



MINISTERUL FINANTELOR

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Serviciul Comunicare, Relații Publice
și Mass Media

Nr. 544140/12.10.2022



Către Alexandru BOICIUC
jurnalist Avocatnet.ro

Stimate domnule BOICIUC,

În completarea răspunsului transmis prin adresa 544140/03.10.2022, vă comunicăm următoarele precizări pentru întrebările 1 și 2.

În conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 16/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale, începând cu data de 1 ianuarie 2023, impozitul pe veniturile microîntreprinderilor este opțional.

Din prevederile legale menționate, nu reiese faptul că opțiunea pentru acest impozit trebuie adusă la cunoștința organelor fiscale competente în fiecare an, aceasta fiind valabilă atât timp cât sunt îndeplinite condițiile pentru aplicarea acestui tip de impozit, prevăzute în Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, începând cu 1 ianuarie 2023, o microîntreprindere este o persoană juridică română care, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

- a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 500.000 euro. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile;
- capitalul social al acesteia 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;
- a realizat venituri, altele decât cele din consultanță și/sau management, în proporție de peste 80% din veniturile totale;
- are cel puțin un salariat, cu excepția situației prevăzute la art. 48 alin. (3) din Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;
- are 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 microîntreprinderilor, incluzând și persoana care verifică îndeplinirea condițiilor menționate.

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 microîntreprinderilor și nu au codurile CAEN prevăzute la alin. (2) al art. 47 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aceștia trebuie să stabilească cele trei persoane juridice române care aplică prevederile

Titlului III - Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru restul persoanelor juridice urmând să fie aplicabile prevederile Titlului II - Impozitul pe profit din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, începând cu data de 01.01.2023, art. 52 alin. (1) din Codul fiscal, astfel cum a fost modificat prin Ordonanța Guvernului nr. 16/2022 prevede următoarele:

”ART. 52

Reguli de ieșire din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor în cursul anului

(1) Dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere realizează venituri mai mari de 500.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanță și/sau management în veniturile totale este de peste 20% inclusiv, aceasta datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care s-a depășit oricare dintre aceste limite, fără posibilitatea de a mai opta pentru perioada următoare să aplice prevederile prezentului titlu.”

Astfel, în opinia noastră, o societate comercială nu va mai avea posibilitatea optării pentru aplicarea prevederilor Titlului III - Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pe întreaga perioadă de desfășurare a activității acesteia.

În ceea ce privește celelalte situații referitoare la ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor în cursul anului, sunt relevante prevederile alin. (2)-(7) ale art. 52 din Codul fiscal.

Totodată, considerăm relevante și prevederile art. 48 alin. (2) din Codul fiscal, așa cum acestea au fost modificate prin prevederile Art. I pct. 9 din Ordonanța Guvernului nr. 16/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale.

Potrivit acestor prevederi, persoanele juridice române, cu excepția celor de la art. 47 alin. (2), pot opta să aplice impozitul reglementat de titlul III din Codul fiscal începând cu anul fiscal următor celui în care îndeplinesc condițiile de microîntreprindere prevăzute la art. 47 alin. (1) și dacă nu au mai fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor ulterior datei de 1 ianuarie 2023, potrivit prevederilor Titlului III din Codul fiscal.”

Cu deosebită considerație,

Șef serviciu,

Sabina ZERES

Adresa: Str. Apolodor nr.17, sector 5

București, CP 050741

Tel/fax:021/319.98.57

Email: presa@anaf.ro

www.anaf.ro