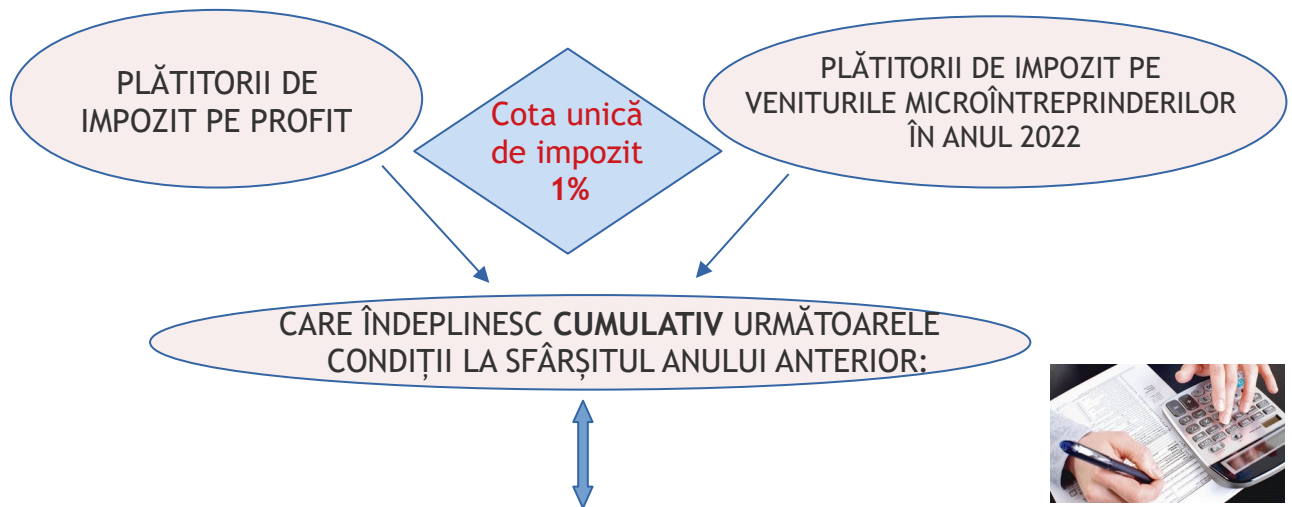


**IMPOZITUL PE VENITURILE MICROÎNTRINDERILOR**  
**începând cu data de 1 ianuarie 2023**  
**- IMPOZIT OPȚIONAL -**  
**Reguli de intrare în sistem / ieșire din sistem****CINE POATE OPTA PENTRU IMPOZITUL PE VENITURILE MICROÎNTRINDERILOR ?**

- au realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 500.000 euro\* (*anterior anului 2023 plafonul a fost 1.000.000 euro*);
- 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, în proporție de peste 80% din veniturile totale - **CONDIȚIE NOUĂ**;
- au cel puțin un salariat\*\* - **CONDIȚIE NOUĂ**;
- 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 microîntreprinderilor, incluzând și persoana care verifică îndeplinirea condițiilor prevăzute pentru aplicarea sistemului - **CONDIȚIE NOUĂ [articol 47 alineat (1) Cod fiscal]**

**Primul an de aplicare al noilor prevederi este anul 2023 pe baza verificării îndeplinirii acestor condiții la 31 decembrie 2022.**

**OBSERVAȚII:**

1.

\*La determinarea plafonului de 500.000 euro și a ponderii veniturilor din consultanță și/sau management în veniturile totale se iau în calcul elementele care constituie baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile.

[articol 47 alineat (1) litera c), articolele 53 și 54 Cod fiscal]

## 2.

\*\*Salariat = persoana angajată cu contract individual de muncă cu normă întreagă, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Condiția se consideră îndeplinită și în cazul microîntreprinderilor care:

- au persoane angajate cu contract individual de muncă cu timp parțial dacă fracțiunile de normă prevăzute în acestea, însumate, reprezintă echivalentul unei norme întregi;
- au încheiate contracte de administrare sau mandat, potrivit legii, în cazul în care remunerația acestora este cel puțin la nivelul salariului de bază minim brut pe țară.

Pentru stabilirea numărului de salariați se iau în considerare și contractele individuale de muncă/convenții individuale de muncă, încheiate potrivit legilor speciale.

[ articol 51 alineat (4) Cod fiscal, punct 4 alineat (3) norme]

### Exemple:

1. SC „X” SRL care are, la data de 31 decembrie 2022, 4 salariați cu următoarele contracte de muncă:

- un contract de muncă cu timp parțial de 4 ore;
- un contract de muncă cu timp parțial de 2 ore;
- un contract individual de muncă cu normă întreagă,

poate plăti impozit pe veniturile microîntreprinderilor cu 1 ianuarie 2023 întrucât contractul individual de muncă cu normă întreagă asigură îndeplinirea condiției privind numărul de salariați.

2. SC „Y” SRL care are, la data de 31 decembrie 2023, 3 salariați cu următoarele contracte de muncă:

- un contract de muncă cu timp parțial de 4 ore;
- un contract de muncă cu timp parțial de 2 ore;
- un contract de muncă suspendat - concediu creștere copil în vârstă de până la 2 ani (perioada de suspendare este mai mare de 30 de zile);

nu poate plăti impozit pe veniturile microîntreprinderilor cu 1 ianuarie 2024 întrucât nu se asigură îndeplinirea condiției privind numărul de salariați.

## 3.

\*\*\* 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 3 persoane juridice române care se încadrează să aplice sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor și nu au \*\*\*\*codurile CAEN prevăzute de Legea privind impozitul specific nr. 170/2016, aceștia trebuie să stabilească cele 3 persoane juridice române care aplică sistemul, restul persoanelor juridice urmând să aplice impozitul pe profit. [articol 47 alineat (4) Cod fiscal]

Codurile 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»



Contribuabilii care desfășoară activități în domeniul HoReCa în baza codurilor CAEN menționate\*\*\*\* pot opta, începând cu 1 ianuarie 2023:

\* **pentru plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, FĂRĂ NICIO RESTRICȚIE:**

- fără verificarea condițiilor de încadrare în sistem (enumerare anterior),
- fără să aplice regulile de ieșire din sistem în cursul anului, (depășirea plafonului de 500.000 euro, ponderea veniturilor realizate din consultanță și/sau management în veniturile totale, neangajarea de personal în termen de 30 de zile de la încetarea raportului de muncă a singurului salariat) și

- fără să țină cont de condiția de deținere de titluri de participare la cel mult 3 microîntreprinderi;

**SAU**

\* **pentru plata impozitului pe profit.**

[ articol 47 alineat (2) și (4) Cod fiscal]

Opțiunea aplicării impozitului pe veniturile microîntreprinderilor sau a impozitului pe profit se comunică organului fiscal până în data de 15 ianuarie 2023, prin depunerea declarației de mențiuni - Formular 700. [articol 88 alineat (1) Codul de procedură fiscală]

## PERSOANE JURIDICE CARE NU POT OPTA PENTRU APLICAREA IMPOZITULUI:

- Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar, constituit potrivit legii;
- Fondul de compensare a investitorilor, înființat potrivit legii;
- Fondul de garantare a pensiilor private, înființat potrivit legii;
- Fondul de garantare a asiguraților, constituit potrivit legii;
- Entitatea transparentă fiscal cu personalitate juridică;
- Persoana juridică română care desfășoară activități în domeniul bancar - *NOU*;
- Persoana juridică română care desfășoară activități în domeniile asigurărilor și reasiguraților, al pieței de capital, inclusiv cea care desfășoară activități de intermediere în aceste domenii - *NOU*;
- Persoana juridică română care desfășoară activități în domeniul jocurilor de noroc - *NOU*;
- Persoana juridică română care desfășoară activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor de petrol și gaze naturale - *NOU*. [articol 47 alineat (3) Cod fiscal]

## I. INTRAREA ÎN SISTEMUL DE IMPUNERE A MICROINTREPRINDERILOR

### → LA ÎNFIINȚARE:

O societate comercială nou-înființată **POATE OPTA** să plătească impozit pe veniturile microîntreprinderilor, începând cu primul an fiscal, **DACĂ**:

- la data înregistrării în registrul comerțului:

- capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale;
- are asociați/acționari care dețin peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cel mult 3 persoane juridice române care se încadrează să aplice sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, incluzând și persoana care se înființează

ȘI

- în termen de 30 de zile inclusiv de la data înregistrării este îndeplinită și condiția privind numărul de salariați (angajarea cel puțin a unui salariat).

[articol 48 alineat (3) Cod fiscal]

- ✘ Opțiunea pentru aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor se comunică organului fiscal la momentul înregistrării la registrul comerțului prin depunerea cererii de înregistrare fiscală. [articol 55 alineat (1) Cod fiscal]

### → PE PERIOADA DESFĂȘURĂRII ACTIVITĂȚII:

Plătitorii de impozit pe profit pot opta pentru plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor începând cu data de **1 ianuarie a anului DACĂ**:

- la data de 31 decembrie a anului precedent îndeplinesc cumulativ condițiile menționate anterior (la pag. 1)

ȘI

- nu au mai fost plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor ulterior datei de 1 ianuarie 2023.

[articol 48 alineat (2) Cod fiscal]

- ✘ Opțiunea de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor se comunică organului fiscal până la data de **31 martie inclusiv** a anului pentru care se plătește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, prin depunerea declarației de mențiuni - formular 700.

[articol 55 alineat (2) Cod fiscal]

## II. IEȘIREA DIN SISTEMUL DE IMPUNERE A MICROÎNTRINDERILOR

### OBLIGATORIU:

#### ÎN CURSUL ANULUI FISCAL

1. Dacă o microîntreprindere realizează venituri mai mari de 500.000 euro, datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care a depășit această limită, fără posibilitatea de a mai opta pentru perioada următoare să aplice acest sistem de impunere;

[articol 52 alineat (1) Cod fiscal]

2. Dacă o microîntreprindere realizează venituri din consultanță și/sau management a căror pondere în veniturile totale este de peste 20% inclusiv, datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care a depășit această limită, fără posibilitatea de a mai opta pentru perioada următoare să aplice acest sistem de impunere;

[articol 52 alineat (1) Cod fiscal]

Limitele fiscale prevăzute la pct. 1 și 2 se verifică pe baza veniturilor înregistrate cumulativ de la începutul anului fiscal. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar precedent.

[articol 52 alineat (5) Cod fiscal]

3. Dacă o microîntreprindere nu mai îndeplinește condiția referitoare la numărul de salariați, datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care nu mai este îndeplinită această condiție.

Pentru microîntreprinderile care au un singur salariat al cărui raport de muncă încetează, condiția se consideră îndeplinită dacă, în termen de 30 de zile de la încetarea raportului de muncă, este angajat un nou salariat cu contract individual de muncă pe durată nedeterminată sau pe durată determinată de cel puțin 12 luni.

În cazul contractelor de muncă *suspendate* 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.*

[articol 48 alineat (3<sup>1</sup>), articol 52 alineat (3) Cod fiscal]

4. Dacă oricare dintre asociații/acționarii unei microîntreprinderi **deține peste 25%** din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot **la mai mult de 3 microîntreprinderi**, asociații/acționarii **trebuie** să stabilească microîntreprinderea/microîntreprinderile care ies de sub incidența acestui sistem de impunere 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 3 microîntreprinderi la care oricare dintre asociați/acționari deține peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot să fie îndeplinită.

[articol 52 alineat (7) Cod fiscal]

5. Dacă în cursul unui trimestru o microîntreprindere începe să desfășoare activități pentru care nu se poate opta pentru aplicarea acestui sistem de impunere (*activități bancare, activități de asigurare/reasigurare, inclusiv intermediere în aceste domenii, activități în domeniul jocurilor de noroc, activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor de petrol și gaze naturale - art. 47 alin. (3) lit. f)-i) Cod fiscal*) datorează impozit pe profit începând cu trimestrul respectiv.

[articol 52 alineat (4) Cod fiscal]

Observație: Excepțiile 1 - 4 nu se aplică microîntreprinderilor care desfășoară activități în domeniul Horeca conform codurilor CAEN\*\*\*\* menționate expres.

➤ La ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, impozitul pe profit se datorează începând cu trimestrul în care este înregistrată oricare dintre situațiile de la 1 - 5, calculul și plata impozitului pe profit efectuându-se cu luarea în considerare veniturile și cheltuielile realizate începând cu trimestrul în care are loc ieșirea de la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.

[articol 52 alineat (6) Cod fiscal]

✘ Ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor se comunică organului fiscal în termen de **15 zile** de la data producerii modificării, prin depunerea declarației de mențiuni - formular 700 și este definitivă. [articol 55 alineat (1), articol 88 alineat (1) Codul de procedură fiscală]

### → OBLIGATORIU:

#### DUPĂ ÎNCHEIEREA ANULUI

În cazul în care în cursul anului una dintre condițiile următoare:

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

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

nu mai este îndeplinită, persoana juridică are obligația de a rămâne microîntreprindere, iar începând cu anul fiscal următor devine plătitoare de impozit pe profit.

✘ Ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor se comunică organului fiscal până la data de **31 martie inclusiv** a anului pentru care se plătește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, prin depunerea declarației de mențiuni - formular 700. [articol 47 alineat (1) literele d) și e) Cod fiscal, articol 55 alineat (3) Cod fiscal]

#### Observație:

Microîntreprinderile care, în anul 2023, devin plătitoare de impozit pe profit ca urmare a neîndeplinirii cumulative a condițiilor mai sus enumerate (la pag. 1) comunică organului fiscal ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, până la data de **31 martie inclusiv** a anului fiscal 2023, prin depunerea declarației de mențiuni - formular 700. [articol 55 alineat (4) Cod fiscal]

### → OPȚIONAL:

#### DUPĂ ÎNCHEIEREA ANULUI:

Microîntreprinderile pot opta pentru plata impozitului pe profit începând cu anul fiscal următor.

✘ Opțiunea se comunică organului fiscal, până la data de **15 ianuarie** a anului pentru care se optează pentru plata impozitului pe profit, prin depunerea declarației de mențiuni - formular 700. [articol 48 alineat (2<sup>1</sup>) Cod fiscal, articol 88 alineat (1) Cod de procedură fiscală]

#### BAZA LEGALĂ:

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, astfel cum a fost modificată și completată de OG nr. 16/2022;

- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.