

# TAX ALERT

Newsletter GRATUIT cu soluții eficiente  
pentru cele mai presante probleme fiscale



## Programul IMM Invest. Administrator la doua societati

### Problema fiscala:

O persoana fizica este asociat unic si administrator intr-o societate de productie. Aceeasi persoana fizica detine 50% din capitalul unei societati de comert, fiind in acelasi timp si administratorul societatii de comert.

Ce relatie exista intre cele doua societati din perspectiva Legii nr. 346/2004 cu modificarile si completarile ulterioare si cum se completeaza declaratiile pentru obtinerea unui credit pentru IMM-uri (conform OUG 29/2020 si OUG 42/2020)?

### Raspunsul oferit de specialistul Rentrop&Straton:

O persoana fizica, ca atare, nu are caracter de intreprindere conform art. 2 din Legea 346/2004 privind stimularea infiintarii si dezvoltarii intreprinderilor mici si mijlocii, cu modificarile si completarile ulterioare, nefiind o forma de organizare a unei activitati economice, autorizata potrivit legilor in vigoare sa faca activitati de productie, comert sau prestari de servicii, in scopul obtinerii de venituri, in conditii de concurenta, respectiv: societati (comerciale), societati cooperative, persoane fizice autorizate, intreprinzatori titulari ai unei intreprinderi individuale si intreprinderile familiale ori asociatii si fundatii, cooperative agricole si societati agricole care desfasoara activitati economice.

De aceea, faptul ca o persoana fizica este asociat unic intr-o societate (societatea A) si este asociat cu 50% si administrator intr-o alta societate (societatea B) nu inseamna neaparat ca cele doua societati nu pot fi considerate autonome din perspectiva Legii 346/2004. In acest sens, criteriile avute in vedere la stabilirea persoanelor afiliate conform art. 7 pct. 26 din Codul fiscal nu se aplica pentru clasificarea intreprinderilor din punct de vedere al legislatiei referitoare la intreprinderile mici si mijlocii.

In principiu, la stabilirea relatiilor dintre intreprinderi (societatile A si B) se au in vedere situatiile in care una dintre intreprinderi (societatea A) detine participatii de minimum 25% in cealalta intreprindere (societatea B) sau viceversa, ceea ce inseamna ca intreprinderea/societatea trebuie sa aiba calitatea de asociat in cealalta intreprindere/societate, nu neaparat persoana fizica care detine parti sociale in cele doua intreprinderi/societati.

Insa, aceasta nu exclude si posibilitatea ca intreprinderile/societatile A si B sa aiba legaturi intre ele din punct de vedere al Legii 346/2004, ca urmare a faptului ca persoana fizica respectiva este asociat semnificativ si administrator in cele doua intreprinderi/societati.

Astfel, conform art. 4<sup>4</sup> alin. 4 din Legea 346/2004 intreprinderile intre care exista oricare dintre raporturile descrise la art. 4<sup>4</sup> alin. 1 din lege (majoritatea drepturilor de vot, dreptul de a numi sau de a revoca administratia, influenta dominanta, control unic etc.), prin intermediul unei persoane fizice sau al unui grup de persoane fizice care actioneaza de comun acord, sunt, de asemenea, considerate intreprinderi legate, daca isi desfasoara activitatea sau o parte din activitate pe aceeaasi piata relevanta ori pe piete adiacente.

Condițiile pentru ca întreprinderile/societățile să fie considerate legate prin intermediul asociatului – persoana fizică este ca acestea să acționeze de comun acord pe aceeași piață relevantă sau pe piețe adiacente, prin piața adiacentă înțelegându-se aceeași piață a unui produs sau a unui serviciu situată direct în amonte ori în aval pe piața în cauză, după cum reiese din definiția de la art. 4<sup>4</sup> alin. 5 din Legea 346/2004.

Cu alte cuvinte, prin intermediul persoanelor fizice asociate cu 100% în societatea A și cu 50% în societatea B, cele două societăți A și B pot fi considerate întreprinderi legate din punct de vedere al legislației referitoare la întreprinderile mici și mijlocii, dacă ambele societăți acționează pe aceeași piață relevantă (din punct de vedere al concurenței) ori dacă piața pe care acționează societatea de comerț B poate fi considerată piață adiacentă, în aval, pentru societatea de producție A. Spre exemplu, dacă societatea de comerț B desface produsele fabricate de societatea de producție A, cele două societăți vor fi considerate întreprinderi legate.

Reiese că, pentru stabilirea relațiilor dintre societăți din punct de vedere al legislației referitoare la întreprinderile mici și mijlocii este nevoie de informații detaliate și cu privire la activitatea societăților și la relațiile comerciale dintre ele, pe lângă informațiile referitoare la structura acționariatului, la relațiile de afiliere dintre acționari/asociați ori la conducerea societăților.

În cazul prezentat, cel mai probabil cele două societăți de producție și de comerț vor fi considerate întreprinderi legate (ori "afiliate", dar ca IMM-uri) din perspectiva prevederilor art. 4<sup>4</sup> alin. 4 din Legea 346/2004.

Informații detaliate cu privire la aspectele ce trebuie avute în vedere la stabilirea naturii legăturilor dintre cele două societăți se regăsesc în "Manualul utilizatorului pentru definiția IMM-urilor" ce poate fi descărcat de pe site-ul: <https://www.fngcimm.ro/imm-invest> (a se vedea la pg. 21, 34-35, 39, 42 s.a.).

Faptul că cele două societăți sunt considerate întreprinderi legate nu exclude posibilitatea beneficiarii de programul IMM Invest conform art. 2 lit. a din OUG 110/2017 privind Programul de susținere a întreprinderilor mici și mijlocii - IMM INVEST ROMANIA. Ceea ce este specific întreprinderilor legate este că poate fi beneficiar doar una dintre întreprinderile legate (doar una din societăți), însă cu încadrarea întreprinderii/societății solicitante în categoria IMM-urilor, prin cumularea datelor celor două societăți referitoare la numărul total de salariați (maxim 249) și la cifra de afaceri (maxim 50 milioane de euro) sau total active (maxim 43 milioane de euro). A se vedea în acest sens răspunsul 41 din materialul "Întrebări frecvente IMM Invest" disponibil pe site-ul <https://www.imminvest.ro>.

În ceea ce privește declarațiile, întreprinderea/societatea solicitantă va trebui să se înregistreze online în program, la cererea de înregistrare atașându-se copia certificatului de înregistrare, copia buletinului de identitate/cartii de identitate și declarația IMM descărcată din aplicație, completată și semnată semnata (fie semnată electronic cu certificat digital calificat, fie semnată olograf și apoi scanată în format pdf).

Răspuns oferit de:  
Consultant fiscal, **Constanța Popa**

## **Regimul fiscal somaj tehnic. Sectorul construcțiilor**

### **Problema fiscală:**

Sumele încasate ca somaj tehnic, în baza OUG 30/2020, de către o societate cu activitate în domeniul construcțiilor și care îndeplinește condițiile de a beneficia de scutirea de impozit și CASS și reducerea de CAS pentru salariile în construcții, poate aplica același principiu de impozitare și pentru sumele încasate ca somaj tehnic conform OUG 30/2020 (în speta scutirea acestora de CASS, impozit și cota redusă de CAS)? Menționez că societatea nu și-a întrerupt total activitatea, ci a dat în somaj tehnic doar o parte din salariați și a realizat în continuare cifra de afaceri exclusiv în domeniul construcțiilor.

## Raspunsul oferit de specialistul Rentrop&Straton:

Pentru societatile care aplica facilitatile din sectorul constructii, regimul fiscal aplicabil indemnizatiilor de somaj tehnic acordate pe perioada starii de urgenta, suportate din bugetul asigurarilor pentru somaj, a fost clarificat prin OUG 48/2020 publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 319 din 16 aprilie 2020.

Astfel, potrivit art. II din acest act normativ, pentru indemnizatiile prevazute la art. XI alin. (1) si art. XV din OUG 30/2020 si la art. 3 din Legea 19/2020, suportate din bugetul asigurarilor pentru somaj, respectiv din bugetul de stat, nu se acorda facilitati fiscale. Aceasta reprezinta o derogare de la prevederile art. 60 din Codul fiscal, referitoare la scutire de la plata impozitului pe venit/salarii, ale art. 138 1 din Codul fiscal, referitoare la reducerea cotei de CAS, si ale art. 154 alin. (1) lit. r) din Codul fiscal, referitoare la exceptarea de la plata CASS, aplicandu-se indemnizatiilor acordate din bugetul de asigurari pentru somaj sau bugetul de stat incepand cu luna aprilie 2020.

Prin urmare, in temeiul art. II din OUG 48/2020, nu se aplica facilitati fiscale pentru indemnizatiile de somaj tehnic acordate pe perioada starii de urgenta, in cazul suspendarii temporare a contractului individual de munca, din initiativa angajatorului, potrivit art. 52 alin. (1) lit. c) din Codul muncii, ca urmare a efectelor produse de coronavirusul SARS-CoV-2, stabilite la 75% din salariul de baza corespunzator locului de munca ocupat si suportate din bugetul asigurarilor pentru somaj, dar nu mai mult de 75% din castigul salarial mediu brut.

Cotele aplicabile sunt: 10% pentru impozitul pe salarii, 25% pentru CAS, 10% pentru CASS. In conformitate cu prevederile alin. (2) ale art. II din OUG 48/2020, prevederea se aplica indemnizatiilor acordate din bugetul de asigurari pentru somaj incepand cu luna aprilie 2020.

Asadar, aceasta prevedere reprezinta o derogare de la prevederile art. 60 din Codul fiscal, referitoare la scutire de la plata impozitului pe venit/salarii, ale art. 138 1 din Codul fiscal, referitoare la reducerea cotei de CAS, si ale art. 154 alin. (1) lit. r) din Codul fiscal, referitoare la exceptarea de la plata CASS, aplicandu-se indemnizatiilor de somaj tehnic acordate din bugetul de asigurari pentru somaj incepand cu luna aprilie 2020.

Pe cale de consecinta, facilitatile fiscale acordate in sectorul constructii se vor aplica pentru celelalte venituri din salarii si asimilate salariilor, in masura in care sunt respectate conditiile reglementate de art. 60 pct. 5 din Codul fiscal coroborate cu cele ale OPCNS 239/2019 si OMFP 3063/2019.

Raspuns oferit de:  
Consilier juridic, **Gabriela Dita**

Vrei publicitate pe site sau newsletter? Scrie-ne la [andreeav@fokusad.ro](mailto:andreeav@fokusad.ro) (Andreea Vaduva - Media Coordinator).  
Tipuri de publicitate disponibile: bannere, advertoriale, anunturi text, insert banner, newsletter dedicat, proiecte speciale.