



Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Ploiești
Administrația Județeană a Finanțelor Publice - Argeș

IN ATENȚIA CONTRIBUABILILOR

despre **IMPOZITUL PE VENITURILE MICROINTREPRINDERILOR** :

Prin *O.G nr. 16/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale*, (M.O. nr.716/15.07.2022) și prin *Legea nr. 370/2022 privind aprobarea OG nr. 16/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale*, (M.O. nr. 1228/20.12.2022) au fost aduse modificări care intră în vigoare la data de 01.01.2023 referitoare la IMPOZITUL PE VENITURILE MICROINTREPRINDERILOR , după cum urmează :

MODIFICAREA CONDIȚIILOR prevăzute la **art.47 alin.(1) din Codul fiscal** pe care trebuie să le îndeplinească o persoană juridică română, la data de **31 decembrie a anului fiscal precedent**, pentru a aplica în anul următor impozitul pe veniturile microintreprinderilor, astfel:

● **reducerea plafonului veniturilor** obținute la sfârșitul anului precedent de la **1.000.000 euro la 500.000 euro**. Această prevedere se va aplica începând cu veniturile aferente anului 2023. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile;

Art. I Pct. 4 din OG nr. 16/2022 Art. I Pct. 19 din Legea nr. 370/2022, Pct. 4 din OG nr.16/2022

Art. 47 alin.(1) lit.c) din legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

● **limitarea la 20%** din totalul veniturilor realizate la sfârșitul anului precedent, a veniturilor din **consultanță și/sau management**, cu excepția veniturilor din consultanță fiscală cod CAEN: 6920 - "Activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal".

Art. I Pct. 2 din Legea nr. 370/2022, Art. I pct. 5 lit.f) din OG nr. 16/2022

Art. 47 alin.(1) lit. f) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

● **obligativitatea existenței a cel puțin un salariat;**

Art. I Pct.5 din OG nr. 16/2022, Art. 47 alin.(1) lit.g) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

● **instituirea unei condiții de deținere de titluri de participare de către același acționar/asociat la cel mult trei microintreprinderi**, în cazul acționarilor/asociaților care dețin mai mult de **25%** din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot.

Pct. 5 din OG nr.16/2022, Art. 47 alin.(1) lit.h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

MODIFICAREA REGULILOR DE APLICARE
a sistemului de impunere pe veniturile microintreprinderilor, astfel:

● **Impozitul pe veniturile microintreprinderilor este OPȚIONAL.**

(nu mai este obligatoriu)

Art. I Pct. 9 din OG nr. 16/2022, art. 48 alin.(1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

● Pentru **ANUL 2023** persoanele juridice române **POT OPTA** să aplice **impozitul pe veniturile microintreprinderilor** **dacă la 31 decembrie 2022**, sunt îndeplinite **cumulativ** următoarele condiții:

- au realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 1.000.000 euro;
Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile (anul 2022);

- **capitalul social** este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale;

- nu se află în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii;

- **au realizat venituri, altele decât cele din consultanță și/sau management, cu excepția veniturilor din consultanță fiscală, corespunzătoare codului CAEN: 6920** - Activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal în proporție de peste 80% din veniturile totale;

- au cel puțin un salariat;

- **au asociați/acționari care dețin peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cel mult trei persoane juridice române** care se încadrează să aplice sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor, incluzând și persoana care verifică îndeplinirea condițiilor prevăzute la art. 47.

În cazul în care oricare dintre asociații/acționarii persoanei juridice române deține peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la **mai mult de trei persoane juridice române care se încadrează să aplice sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor și nu au codurile CAEN prevăzute de Legea nr. 170/2016 privind impozitul specific**, aceștia trebuie să stabilească cele trei persoane juridice române care aplică impozitul pe veniturile microintreprinderilor, **restul persoanelor juridice urmând să aplice impozit pe profit.**

Art. 47 alin.(1), Art. 47 alin.(4), Art.48 alin.(2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

● **Începând cu 01.01.2023** persoanele juridice române care desfășoară **activități corespunzătoare codurilor CAEN: 5510** - "Hoteluri și alte facilități de cazare similare", **5520** - "Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată", **5530** - "Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere", **5590** - "Alte servicii de cazare", **5610** - "Restaurante", **5621** - "Activități de alimentație (catering) pentru evenimente", **5629** - "Alte servicii de alimentație n.c.a.", **5630** - "Baruri și alte activități de servire a băuturilor", **POT OPTA pentru plata impozitului pe venitul microintreprinderilor :**

- fără verificarea condițiilor de încadrare în sistem

- fără să aplice regulile privind ieșirea din acest sistem în cursul anului.

Pct. 6 din OG nr. 16/2022, Art. 47 alin.(2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

● Persoanele juridice române, **cu excepția** celor care desfășoară **activități corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute de Legea nr. 170/2016 privind impozitul specific**, **POT OPTA** să aplice **impozitul pe venitul microintreprinderilor** începând cu anul fiscal următor celui în care îndeplinesc condițiile de microintreprindere prevăzute la art. 47 alin. (1) și dacă nu au mai fost plătitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor ulterior datei de 1 ianuarie 2023.

Art. I Pct.9 din OG nr. 16/2022, Art. 48 alin.(2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

● Începând cu data de **01.01.2023** se abrogă *Legea nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități*. Contribuabilii care până la data de **31 decembrie 2022** au intrat sub incidența prevederilor acestei legi (erau plătitori de impozit specific), POT OPTA :

- pentru plata impozitului pe venitul microintreprinderilor SAU
- pentru plata impozitului pe profit.

Art. VI alin.(2) din OG nr. 16/2022

● O persoană juridică română care este nou-înființată **POATE OPTA să plătească impozit pe veniturile microintreprinderilor începând cu primul an fiscal dacă :**

- condițiile privind deținerea capitalului social și deținerile asociaților sunt îndeplinite la data înregistrării în registrul comerțului,
- condiția referitoare la deținerea a cel puțin unui salariat este îndeplinită în termen de 30 zile inclusiv de la data înregistrării persoanei juridice respective.

Art.I Pct. 11 din OG nr.16/202, Art. 48 alin.(3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

● Microintreprinderile **NU POT OPTA în cursul anului fiscal pentru plata impozitului pe profit . Opțiunea poate fi exercitată începând cu anul fiscal următor.**

Opțiunea se comunică organelor fiscale competente prin depunerea formularului 700.

Termen : până la data de **15 ianuarie** a anului pentru care se optează la plata impozitului pe profit .

Art.I Pct.10 din OG nr.16/2022, art. 48 alin.(2¹) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal art. 88 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

● Persoanele juridice române comunică organelor fiscale competente **aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microintreprinderilor**, prin depunerea formularului 700.

Termen : până la data de **31 martie inclusiv** a anului pentru care se plătește impozitul pe veniturile microintreprinderilor

Art.I Pct. 19 din OG nr. 16/2022, Art. 55 alin.(2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

● Microintreprinderile care, in anul **2023**, devin plătitoare de impozit pe profit ca urmare a neîndeplinirii condițiilor prevăzute la art. 47 alin.(1) din Codul fiscal comunică organelor fiscale competente ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor, prin depunerea formularului 700.

Termen : până la data de **31 martie inclusiv a anului fiscal 2023**

Art. I Pct. 20 din OG nr. 16/2022, Art.55 alin.(4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

MODIFICAREA REGULILOR DE IEȘIRE ÎN CURSUL ANULUI
din sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor,
cu excepția celor
care desfășoară **activități corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute de Legea nr. 170/2016 privind impozitul specific**

- dacă în cursul unui an fiscal realizează venituri mai mari de 500.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanță și/sau management, cu excepția veniturilor din consultanță fiscală, corespunzătoare codului CAEN: 6920-” Activități de contabilitate și audit financiar;consultanță in domeniul fiscal” în veniturile totale este de peste 20% inclusiv, acestea datorează impozit pe profit începând cu trimestrul in care s-a depășit oricare dintre aceste limite, fără posibilitatea de a mai opta pentru perioada următoare să aplice impozitul pe veniturile microintreprinderilor.

- dacă nu mai au cel puțin un salariat, acestea datorează impozit pe profit începând cu trimestrul in care nu mai este îndeplinită această condiție.

Prin excepție, pentru o microîntreprindere cu un singur salariat, al cărui raport de muncă încetează, condiția referitoare la existența a cel puțin unui salariat se consideră îndeplinită dacă, în termen de 30 de zile de la încetarea contractului de muncă este angajat un nou salariat cu contract individual de muncă pe durată nedeterminată sau pe durată determinată pe o perioadă de cel puțin 12 luni;

În cazul în care raportul de muncă este suspendat, potrivit legii, condiția referitoare la deținerea unui salariat se consideră îndeplinită dacă perioada de suspendare este mai mică de 30 de zile și situația este înregistrată pentru prima dată în anul fiscal respectiv.

- dacă încep să desfășoare în cursul unui trimestru activități în domeniul bancar, în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, inclusiv activități de intermediere în aceste domenii, activități în domeniul jocurilor de noroc, activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor de petrol și gaze naturale, acestea **datorează impozit pe profit** începând cu trimestrul respectiv;

- dacă oricare dintre asociații/acționarii unei microîntreprinderi dețin peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la mai mult de trei microîntreprinderi, asociații/acționarii trebuie să stabilească microîntreprinderea / microîntreprinderile care nu mai aplică impozitul pe veniturile microîntreprinderilor și care urmează să aplice impozit pe profit începând cu trimestrul în care se înregistrează situația respectivă, astfel încât condiția referitoare la numărul maxim de trei microîntreprinderi la care oricare dintre asociații/acționari deține peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot să fie îndeplinită.

Art. 1 Pct.11, Pct. 15 din OG nr.16/2022, Pct. 4 din Legea nr. 370/2022
Art. 52 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal

Leșirea în cursul anului din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor se comunică organelor fiscale competente prin depunerea formularului 700.

Termen : **15 zile** de la data producerii modificării.

Art. 55 alin.(1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal,
art. 88 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

INTRODUCEREA DE NOI CATEGORII DE PERSOANE JURIDICE CARE NU INTRĂ ÎN SFERA DE APLICARE A IMPOZITULUI PE VENITURILE MICROÎNTEPRINDERILOR :

- persoane juridice române care desfășoară activități în domeniul bancar;
- persoane juridice române care desfășoară activități în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, inclusiv cele care desfășoară activități de intermediere în aceste domenii;
- persoane juridice române care desfășoară activități în domeniul jocurilor de noroc;
- persoane juridice române care desfășoară activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor de petrol și gaze naturale.

Art. 1 Pct.7 din OG nr.16/2022, Art. 47 alin.(3) lit.f)-i) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

- **COTA DE IMPOZITARE este : 1% (Se elimină cota de 3%) .**

Art. 1 Pct.13 din OG nr.16/2022, Art. 51 alin.(1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Observație : Începând cu data de 1 ianuarie 2023 , în situația în care persoanele juridice române care desfășoară activități corespunzătoare codurilor CAEN **5510** - "Hoteluri și alte facilități de cazare similare", **5520** - "Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată", **5530** - "Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere", **5590** - "Alte servicii de cazare", **5610** - "Restaurante", **5621** - "Activități de alimentație (catering) pentru evenimente", **5629** - "Alte servicii de alimentație n.c.a.", **5630** - "Baruri și alte activități de servire a băuturilor", **obțin în cursul anului venituri și din alte activități în afara celor**

corespunzatoare acestor coduri CAEN, pentru veniturile din alte activități aplică sistemul de declarare și plată a **impozitului pe profit**, **dacă** îndeplinesc **oricare** dintre următoarele **condiții** :

a) realizează venituri din consultanță și/sau management în proporție de peste 20% inclusiv din veniturile totale;

b) desfășoară activități în domeniul bancar, în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, inclusiv activități de intermediere în aceste domenii, activități în domeniul jocurilor de noroc, activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor de petrol și gaze naturale;

c) veniturile din alte activități au depășit echivalentul în lei a 500.000 euro. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar precedent celui în care s-au înregistrat veniturile. Acestea datorează impozit pe profit pentru veniturile din alte activități începând cu trimestrul în care s-a îndeplinit oricare dintre aceste condiții, pentru întreaga perioadă în care există contribuabilul.

Art. 1 pct. 3, Art. 1¹ din Legea nr. 370/2022, art. 1 pct. 8¹ din OG nr. 16/2022

Art. 47 alin. (5), (6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

- **Eliminarea posibilității de opțiune pentru aplicarea impozitului pe profit în cazul microîntreprinderilor care au un capital social subscris de cel puțin 45.000 lei și cel puțin 2 salariați**

Art. 1 Pct. 11 din OG nr. 16/2022, Art. 48 alin. (3¹) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

ALTE ASPECTE reglementate :

- **Scăderea din baza impozabilă a impozitului pe venitul microîntreprinderilor a dividendelor primite de la o filială a microîntreprinderii, persoană juridică situată în alt stat membru al UE, în măsura în care atât microîntreprinderea cât și filiala îndeplinesc anumite condițiile prevăzute la art. 24 din Codul fiscal.**

Art. 1 Pct. 16 din OG nr. 16/2022, Art. 53 alin. (1) lit. o) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

- **Microîntreprinderile care efectuează sponsorizări/cheltuieli și pun în funcțiune aparate de marcat electronice fiscale, scad aceste sume din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor în următoarea ordine:**

a) sumele aferente sponsorizărilor efectuate pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, sumele aferente sponsorizărilor efectuate către instituțiile și autoritățile publice, inclusiv organele de specialitate ale administrației publice și cheltuieli privind bunuri, mijloace financiare și servicii acordate Fondului Națiunilor Unite Pentru Copii - UNICEF, precum și altor organizații internaționale și sumele reportate, după caz;

b) costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale, și sumele reportate, după caz.

- **Reducerea de impozit conform prevederilor OUG nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative, se aplică la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor după scăderea sumelor menționate anterior.**

Art. 1 Pct. 22 din OG nr. 16/2022, Art. 56 alin. (1⁸⁻¹⁹) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

A.J.F.P. ARGES

05.01.2023