

Metodologie

privind mecanismul de calcul al cifrei de afaceri

Art 1. - (1) Prezenta metodologie stabilește mecanismul de calcul al cifrei de afaceri prevăzută la art.60 pct.5 lit.b) din Codul fiscal așa cum a fost modificat prin Ordonanța de urgență nr. 43/2019 din 12 iunie 2019 pentru modificarea și completarea unor acte normative care privesc stabilirea unor măsuri în domeniul investițiilor.

(2) Mecanismul de calcul al cifrei de afaceri prevăzut de prezenta metodologie se aplică de către societățile înființate conform Legii nr.31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare, denumite în continuare *societăți*, care au înregistrat în actul constitutiv cel puțin unul din codurile menționate la art.60 pct.5 lit.a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, denumit în continuare *Codul fiscal*, și care desfășoară efectiv activitate de construcții.

(3) În vederea aplicării facilităților fiscale, societățile care desfășoară activități în sectorul construcției, trebuie să îndeplinească cumulativ condițiile menționate la pct. 5 al art.60 din Codul fiscal.

Art. 2 - (1) Pentru aplicarea facilităților fiscale, societățile trebuie să realizeze cifră de afaceri din activitățile menționate la lit. a) a art.60 pct.5 din Codul fiscal în limita a cel puțin 80% din cifra de afaceri totală.

(2) Pentru societățile nou-înființate, respectiv înregistrate la registrul comerțului începând cu luna ianuarie a anului 2019, cifra de afaceri din activitățile menționate la lit. a) a art.60 pct.5 din Codul fiscal, precum și cifra de afaceri totală, se calculează cumulativ de la începutul anului sau începând cu luna înființării, după caz, până la luna în care se aplică scutirea, inclusiv, denumit în continuare *principiul societăților nou-înființate*.

(3) Pentru societățile existente la data de 1 ianuarie al fiecărui an se consideră ca bază de calcul, cifra de afaceri din activitățile menționate la lit. a) a art.60 pct.5 din Codul fiscal, precum și cifra de afaceri totală,

realizate cumulat pe anul fiscal anterior. În cazul în care, limita minimă a procentului de 80% nu este realizată, se aplică *principiul societăților nou-înființate*.

Art. 3 – În vederea determinării procentului de 80% din cifra de afaceri totală, indicatorii "Cifra de afaceri totală" și "Cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții" se calculează după cum urmează:

(1) "Cifra de afaceri totală" realizată cumulat de la începutul anului, inclusiv din luna de raportare, se completează cu suma veniturilor cumulate de la începutul anului până la sfârșitul lunii de raportare, realizate din vânzarea de produse și prestarea de servicii, evidențiate potrivit Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, sau, după caz, Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare, la care:

1. se adaugă, cumulat de la începutul anului până la luna de raportare inclusiv, sumele reprezentând:

a) veniturile din subvențiile de exploatare aferente cifrei de afaceri nete, înregistrate în contabilitate pe parcursul fiecărei luni de raportare;

b) soldurile lunare creditoare înainte de transferul în contul de profit și pierdere ale veniturilor aferente costurilor stocurilor de produse și servicii în curs de execuție, evidențiate în contabilitate la sfârșitul lunilor de raportare în care se înregistrează sold creditor;

c) veniturile din producția de imobilizări corporale și producția de investiții imobiliare, înregistrate în contabilitate pe parcursul fiecărei luni de raportare;

2. se scad, cumulat de la începutul anului până la luna de raportare inclusiv, sumele reprezentând soldurile lunare debitoare înainte de transferul în contul de profit și pierdere ale veniturilor aferente costurilor stocurilor de produse și servicii în curs de execuție, evidențiate în contabilitate la sfârșitul lunilor de raportare în care se înregistrează sold debitor.

(2) "Cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții" se completează de societățile care desfășoară una sau mai multe activități printre care se regăsesc și codurile CAEN prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, cu cifra de afaceri realizată efectiv din activitățile desfășurate corespunzător codurilor CAEN prevăzute la art. 60 pct. 5 lit. a), respectiv cu suma veniturilor cumulate de la începutul anului până la sfârșitul lunii de raportare, realizate din vânzarea de produse și prestarea de servicii, după deducerea, cumulat de la începutul anului până la sfârșitul lunii de raportare, a veniturilor realizate din redevențe, locații de gestiune și chirii, evidențiate potrivit Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, sau, după caz, Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare, la care:

1. se adaugă, cumulat de la începutul anului până la luna de raportare inclusiv, sumele reprezentând:

a) veniturile din subvențiile de exploatare aferente cifrei de afaceri nete, înregistrate în contabilitate pe parcursul fiecărei luni de raportare;

b) soldurile lunare creditoare înainte de transferul în contul de profit și pierdere ale veniturilor aferente costurilor stocurilor de produse și servicii în curs de execuție, evidențiate în contabilitate la sfârșitul lunilor de raportare în care se înregistrează sold creditor;

c) veniturile din producția de imobilizări corporale și producția de investiții imobiliare, înregistrate în contabilitate pe parcursul fiecărei luni de raportare;

2. se scad, cumulat de la începutul anului până la luna de raportare inclusiv, sumele reprezentând soldurile lunare debitoare înainte de transferul în contul de profit și pierdere ale veniturilor aferente costurilor stocurilor de produse și servicii în curs de execuție, evidențiate în contabilitate la sfârșitul lunilor de raportare în care se înregistrează sold debitor.

Art. 4 - Ponderea cifrei de afaceri din activitățile menționate la art. 60 pct. 5 în cifra de afaceri totală, se calculează ca raport între suma rezultată din calculul efectuat pentru determinarea indicatorului "Cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții" și suma rezultată din calculul efectuat pentru determinarea indicatorului "Cifra de afaceri totală", înmulțit cu 100.

Art. 5 - (1) La determinarea cifrei de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții conform art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, pentru stabilirea veniturilor din vânzarea de produse, se iau în calcul numai veniturile realizate din vânzarea produselor finite, semifabricatelor, produselor reziduale și a mărfurilor, care sunt obținute din producția proprie. Nu se iau în calcul veniturile din vânzarea de produse achiziționate în scopul revânzării.

(2) Cifra de afaceri luată în calcul pentru aplicarea facilităților, este cifra de afaceri realizată pe bază de contract sau comandă, din activități circumscrise codurilor CAEN prevăzute la lit.a) a art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, și acoperă, în cazul contractelor de execuție, manopera, materialele, utilajele, transportul, echipamentele, dotările, precum și alte activități auxiliare necesare. Cifra de afaceri va cuprinde inclusiv producția realizată și nefacturată.

(3) Cifra de afaceri luată în calcul pentru aplicarea facilităților, se poate referi și la alte tipuri de contracte și activități specifice destinate sectorului de construcții, precum contracte de servicii, de furnizare.

(4) În activități specifice domeniului construcții sunt incluse lucrări de întreținere curentă și/sau periodică a drumurilor, așa cum sunt definite în Normativul privind întreținerea și repararea drumurilor publice Ind AND 554- 2002.

(5) La determinarea "Cifrei de afaceri totală" și a "Cifrei de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții" se vor lua în calcul veniturile înregistrate în contabilitate cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile.

Art. 6 - În cazul societăților care au sucursale, filiale sau puncte de lucru, calculul cifrei de afaceri se realizează pentru activitatea desfășurată pe teritoriul României la nivelul societății.

Art.7- Cifra de afaceri se calculează, în luna de raportare, în condițiile în care societățile care desfășoară una sau mai multe activități printre care se regăsesc și codurile CAEN prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, realizează efectiv activități corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal.

Art. 8 - În vederea aplicării facilităților fiscale în domeniul construcțiilor societățile care au înregistrat în actul constitutiv și desfășoară activitățile aferente cel puțin unuia din codurile CAEN menționate la art.60 pct.5 lit.a) din Codul fiscal, procedează după cum urmează:

(1) În cazul societăților existente la data de 1 ianuarie al fiecărui an:

a) se calculează raportul între "cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții" și "cifra de afaceri totală" determinate conform art.3, pentru anul anterior;

b) în situația în care procentul rezultat din calculul raportului de la lit.a) este de cel puțin 80% din "cifra de afaceri totală" determinată conform art.3 alin.(1), facilitățile fiscale se acordă pe durata anului în curs cu respectarea condiției prevăzute la art.60 pct.5 lit.a) din Codul fiscal pe toată perioada aplicării facilităților fiscale;

c) în situația în care procentul rezultat din calculul raportului de la lit.a) este de până la 80% din "cifra de afaceri totală" determinată conform art.3 alin.(1), se procedează la determinarea indicatorilor "cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții" și "cifra de afaceri totală", pentru anul în curs, conform principiului societăților nou-înființate;

d) pentru a beneficia de facilitățile fiscale, în cazul prezentat la lit.c), raportul între "cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții" și "cifra de afaceri totală", trebuie să fie în procent de cel puțin 80%.

(2) În cazul societăților nou-înființate:

a) indicatorii "cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții" și "cifra de afaceri totală" determinați conform art.3, se

calculează cumulat de la începutul anului sau începând cu luna înființării, după caz, până la luna în care se aplică scutirea, inclusiv;

b) pentru a beneficia de facilitățile fiscale, raportul între "cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții" și "cifra de afaceri totală" determinate conform literei a), trebuie să fie în procent de cel puțin 80%.

Art. 9 - În vederea aplicării facilităților fiscale în domeniul construcțiilor, începând cu luna iulie 2019, inclusiv, se procedează după cum urmează:

(1) În cazul societăților existente la data de 1 ianuarie 2019:

a) se calculează raportul între "cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții" și "cifra de afaceri totală", determinate conform art.3, pentru anul 2018;

b) în situația în care procentul rezultat din calculul raportului de la lit.a) este de cel puțin 80%, facilitățile fiscale se acordă pe perioada iulie-decembrie 2019 cu respectarea condiției prevăzute la art.60 pct.5 lit.a) din Codul fiscal pe toată perioada aplicării facilităților fiscale;

c) în situația în care procentul rezultat din calculul raportului de la lit.a) este de până la 80%, se procedează la determinarea indicatorilor "cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții" și "cifra de afaceri totală", pentru anul 2019, conform principiului societăților nou-înființate;

d) pentru a beneficia de facilitățile fiscale pe perioada iulie - decembrie 2019, în cazul prezentat la lit.c), raportul între "cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții" și "cifra de afaceri totală", trebuie să fie în procent de cel puțin 80%.

(2) În cazul societăților înființate în cursul anului 2019

a) indicatorii "cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții" și "cifra de afaceri totală" determinați conform art.3, se calculează cumulat de la începutul anului 2019 sau începând cu luna înființării din cursul anului 2019, după caz, până la luna în care se aplică scutirea, inclusiv;

b) pentru a beneficia de facilitățile fiscale, raportul între "cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții" și "cifra de afaceri totală" determinate conform literei a), trebuie să fie în procent de cel puțin 80%.

(3) La acordarea facilităților fiscale în domeniul construcțiilor pentru perioada ianuarie - iunie 2019 se au în vedere reglementările din OUG nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, iar pentru perioada iulie – decembrie 2019, reglementările OUG nr. 43/2019 pentru modificarea și completarea unor acte normative care privesc stabilirea unor măsuri în domeniul investițiilor.

Art. 10 - În cazul activităților aferente codului CAEN 711, veniturile luate în calcul la determinarea indicatorului "cifra de afaceri realizată din activitatea de construcții" sunt cele obținute din activitățile care se circumscriu domeniilor prevăzute în codurile CAEN enumerate la art. 60 pct. 5 lit.a) din Codul fiscal.

Art. 11 - Mecanismul de calcul al cifrei de afaceri prevăzut de prezenta metodologie se aplică în mod corespunzător de către angajatorii prevăzuți la art. 60 pct. 5 lit. b), alții decât societățile înființate conform Legii nr.31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare.