poate cumula titulatura cu cea de salariat - este recomandată această stare de fapt (ca administratorul să aibă un contract individual de muncă activ în cadrul entității pe care o reprezintă).



13. Care este numărul minim de persoane care mă pot însoți în aventura afacerilor (angajați)?

- **Soluție de la specialiștii din departamentul de Resurse Umane**

Societățile comerciale care doresc să fie plătitoare de impozit pe venit vor trebui să angajeze cel puțin un salariat cu normă întreaga (8 ore/zi).

Nu există un număr maxim de salariați pentru societățile comerciale, însă există anumite plafoane de la care angajatorii vor avea obligații suplimentare.

PFA-urile pot avea maxim 3 salariați și II-urile maxim 8 salariați.



14. Ce pătesc dacă nu depun declarații la ANAF?

- **Soluție de la specialiștii în consultanță fiscală și financiar contabilă**

Nedepunerea la termen a declarațiilor fiscale se sancționează cu amendă conform Codului fiscal.



15. Dacă eu am un magazin deschis 7 zile/7 cum pot să angajez o persoană?

- **Soluție de la specialiștii din departamentul de Resurse Umane**

Norma unui salariat este de 40 ore săptămână cu respectarea unui repaus săptămânal de 2 zile consecutive. Cele 40 de ore pot fi repartizate inegal, în ture conform unui grafic care să respecte toate cerințele codului muncii.

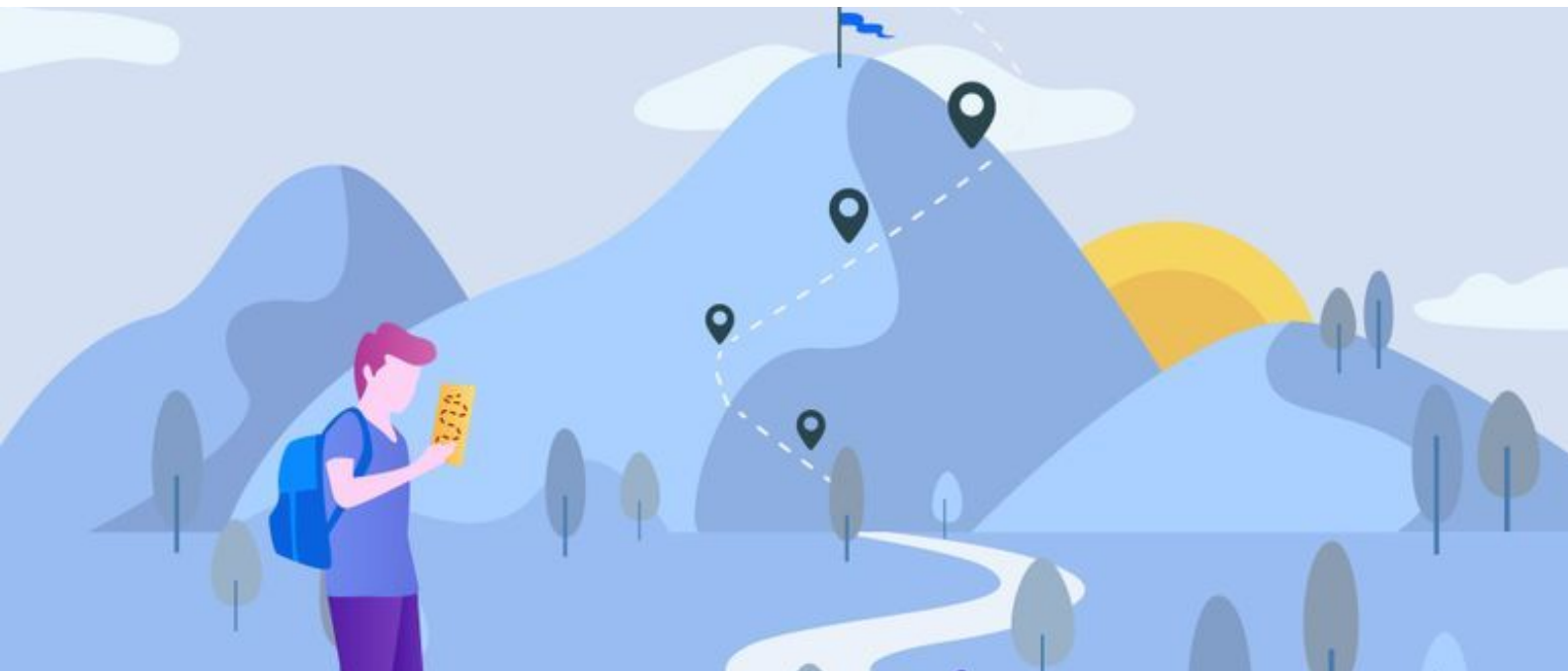


16. Ce impozit se plătește pentru dividende?

- **Soluție de la specialiștii în consultanță fiscală și financiar contabilă**

Impozitul pe dividende crește la **8%**.

Pe lângă impozitul datorat, există și obligația de a contribui la sănătate, dacă dividendele nete depășesc următoarele plafoane. Contribuția la sănătate se datorează o singură dată pe an, în funcție de valoarea dividendelor nete retrase în cursul anului.



16. Ce impozit se plătește pentru dividende?

- Soluție de la specialiștii în consultanță fiscală și financiar contabilă

Baza de calcul pentru CASS începând cu anul 2023 este următoarea:

- pentru veniturile mai mici de **18.000 lei**, contribuția de asigurări sociale de sănătate este opțională;
- pentru veniturile cuprinse între **18.000 lei și 36.000 lei**, contribuția de asigurări sociale de sănătate este în valoare de 1.800 lei/an (salariul minim pe economie **3.000 lei * 6 luni * 10%**);
- pentru veniturile cuprinse între **36.000 lei și 72.000 lei**, contribuția de asigurări sociale de sănătate este în valoare de 3.600 lei/an (salariul minim pe economie **3.000 lei * 12 luni * 10%**);
- pentru veniturile **mai mari de 72.000 lei**, contribuția de asigurări sociale de sănătate este în valoare de 7.200 lei (salariul minim pe economie **3.000 lei * 24 luni * 10%**);

**Cheltuiala cu plata CASS nu reprezintă o cheltuială deductibilă pentru societate și trebuie suportată de către asociat.



17. Pot lucra cu contract individual de muncă pentru o firmă și să fiu înregistrat în același timp ca PFA?

- **Soluție de la specialiștii din departamentul de Resurse Umane**

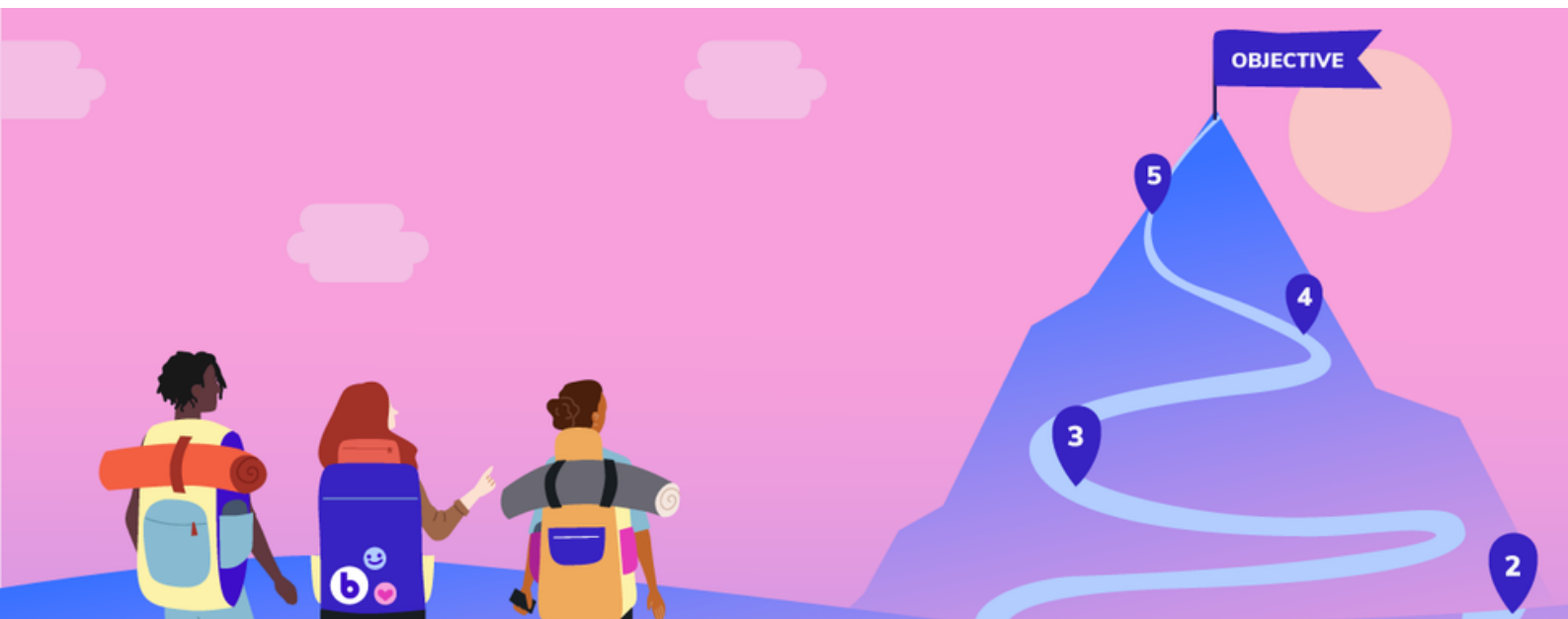
O persoană fizică poate avea și calitatea de salariat la o societate comercială și poate avea și calitatea de PFA.



18. Dacă nu am profit în primul an este obligatorie plata impozitului pe venit și a contribuțiilor de pensii/sănătate? Menționez că deja contribui cu cele menționate prin jobul actual.

- **Soluție de la specialiștii în consultanță fiscală și financiar contabilă**

În situația în care impozitarea venitului este în sistem real și nu înregistrează venituri pe PFA, nu se va achita impozit, iar contribuțiile la sănătate și pensie se achită doar dacă se optează la plata acestora. În situația în care impozitarea venitului se face în baza normei de venit stabilită de ANAF se datorează impozit la valoarea normei de venit.



18. Dacă nu am profit în primul an este obligatorie plata impozitului pe venit și a contribuțiilor de pensii/sănătate? Menționez că deja contribui cu cele menționate prin jobul actual.

- Soluție de la specialiștii în consultanță fiscală și financiar contabilă

***Contribuții sociale aferente venitul net realizat**

Baza de calcul pentru CAS începând cu anul 2023 este următoarea:

- pentru venituri **mai mici de 36.000 lei/an** contributia la asigurari sociale de stat este opțională;
- pentru veniturile cuprinse între **36.000 lei și 72.000 lei**, contributia de asigurari sociale de stat este în valoare de **9.000 lei/an** (salariul minim pe economie **3.000 lei * 12 luni * 25%**);
- pentru veniturile mai mari de **72.000 lei**, valoarea contributiei de asigurari sociale de sanatate este de **18.000 lei/an**;(salariul minim pe economie **3.000 lei * 24 luni * 25%**).

Baza de calcul pentru CASS începând cu anul 2023 este următoarea:

- pentru veniturile **mai mici de 18.000 lei**, contributia de asigurari sociale de sanatate este opțională;
- pentru veniturile cuprinse între **18.000 lei și 36.000 lei**, contribuția de asigurări sociale de sănătate este în valoare de **1.800 lei/an** (salariul minim pe economie **3.000 lei * 6 luni * 10%**);
- pentru veniturile cuprinse între **36.000 lei și 72.000 lei**, contribuția de asigurări sociale de sănătate este în valoare de **3.600 lei/an** (salariul minim pe economie **3.000 lei * 12 luni * 10%**);
- pentru veniturile **mai mari de 72.000 lei**, contributia de asigurări sociale de sănătate este în valoare de **7.200 lei** (salariul minim pe economie **3.000 lei * 24 luni * 10%**).



19. După înființarea PFA-ului, pentru viitoarele încasări, pot folosi contul personal sau va trebui deschis un alt cont bancar dedicat?

- **Soluție de la specialiștii în consultanții fiscală și financiar contabilă**

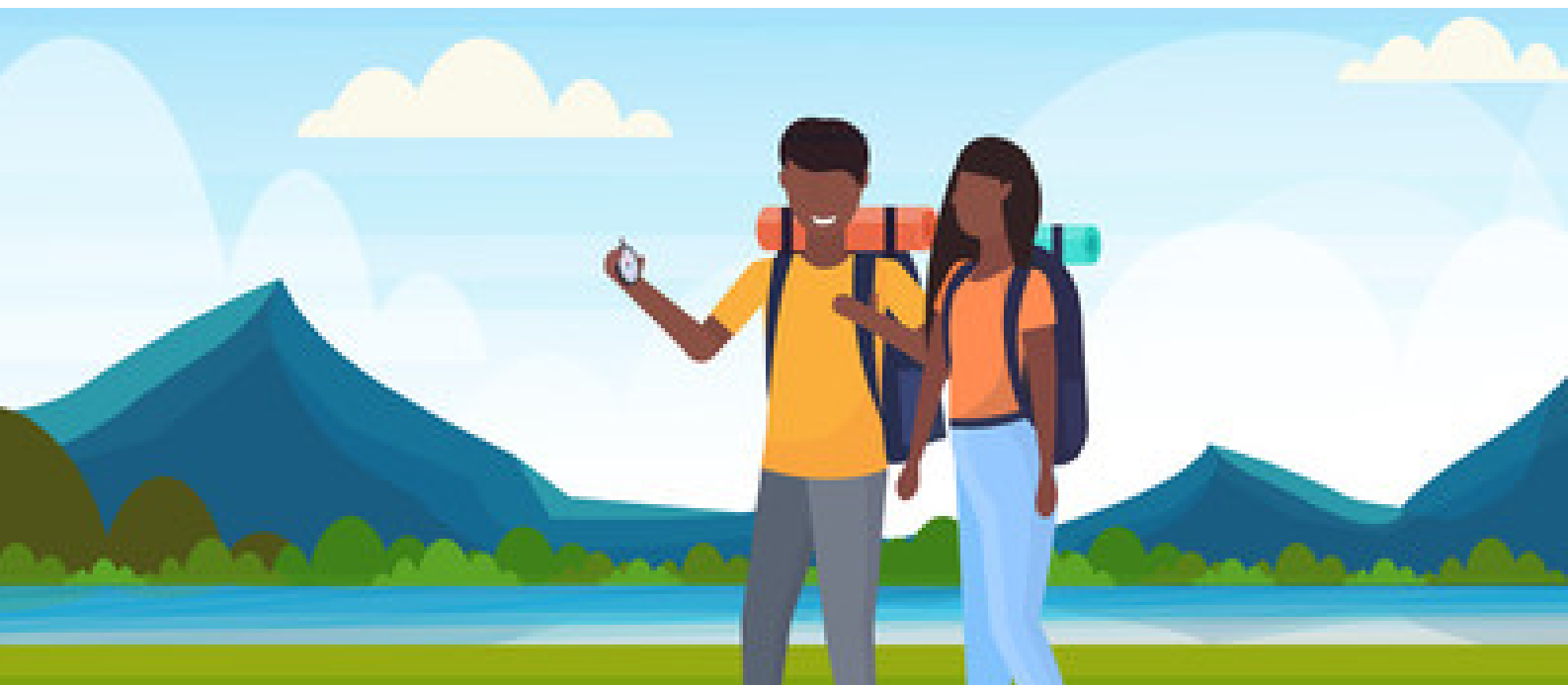
Legislația în vigoare nu impune obligativitatea deschiderii unui cont bancar pe PFA, însă noi vă recomandăm să deschideți un cont bancar pe PFA pentru a avea o evidență clară a veniturilor, respectiv a cheltuielilor necesare pentru desfășurarea activității economice.



20. Îmi pot ține singur contabilitatea sau este obligatorie angajarea unui contabil?

- **Soluție de la specialiștii în consultanță fiscală și financiar contabilă**

Pentru un SRL este necesar ca evidența contabilă să fie ținută de un contabil autorizat. Pentru un PFA nu este necesar ca evidența contabilă să fie ținută de un contabil, recomandăm totuși acest lucru întrucât există constant modificări legislative și fiscale și există riscul de a depăși anumite termene/ plafoane etc. conform modificărilor care ar avea impact fiscal asupra situației contabile.



21. Dacă emit factură fiscală pentru serviciile prestate, este obligatoriu să scot și bon fiscal?

- **Soluție de la specialiștii în consultanță fiscală și financiar contabilă**

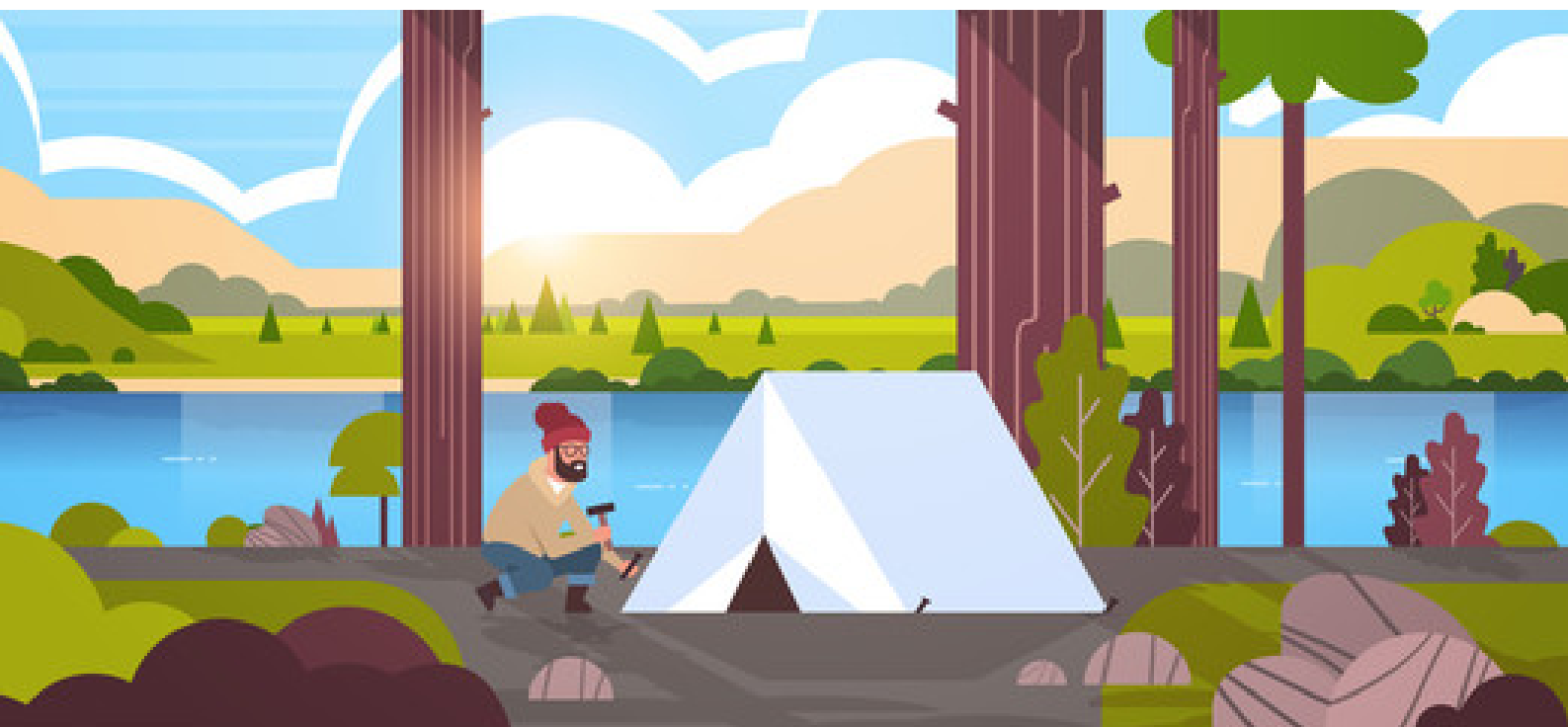
Bonul fiscal intervine în momentul în care veți avea încasări în numerar de la persoane fizice și chitanță pentru încasări de la persoane juridice. Pentru încasările prin virament bancar nu este necesar să emiteți chitanță sau bon fiscal.



22. Ce trebuie să fac pentru a putea emite facturi în UE? Ce este TVA intracomunitar?

- **Soluție de la specialiștii în consultanță fiscală și financiar contabilă**

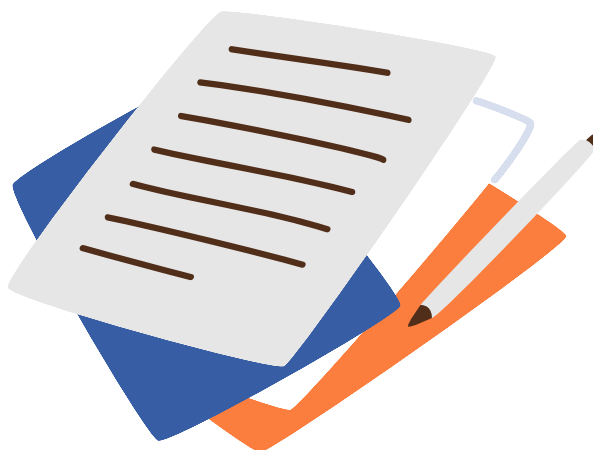
Pentru a colabora cu parteneri din UE este necesar să obțineți codul de TVA regim special. Acest cod de TVA regim special este un cod care se folosește pentru tranzacțiile intracomunitare. Factura se va emite pe acest cod de TVA și nu pe CUI-ul de la înființare.



23. Când după înființarea PFA-ului se plătesc contribuțiile la PFA, CAS și CASS?

- **Soluție de la specialiștii în consultanță fiscală și financiar contabilă**

Există un singur termen de plată și anume 25 Mai a anului următor celui în care se înființează.



Despre Centrul de Afaceri Expert Mind

Centrul de afaceri Expert Mind oferă servicii integrate de contabilitate, gestiune externalizată a resurselor umane, consultanță financiar-contabilă, audit și servicii juridice de înființări firme. Compania activează în două regiuni ale țării, respectiv Iași și București, derulând operațiuni la nivel național.

Cu o experiență construită temeinic din ianuarie 2007, cu o echipă care se conturează printr-un număr generos de peste 170 de specialiști în contabilitate, resurse umane, audit și servicii juridice, grupul EXPERT MIND aduce plus valoare pe piața națională datorită consilierii și suportului informațional de specialitate acordate partenerilor săi. Astfel, antreprenorii pot lua decizii fundamentale pentru optimizarea, creșterea și dezvoltarea afacerii lor.

SERVICII DE CONTABILITATE

O imagine clară asupra situației contabile îți oferă confort și oportunități de investiții sigure.

GESTIUNE PERSONAL ȘI SALARIZARE

Personalul, într-o companie, implică procese complexe. Externalizarea este soluția.

SERVICII DE CONSULTANȚĂ

Este important să înțelegi ce faci bine și cum îți poți crește afacerea în siguranță.

SERVICII JURIDICE

Economisești timp, bani și energie!
Un specialist la dispoziția ta, chiar de la început!

