

STUDIU

Cadrul legal pentru infiintarea unei entitati juridice in Romania

STUDIU



Cuprins:

- I. **Cadrul legal si tipuri de societati comerciale in Romania**
- II. **Taxele si impozitele datorate de o persoana juridica romana**
- III. **Studiu comparativ intre sucursala si filiala (societate comerciala) a unei entitati straine in Romania**

I. **Cadrul legal si tipuri de societati comerciale in Romania**

Constituirea, functionarea, dizolvarea, fuzionarea, diviziunea si lichidarea societatilor comerciale cad sub incidenta prevederilor Legii 31/1990, modificata si republicata. In vederea efectuarii de acte de comert, persoanele fizice si persoanele juridice se pot asocia si pot constitui societati comerciale, cu respectarea dispozitiilor Legii 31/1990. Societatile comerciale cu sediul in România sunt persoane juridice române. Societatile comerciale se pot constitui in una dintre urmatoarele forme: societate in nume colectiv, societate in comandita simpla, societate pe actiuni, societate in comandita pe actiuni si societate cu raspundere limitata.

A. **Constituirea societatilor comerciale**

✓ **Societatea in nume colectiv sau in comandita simpla**

Societatea in nume colectiv sau in comandita simpla se constituie prin contract de societate. Societatea pe actiuni, in comandita pe actiuni sau cu raspundere limitata se constituie prin contract de societate si statut, care pot fi incheiate sub forma unui inscris unic, denumit act constitutiv. Actul constitutiv se semneaza de toti asociatii sau, in caz de subscriptie publica, de fondatori si se incheie in forma autentica. Semnatarii actului constitutiv sunt considerati fondatori. In termen de 15 zile de la data autentificarii actului constitutiv, fondatorii sau administratorii societatii, ori un imputernicit al acestora, vor cere inmatricularea societatii in registrul comertului in a carui raza teritoriala isi va avea sediul societatea

✓ **Societatile pe actiuni (S.A.)**

Societatea pe actiuni se constituie prin subscriere integrala si simultana a capitalului social de catre semnatarii actului constitutiv sau prin subscriptie publica. Capitalul social nu poate fi mai mic decat limita minima prevazuta prin lege si este reprezentat de actiuni emise de societate. La constituire, capitalul social subscris, varsat de fiecare actionar, nu va putea fi mai mic de 30% din cel subscris, daca prin lege nu se prevede altfel. Restul de capital social va trebui varsat in termen de 12 luni de la inmatriculare. Numarul actionarilor in societatea pe actiuni nu poate fi mai mic de 5, acestia fiind raspunzatori in limita sumei capitalului subscris. Societatea pe actiuni este condusa de unul sau mai multi administratori/directori, numiti pe perioada determinata si revocabili. In cazul in care sunt mai multi administratori/directori, ei formeaza Consiliul de Administratie/Consiliul Director.

✓ **Societatile cu raspundere limitata (S.R.L.)**

Societatea cu raspundere limitata se constituie prin act constitutiv (contract de societate si statut). Capitalul social al unei societati cu raspundere limitata nu poate fi mai mic de limita minima prevazuta prin lege (2.000.000 lei) si se divide in parti sociale egale, care nu pot fi mai mici de 100.000 lei. Numarul asociatilor nu poate fi mai mare de 50. O persoana fizica sau o persoana juridica nu poate fi asociat unic decât intr-o singura societate cu raspundere limitata. Intr-o societate cu raspundere limitata asociatii sunt raspunzatori in limita sumei capitalului social subscris. In cazul in care, intr-o societate cu raspundere limitata, partile sociale sunt ale unei singure persoane, aceasta, in calitate de asociat unic, are drepturile si obligatiile ce revin, potrivit prezentei legi, adunarii generale a asociatilor. Daca asociatul unic este administrator, ii revin si obligatiile prevazute de lege pentru aceasta calitate.

B. **Constituirea altor entitati juridice**

✓ **Reprezentantele**

Reprezentantele nu sunt entitati juridice distincte si separate de societatea straina din care fac parte. Singurul lor scop este de a se ocupa de contacte, de a culege si furniza informatii in numele societatii-mama sau de a se ocupa de publicitatea acesteia. Reprezentantei nu ii este permis sa desfasoare activitati comerciale.

✓ **Sucursale ale unor entitati juridice romane**

Sucursalele cad sub incidenta Legii 31/1990, modificata si republicata.

Sucursalele sunt dezmembraminte fara personalitate juridica ale societatilor comerciale romanesti si se inmatriculeaza, inainte de inceperea activitatii lor, in registrul comertului din judetul in care vor functiona. Regimul juridic al sucursalei se aplica oricarui alt sediu secundar, indiferent de denumirea lui, caruia societatea care il infiinteaza ii atribuie statut de sucursala. Sucursalele trebuie sa aiba acelasi obiect de activitate ca cel al companiei-mama.

✓ **Filiale ale unor entitati juridice romane**

Filialele sunt societati comerciale cu personalitate juridica (S.A., S.R.L.). Ele nu sunt birouri secundare si se infiinteaza intr-una dintre formele de societate prevazute de Legea 31/1990.

Notiunea de sucursala/filiala se refera doar la regimul juridic al societatii si nu la cota de participare la capital. In prezent, pentru sucursale/filiale prezentarea conturilor consolidate nu este obligatorie.

✓ Filiale (S.A., S.R.L.) ale unor entitati juridice din strainatate

Societatea care se infiinteaza sub forma juridica de SRL este o societate de sine statatoare, are personalitate juridica si se supune legilor contabile si fiscale romanesti

In momentul infiintarii, poate opta sa fie considerata societate platitoare de impozit pe profit sau societate platitoare de impozit pe venit:

- a) daca se constituie ca societate platitoare de impozit pe profit, se va plati o cota de impozit pe profit de 16% aplicata la profitul fiscal impozabil (profit contabil+cheltuieli nedeductibile fiscal-venituri neimpozabile)
- b) in cazul in care se obtine intr-un an fiscal pierdere fiscala, aceasta pierdere poate fi recuperata din profiturile impozabile ale urmatorilor 5 ani consecutivi (in cazul societatii platitoare de impozit pe profit)
- c) in cazul societatii infiintata ca platitoare de impozit pe venit (cifra de afaceri anuala nu trebuie sa depaseasca 100.000 €) : in termen de 60 de zile de la data infiintarii societatea trebuie sa aiba un angajat cu contract de munca ; societatea va datora un impozit trimestrial in cota de 3% aplicat la totalul veniturilor obtinute in trimestrul respectiv (cu alte cuvinte, nu mai conteaza natura si suma cheltuielilor inregistrate de societate, lucru care poate fi dezavantajos pentru societate daca are ca obiect de activitate comerțul) ;
- d) societatea se poate infiinta de la inceput ca platitoare de TVA sau se inregistreaza ca neplatitoare de TVA ; in cazul inregistrarii ca neplatitoare de TVA, TVA-ul aferent achizitiilor se suporta pe costurile societatii sau intra in valoarea bunurilor achizitionate (mijloace fixe sau bunuri de natura obiectelor de inventar) ; in momentul in care va realiza o cifra de afaceri superioara sumei de 200.000 RON, societatea va trebui sa se inregistreze ca platitoare de TVA ;
- e) daca se infiinteaza ca societate platitoare de TVA si are TVA de recuperat de la bugetul de stat (numai in cazul unor sume mai mari de 5.000 RON), societatea poate face cerere de rambursare de TVA.

STUDIU



✓ **Sucursale ale unor entitati juridice din strainatate**

Conform Legii 31/1990 privind societatile comerciale, republicata si actualizata, societatile comerciale straine pot infiinta sucursale in Romania

Sucursalele nu pot avea puncte de lucru; se pot infiinta sucursale ale entitatii straine pentru fiecare sediu permanent in Romania

Sucursala reprezinta un sediu permanent si ca atare profitul impozabil obtinut in Romania este supus cotei de impunere de 16%

Profitul sucursalei se determina prin tratarea sediului permanent ca persoana juridica separata si prin utilizarea regulilor preturilor de transfer

Inainte de a desfasura activitate in Romania, reprezentantul legal al persoanei juridice straine trebuie sa inregistreze sediul permanent la autoritatea fiscala competenta

In veniturile si cheltuielile sucursalei din Romania se includ :

- numai veniturile care sunt atribuibile sediului permanent
- in cheltuieli se includ doar cheltuielile ce sunt efectuate in scopul obtinerii de venituri aferente sediului permanent ;

Referitor la TVA : aceleasi aspecte ca si in cazul infiintarii unui SRL

II. **Taxe si impozite datorate de o persoana juridica romana**

Taxele si impozitele datorate de o persoana juridica romana sunt reglementate prin “Codul Fiscal” aprobat prin Legea 571/2003

A. **Impozitul pe profit**

Cota de impozit pe profit pe anul 2006 este de 16%, procent ce se aplica la profitul fiscal impozabil.

Profitul fiscal impozabil si impozitul pe profit se calculeaza trimestrial, tinand cont de veniturile si cheltuielile de la inceputul anului (ianuarie – martie, aprilie – iunie, iulie – septembrie, octombrie – decembrie).

Profitul fiscal impozabil = profit contabil (total venituri – total cheltuieli) + cheltuieli nedeductibile fiscal – venituri neimpozabile – pierdere fiscala de recuperat din anii precedenti.

STUDIU



Exemple de cheltuieli deductibile fiscale in anul 2006:

- cheltuielile cu protectia muncii, prevenirea accidentelor de munca si bolilor profesional
- cheltuielile cu reclama si publicitatea in vederea promovarii afacerii, a produselor si/sau serviciilor, pe baza unei documentatii adecvate, precum si cheltuielile pentru alte bunuri si servicii in vederea stimulării vanzarilor
- cheltuielile de transport si cazare in tara si in strainatate efectuate de catre salariati si administratori, in cazul in care contribuabilul realizeaza profit in exercitiul curent si/sau din anii precedenti
- taxele de inscriere, cotizatiile si contributiile obligatorii, reglementate de actele normative in vigoare
- cheltuielile pentru marketing, studiul pietei, promovarea pe piete existente sau noi, participarea la târguri si expozitii, la misiuni de afaceri, editarea de materiale informative proprii, in cazul in care contribuabilul realizeaza profit in exercitiul curent si/sau din anii precedenti, precum si in situatia in care acesta se afla inaintul perioadei de recuperare a pierderii fiscale, conform legii
- cheltuielile cu cercetarea si dezvoltarea
- cheltuielile efectuate pentru imbunatatirea managementului, al sistemului informational, pentru implementarea, intretinerea si imbunatatirea calitatii sistemului de management, pentru achizitia certificatelor de atestare a standardelor de calitate

Exemple de cheltuieli nedeductibile fiscal :

- protocolul ce depaseste limita de 2% aplicata la profitul contabil + cheltuielile cu protocolul si cheltuiala cu impozitul pe profit ;
- cheltuielile aferente documentelor (facturi fiscale, bonuri fiscale, chitante, etc.), inregistrate in contabilitate si care nu au calitatea de document justificativ conform cerintelor legii contabilitatii ;
- cheltuielile cu provizioanele constituite peste limitele legale.

Exemple de venituri neimpozabile :

- veniturile din anularea provizioanelor nedeductibile fiscal ;
- rezerva legala constituita in procent de 5% din profitul contabil brut al anului si maxim 20% din capitalul social.

Pentru impozitul pe profit calculat trimestrial se intocmeste declaratia "Obligatii buget de stat", care se depune la Administratia Finantelor publice unde firma are sediul social pana la data de 25 ale lunii urmatoare pentru trimestrul expirat.

Termenul de plata al impozitului pe profit este de 25 luna urmatoare pentru trimestrul expirat.

B. Impozitul pe venit

Este un impozit care se aplica micro-intreprinderilor.

Cota de impozit pe venit este de 3%, aplicabila la total venituri realizate de catre societatea comerciala. Se calculeaza si se plateste trimestrial, pana in data de 25 a lunii urmatoare trimestrului incheiat.

C. Impozitul pe dividende

In cazul unor participatii ale:

- Unor societati comerciale rezidente in Romania, impozitul pe dividende aferente acestor participatii este de 16%
- Unor societati comerciale nerezidente in Romania, impozitul este de 16% conform legislatiei din Romania si de x% in situatia in care se aplica prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri (conventia se aplica daca entitatea din Romania primeste certificatul de rezidenta fiscala a societatii straine)

Incepand cu anul integrarii Romaniei in Comunitatea Europeana, impozitul pe dividende pentru orice participatie a unei societati nerezidente in Romania va fi zero.

In situatia sucursalelor straine infiintate in Romania, nu exista impozit pe dividende, ci tot rezultatul net, dupa impozitare, poate fi repatriat.

STUDIU



D. TVA

In Romania, cota generala a TVA este de 19%

Pentru achizitiile cu facturi fiscale, societatea are TVA deductibil. Pentru vanzarile la intern cu factura fiscala romaneasca, societatea are TVA colectata.

Exportul de bunuri sau servicii nu are TVA deoarece exporturile se incadreaza la operatiuni scutite cu drept de deducere.

In functie de valoarea TVA-ului aferent cumpararilor si valoarea TVA-ului aferent vanzarilor la intern, societatea poate sa aiba TVA de plata (TVA colectat > TVA deductibil) sau TVA de recuperat (TVA colectat < TVA deductibil).

Daca rezulta TVA de plata, termenul de plata al acestui impozit este pana in data de 25 luna urmatoare pentru perioada calendaristica expirata (perioada poate fi luna sau trimestrul).

Daca in perioada rezulta TVA de recuperat, societatea poate face cerere de rambursare, cu conditia ca acest TVA de rambursat sa depaseasca suma de 5.000 RON.

Termenul de depunere al decontului de TVA este data de 25 luna urmatoare pentru perioada expirata ; acelasi termen este si in cazul in care societatea datoreaza TVA la Bugetul de Stat

E. Taxe si contributii la salarii

O persoana fizica poate fi angajata la o firma cu contract de munca cu timp integral (8 ore pe zi) sau cu timp partial de munca (2 ore pe zi, 4 ore pe zi sau 6 ore pe zi). Pentru acest salariat, societatea datoreaza urmatoarele contributii sociale :

- contributii asigurari sociale (contributii pentru pensie) = 19,75% aplicat la venitul brut realizat in luna respectiva; in venitul brut realizat intr-o luna, se includ salariul brut de baza de incadrare, sporuri, ore suplimentare, prime etc.
- contributii asigurari sociale de sanatate = 7% aplicat la venitul realizat in luna.
- contributii somaj unitate = 2,5% aplicat la venitul brut realizat in luna.
- fond special accidente de munca si boli profesionale = x % aplicat la venitul brut realizat in luna (in functie de cod CEN).
- comision Inspectoratul Teritorial de Munca Bucuresti = 0.75% (suma datorata pentru gestionarea contractului de munca si a cartii de munca de catre ITM Bucuresti), aplicat la venitul brut realizat in luna sau 0,25% in cazul in care societatea are inspector de personal.

Din venitul brut realizat de salariat in luna, se retin urmatoarele contributii care sunt platite de societate in numele angajatului :

- impozit pe salarii = o cota procentuala de 16% aplicata la venitul net realizat de salariat (venitul net realizat = venitul brut – cota somaj angajat – cota asigurari sanatate angajat – o suma deductibila in valoare de 250 RON– deduceri suplimentare cum ar fi alte persoane fizice aflate in intretinerea salariatului).
- contributii angajat la fondul de somaj = 1% aplicat la salariul brut de incadrare raportat la numarul de zile lucrate de salariat ;
- contributii asigurari sociale de sanatate = 6.5% aplicat la venitul brut realizat in luna de salariat pe perioada lucrata.
- contributii asigurari sociale (contributii angajat pentru pensie) = 9.5% aplicat la venitul brut realizat de salariat in luna respectiva

STUDIU



Termenul de plata, atat pentru contributiile sociale declarate de firma, cat si pentru contributiile sociale declarate de angajat (contributii care se retin de la salariat si se platesc de unitate in numele salariatului) este data de 25 luna urmatoare datei platii salariului net al angajatului ; mentionam totusi ca, "Codul muncii" prevede ca impozitele care se retin de la salariat trebuie platite in termen de 15 zile de la data platii salariului net catre angajat.

Pentru aceste taxe si contributii declarate de firma si de salariat se depun pana la data de 25 luna urmatoare a lunii expirate, urmatoarele declaratii de taxe si contributii sociale :

- declaratia privind contributia la asigurarile sociale (declaratia se depune la Casa de Pensii a Municipiului Bucuresti).
- declaratia privind contributia pentru fondul ajutor de somaj (declaratia se depune la Agentia Municipala de ocupare a fortei de munca a Municipiului Bucuresti).
- declaratia privind contributia la asigurarile sociale de sanatate (se depune la Casa de Sanatate a sectorului unde angajatul are medic de familie).
- declaratia privind obligatiile sociale datorate de firma si de angajat (se depune la Administratia Financiara de sector unde societatea are sediul social).

Statele de salarii, declaratiile si impozitele datorate de firma si de angajat se intocmesc lunar, se depun si se platesc lunar pana la data de 25 ale lunii urmatoare pentru luna expirata (a se vedea totusi termenul de plata de 15 zile pentru impozitele care se retin de la salariat). Totodata, lunar, statele de salarii si copiile de pe ordinele de plata la contributiile sociale firma si angajat se depun lunar la Inspectoratul Teritorial de Munca Bucuresti, pana pe data de 25 luna urmatoare pentru luna expirata ; orice schimbare intervenita in datele initiale din contractul de munca al unui salariat trebuie comunicata in termen de 5 zile de la semnarea actului aditional la contractul de munca la Inspectoratul Teritorial de Munca Bucuresti, in caz contrar amenda este intre 500 – 2.000 RON.

In cazul in care o societate nu plateste in termenele mentionate la punctele A,B,C, se datoreaza amenzi cuprinse intre 5.000-10.000 RON majorari de intarziere de 0.01% pe zi de intarziere, aplicate la suma datorata

STUDIU

III. Studiu comparativ intre Sucursala si Filiala (societate comerciala) a unei entitati straine in Romania

Taxe, Impozite, Informatii diverse	Sucursala	Filiala
Forma juridica	Societati fara personalitate juridica	Societati cu personalitate juridica (SRL, SA)
Constituire	-Sucursalele sunt dezmembraminte fara personalitate juridica ale societatilor comerciale si se inmatriculeaza, inainte de inceperea activitatii lor, in registrul comertului din judetul in care vor functiona. -Regimul juridic al sucursalei se aplica oricarui alt sediu secundar, indiferent de denumirea lui, caruia societatea care il infiinteaza ii atribuie statut de sucursala. -Sucursalele trebuie sa aiba acelasi obiect de activitate ca cel al companiei-mama. -Sucursala nu poate infiinta puncte de lucru tip santier	-Se infiinteaza intr-una dintre formele de societate prevazute de Legea 31/1990. -Poate avea orice alta activitate -Poate infiinta puncte de lucru pentru orice santier din tara
Personal	-Acelasi regim.	-Acelasi regim.
Cheltuieli	-in cheltuieli se includ doar cheltuielile ce sunt efectuate in scopul obtinerii de venituri aferente sediului permanent	-Toate cheltuielile aferente activitatii entitatii
Impozitul pe profit	-Acelasi regim - In cota de 16%	-Acelasi regim - In cota de 16%
Repatrierea beneficiilor	-Fara impozit suplimentar	-Impozit pe dividende 16% (x% conform conventie) -Fara impozitare dupa integrarea in CE
Impozitul pe venit	-Nu i se poate aplica regimul	-Doar in cazul micro-intreprinderilor

STUDIU

Detalii contact:

Str.Traian nr.2, bl.F1, sc.4

Departament audit: et.5

Departament contabilitate: et.6

Sector 3, Bucuresti – 030574

Tel: (40) 21 327 31 02

(40) 21 327 04 13

Fax: (40) 21 327 30 50

E-mail: office@fidex.ro; fidex@fidex.ro

www.fidex.ro