



MINISTERUL FINANTELOR
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov
Serviciul Asistență pentru Contribuabili



Impozitul pe venitul microîntreprinderilor de la 1 ianuarie 2023 (impozit opțional)

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

O microîntreprindere este,

în sensul titlului III din Codul fiscal,

o persoană juridică română

care îndeplinește cumulativ mai multe condiții,

la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent,

prevăzute la art. 47 alin. (1):

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

- a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 500.000 euro (Nou! - plafonul veniturilor scade de la valoarea actuală de 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.

Pentru încadrarea în condițiile privind nivelul veniturilor se vor lua în calcul aceleași elemente care constituie baza impozabilă.

[articol 54 Cod fiscal]

- capitalul social al acesteia este deținut de alte persoane decât statul și unitățile administrativ-teritoriale;
- nu se află în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii;

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

(noi condiții aplicabile de la 01.01.2023, cu verificarea datelor de la sfârșitul anului 2022)

- a realizat venituri, altele decât cele din consultanță și/sau management, în proporție de peste 80% din veniturile totale; Pentru încadrarea în condițiile privind nivelul ponderii veniturilor realizate din consultanță și/sau management în veniturile totale se vor lua în calcul aceleași elemente care constituie baza impozabilă - [\[articol 54 Cod fiscal\]](#).
- are cel puțin un salariat [*cu excepția situației persoanelor juridice române nou înființate, care au un termen de 30 zile de la data înregistrării în registrul comerțului pentru îndeplinirea acestei condiții*] - [\[articol 48 alineat \(3\) Cod fiscal\]](#);
- 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.

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Pentru respectarea ultimei condiții, 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 specifice domeniului HoReCa prevăzute în Codul fiscal**, aceștia trebuie să stabilească cele trei persoane juridice române care aplică impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, restul persoanelor juridice urmând să aplice impozitul pe profit.

[articol 47 alineat (4) Cod fiscal]

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Pentru respectarea condiției de a avea cel puțin un salariat, prin salariat se înțelege persoana angajată cu contract individual de muncă cu normă întreagă, potrivit Codului muncii.

[articol 51 alineat (4) Cod fiscal]

Condiția se consideră îndeplinită și în cazul microîntreprinderilor care:

a) au persoane angajate cu contract individual de muncă cu timp parțial dacă fracțiunile de normă prevăzute în acestea, însumate, reprezintă echivalentul unei norme întregi;

b) 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 garantat în plată.

[articol 51 alineat (4) Cod fiscal]

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Nou, începând cu anul 2023

Tot pentru respectarea condiției de a avea cel puțin un salariat, 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.

În caz contrar societatea este obligată să plătească impozit pe profit începând cu trimestrul în care nu mai este îndeplinită condiția.

[articol 48 alineat (3¹) Cod fiscal]

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Exemple:

1. SC „X” SRL care are, la data de 31 decembrie 2022, 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 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.

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Nu intră sub incidența impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, conform art. 47 alin. (3):

- a) Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar, constituit potrivit legii;
 - b) Fondul de compensare a investitorilor, înființat potrivit legii;
 - c) Fondul de garantare a pensiilor private, înființat potrivit legii;
 - d) Fondul de garantare a asiguraților, constituit potrivit legii;
 - e) entitatea transparentă fiscal cu personalitate juridică;
- precum și (noi categorii excluse începând cu anul 2023):**
- f) persoana juridică română care desfășoară activități în domeniul bancar;
 - g) persoana juridică română care desfășoară activități în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, inclusiv cea care desfășoară activități de intermediere în aceste domenii;
 - h) persoana juridică română care desfășoară activități în domeniul jocurilor de noroc;
 - i) persoana juridică română care desfășoară activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor de petrol și gaze naturale.

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor este opțional!

[articol 48 alineat (1) Cod fiscal]

Persoanele juridice române, pot opta să aplice impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, începând cu anul fiscal următor:

- dacă îndeplinesc, la 31 decembrie a anului anterior, condițiile de microîntreprindere, prezentate anterior,

și

- dacă (*ulterior datei de 1 ianuarie 2023*) nu au mai fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

[articol 48 alineat (2) Cod fiscal]

Comunicarea opțiunii de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, se face 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]

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

La înființare

O persoană juridică română care este nou-înființată poate opta să plătească impozit pe veniturile microîntreprinderilor începând cu primul an fiscal, dacă condițiile privind deținerea capitalului social și deținerile asociaților sunt îndeplinite la data înregistrării în registrul comerțului, iar cea privind încadrarea cel puțin a unui salariat, în termen de 30 de zile inclusiv de la data înregistrării persoanei juridice respective.

[articol 52 alineat (3) Cod fiscal]

Opțiunea pentru aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor se comunică organului fiscal la momentul înregistrării, prin depunerea cererii de înregistrare fiscală.

[articol 55 alineat (1) Cod fiscal]

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

ieșire din sistem - după încheierea anului

Microîntreprinderile pot opta pentru plata impozitului pe profit începând cu anul fiscal următor (nu pot opta pentru plata impozitului pe profit în cursul anului fiscal), **opțiunea comunicându-se până la data de 15 ianuarie a anului pentru care se optează pentru plata impozitului pe profit**

[art. 88 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, articol 48 alineat (2¹) Cod fiscal]

Microîntreprinderile care, în anul 2023, devin plătitoare de impozit pe profit **ca urmare a neîndeplinirii condițiilor** mai sus enumerate **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]

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

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

[art. 52 din Codul fiscal]

- 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 cel puțin 20%**, 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 impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.
(Aceste limite fiscale 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.)
- În cazul în care, în cursul unui an fiscal, o microîntreprindere **nu mai îndeplinește condiția de a avea cel puțin un salariat**, aceasta datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care nu mai este îndeplinită această condiție.
(Excepție - pentru o microîntreprindere cu 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 pe o perioadă de cel puțin 12 luni.)

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

- Microîntreprinderile care în cursul unui trimestru încep să desfășoare **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** (prevăzute la art 47 alin. (3) lit. f)-i)) datorează impozit pe profit începând cu trimestrul respectiv.
- În situația în care, în cursul anului fiscal, oricare dintre asociații/acționarii unei microîntreprinderi **deține 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 ies de sub incidența impozitului pe veniturile microîntreprinderilor și care urmează să aplice impozitul 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 asociați/ acționari deține peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot să fie îndeplinită.

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

La ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor în cursul anului, **calculul și plata impozitului pe profit de către microîntreprinderile se efectuează luând 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 în cursul anului 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) Cod fiscal, articol 88 alineat (1) Codul de procedură fiscală]

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Reguli noi pentru domeniul HoReCa

Începând cu data de 1 ianuarie 2023, contribuabilii care desfășoară **activități în domeniul HoReCa** corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute în Codul fiscal (vezi pagina următoare), pot opta pentru plata:

- **impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, FĂRĂ NICIO RESTRICȚIE:**
- fără verificarea condițiilor de încadrare în sistem (mai sus enumerate),
- 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 este de peste 20% inclusiv, nu angajează 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 trei microîntreprinderi
SAU
- **impozitului pe profit**

[articol 47 alineat (2) și (4), articol 52 Cod fiscal]

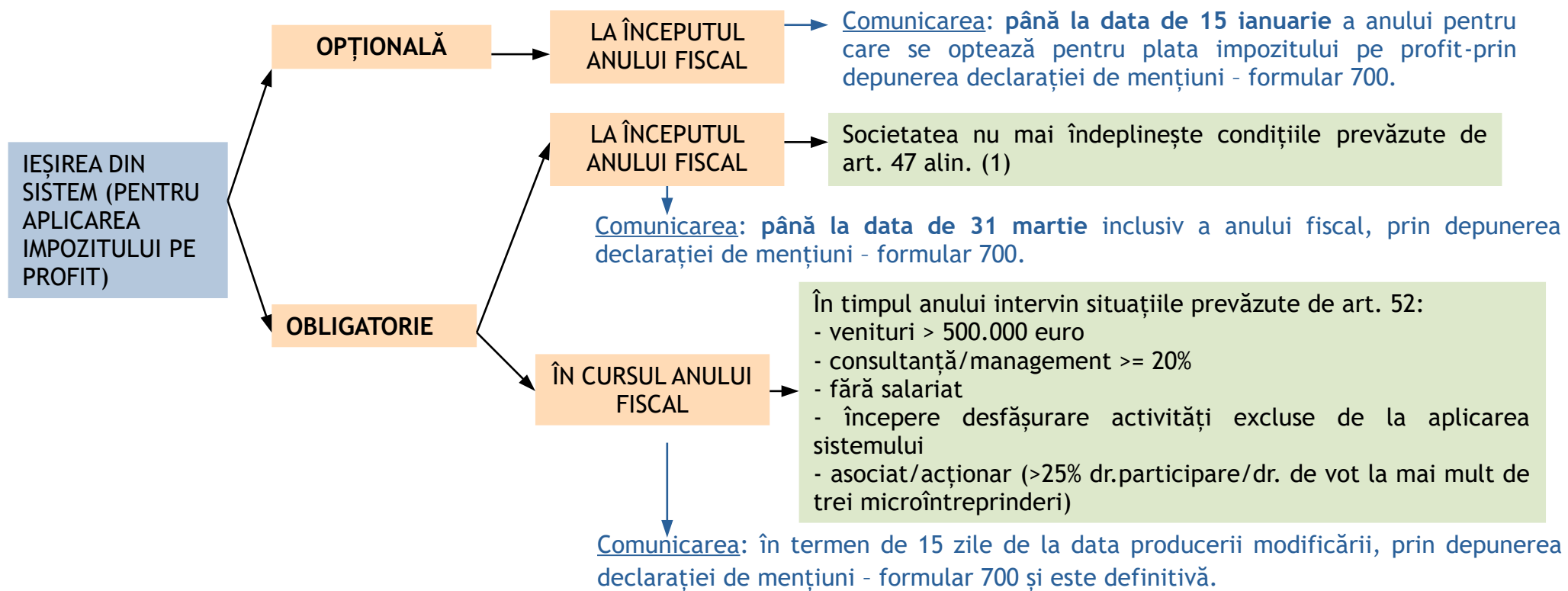
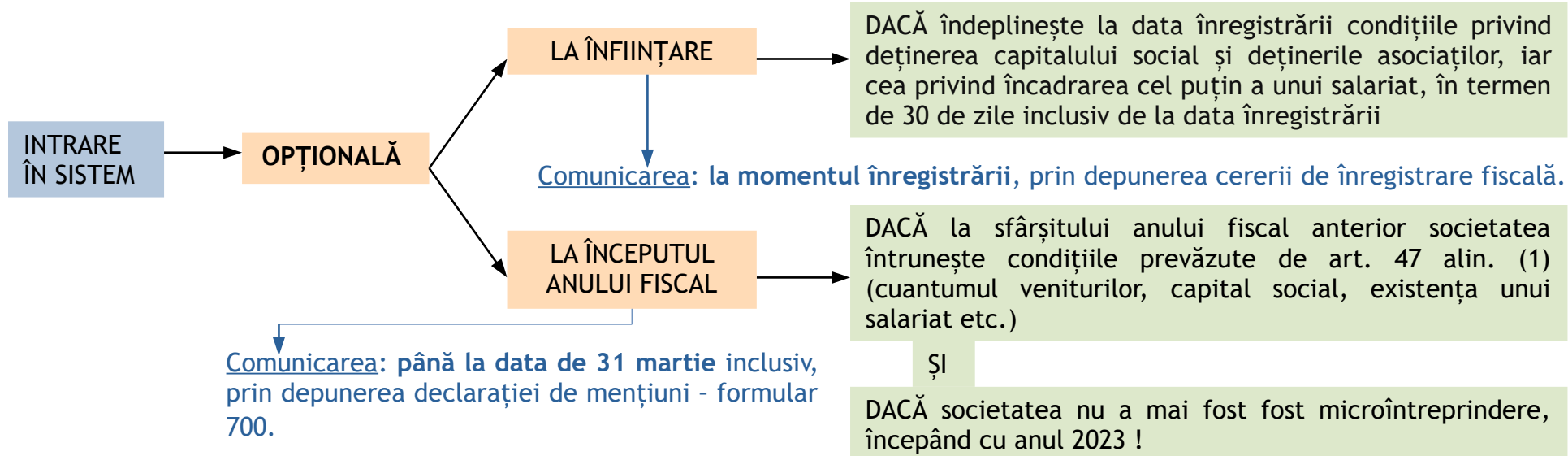
Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Este vorba de persoanele juridice 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»*

[articol 47 alineat (2) Cod fiscal]

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Cota de impozit pe veniturile microîntreprinderilor este de 1%.

[articol 51 alineat (1) Cod fiscal]

Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad (conform art. 53 alin. (1)):

- a) veniturile aferente costurilor stocurilor de produse;
- b) veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție;
- c) veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale;
- d) veniturile din subvenții;
- e) veniturile din provizioane, ajustări pentru depreciere sau pentru pierdere de valoare, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil sau au fost constituite în perioada în care persoana juridică română era supusă impozitului pe veniturile microîntreprinderilor;
- f) veniturile rezultate din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;
- g) veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare/ reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii;

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

- h) veniturile din diferențe de curs valutar;
- i) veniturile financiare aferente creanțelor și datoriilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora;
- j) valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturării, înregistrate în contul "709", potrivit reglementărilor contabile aplicabile;
- k) veniturile aferente titlurilor de plată obținute de persoanele îndreptățite, potrivit legii, titulari inițiali aflați în evidența Comisiei Centrale pentru Stabilirea Despăgubirilor sau moștenitorii legali ai acestora;
- l) despăgubirile primite în baza hotărârilor Curții Europene a Drepturilor Omului;
- m) veniturile obținute dintr-un stat străin cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, dacă acestea au fost impozitate în statul străin.
- n) dividendele primite de la o persoană juridică română;
- o) dividendele primite de la o filială a microîntreprinderii, persoană juridică situată într-un alt stat membru al Uniunii Europene, în măsura în care atât microîntreprinderea, cât și filiala îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 24; dispozițiile prezentei litere prevalează față de cele ale lit. m).

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Pentru determinarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, **la baza impozabilă determinată potrivit celor prezentate anterior se adaugă următoarele** (conform art. 53 alin. (2):

a) valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării, înregistrate în contul "609", potrivit reglementărilor contabile aplicabile;

b) în trimestrul IV sau în ultimul trimestru al perioadei impozabile, în cazul contribuabililor care își încetează existența, diferența favorabilă dintre veniturile din diferențe de curs valutar/veniturile financiare aferente creanțelor și datoriilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora, și cheltuielile din diferențe de curs valutar/cheltuielile financiare aferente, înregistrate cumulativ de la începutul anului; în cazul microîntreprinderilor care devin plătitoare de impozit pe profit, potrivit art. 52, această diferență reprezintă elemente similare veniturilor în primul trimestru pentru care datorează impozit pe profit; în cazul microîntreprinderilor care devin plătitoare de impozit pe profit potrivit art. 52, în primul trimestru al anului fiscal, diferența respectivă nu reprezintă elemente similare veniturilor în acest prim trimestru.

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

c) rezervele, cu excepția celor reprezentând facilități fiscale, reduse sau anulate, reprezentând rezerva legală, rezerve din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, care au fost deduse la calculul profitului impozabil și nu au fost impozitate în perioada în care microîntreprinderile au fost și plătitoare de impozit pe profit, indiferent dacă reducerea sau anularea este datorată modificării destinației rezervei, distribuirii acesteia către participanți sub orice formă, lichidării, divizării, fuziunii contribuabilului sau oricărui altui motiv;

d) rezervele reprezentând facilități fiscale, constituite în perioada în care microîntreprinderile au fost și plătitoare de impozit pe profit, care sunt utilizate pentru majorarea capitalului social, pentru distribuire către participanți sub orice formă, pentru acoperirea pierderilor sau pentru oricare alt motiv. În situația în care rezervele fiscale sunt menținute până la lichidare, acestea nu sunt luate în calcul pentru determinarea bazei impozabile ca urmare a lichidării.

Baza impozabilă asupra căreia se aplică cotele de impozitare prevăzute la art. 51 alin. (1) și (2) din Codul fiscal este reprezentată de totalul veniturilor trimestriale care sunt înregistrate în creditul conturilor din clasa a 7-a Conturi de venituri, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, din care se scad categoriile de venituri menționate la art. 53 alin. (1) și se adaugă elementele menționate la art. 53 alin. (2) din Codul fiscal.

[pct. 5 alin. (1) norme metodologice]

Microîntreprinderile sunt obligate să țină evidența amortizării fiscale, potrivit art. 28 al titlului II-Impozit pe profit.

[articol 57 alineat (1) Cod fiscal]

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Calculul și plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor se efectuează trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul. **Pentru trim. IV termenul de plată este 25 iunie.**

[articol 56 alin. (1) Cod fiscal
/art. I alin. (13) din O.U.G. nr. 153/2020]

Microîntreprinderile au obligația de a depune, până la termenul de plată a impozitului, declarația de impozit pe veniturile microîntreprinderilor - **declarația 100. Pentru impozitul aferent trim. IV termenul limită de depunere este 25 iunie.**

[articol 56 alin. (2) Cod fiscal
/art. I alin. (13) din O.U.G. nr. 153/2020]

Pentru declararea, reținerea și plata impozitului pe dividendele plătite către o persoană juridică română, microîntreprinderile sunt obligate să aplice prevederile art. 43 al titlului II - Impozit pe profit.

[articol 57 alineat (2) Cod fiscal]

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor-deduceri din impozit

Microîntreprinderile:

- care efectuează sponsorizări, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994, cu modificările și completările ulterioare, pentru **susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult** (care la data încheierii contractului sunt înscrise în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale potrivit art. 25 alin. (4¹)) sau **către instituțiile și autoritățile publice, inclusiv organele de specialitate ale administrației publice** (pentru care nu există obligația înscrierii în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale);
și/sau
- care acordă burse elevilor școlarizați în învățământul profesional-dual în conformitate cu prevederile art. 25 alin. (4) lit. c) din Legea nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare,
și/sau
- care înregistrează cheltuielile privind bunuri, mijloace financiare și servicii acordate Fondului Națiunilor Unite Pentru Copii - UNICEF, precum și altor organizații internaționale care își desfășoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte **(cu aplicabilitate din 11.03.2022)**

scad sumele aferente din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor până la nivelul valorii reprezentând 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective.

[articol 56 alineat (1¹) Cod fiscal]

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor-deduceri din impozit

Microîntreprinderile care efectuează sponsorizări/acordă burse/efectuează cheltuieli în beneficiul UNICEF și/sau altor organizații internaționale au obligația de a depune o declarație informativă (**formular 107**) privind beneficiarii sponsorizărilor/cheltuielilor, aferentă anului în care au înregistrat cheltuielile respective, incluzând, după caz, și beneficiarii sumelor reportate din trimestrele anterioare.

[articol 56 alineat (1³) Cod fiscal, Ordin ANAF 1825/2018]

Declarația 107 se depune până la:

a) **25 ianuarie** inclusiv a anului următor;*

* Pe perioada aplicării OUG nr. 153/2020 (2021-2025) termenul depunerii declarației 107 este **25 iunie** inclusiv a anului următor [Art. I alin. (13) lit.b) art. VI din OUG. nr. 153/2020]

b) **25 inclusiv a lunii următoare primului trimestru pentru care datorează impozit pe profit**, în situațiile de ieșire în cursul anului de la impozitarea veniturilor microîntreprinderilor (prevăzute la art. 52), cu excepția microîntreprinderile care devin plătitoare de impozit pe profit în primul trimestru al anului fiscal care nu au obligația depunerii declarației informative;

[articol 56 alineat (1⁴) Cod fiscal]

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor-deduceri din impozit

Microîntreprinderile care achiziționează aparate de marcat electronice fiscale, astfel cum sunt definite la art. 3 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, scad costul de achiziție aferent lor din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor în trimestrul în care au fost puse în funcțiune, în limita impozitului pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul respectiv.

Sumele care nu sunt scăzute potrivit prevederii de mai sus se reportează în trimestrele următoare, pe o perioadă de 28 de trimestre consecutive. Scăderea acestor sume din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat se efectuează în ordinea înregistrării acestora, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

[articol 56 alineatele (1⁶) și (1⁷) Cod fiscal]

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor-deduceri din impozit

Precizări nou introduse

Microîntreprinderile care efectuează sponsorizări/cheltuieli conform celor prezentate anterior și pun în funcțiune aparate de marcat electronice fiscale scad aceste sume din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor în următoarea ordine:

- 1) sumele aferente sponsorizărilor/cheltuielilor efectuate , precum și sumele reportate, după caz;
- 2) costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale și sumele reportate, după caz.

Reducerea de impozit, conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului 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 mai sus.

[articol 56 alineatele (1⁸) și (1⁹) Cod fiscal]

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor - redirectionare sume din impozit

Conform prevederilor introduse prin Legea nr. 322/2021

Dacă valoarea stabilită potrivit limitei privind sponsorizarea/acordarea de burse/cheltuielile în beneficiul UNICEF și/sau altor organizații internaționale, diminuată cu sumele reportate, după caz, nu a fost utilizată integral, contribuabilii pot dispune **redirectionarea impozitului** pe veniturile microîntreprinderilor, **în limita diferenței astfel calculate pentru întregul an fiscal**, pentru activități de sponsorizare, acordarea de burse sau pentru UNICEF sau alte organizații internaționale, în termen de 6 luni de la data depunerii declarației de impozit aferente trimestrului IV, prin depunerea unui/mai multor formulare 177 "Cerere privind redirectionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor".

Redirectionarea se efectuează dacă beneficiarii sponsorizării - persoane juridice fără scop lucrativ, unităților de cult - sunt înscrși la data plății sumei respective în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale. (Pentru celelalte categorii de beneficiari - instituțiile și autoritățile publice, UNICEF, alte organizații internaționale etc., nu există obligația înscrierii în Registrul menționat).

Obligația plății sumei redirectionate din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor revine organului fiscal competent.

[articol 56 alineat (2¹) Cod fiscal, Ordin ANAF 1679/2022]

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor-exemple privind deducerile și redirecționarea unor sume din impozit

În cursul anului 2022 o microîntreprindere înregistrează următoarele cheltuieli care se deduc din impozitul pe venit:

- sponsorizare efectuată înainte de 1 ianuarie 2022 în valoare de 600 lei, reportată
- achiziție casă de marcat , în trimestrul I 2022, în valoare de 1500 lei
- sponsorizare în trimestrul II 2022 în valoare de 1000 lei
- sponsorizare în trimestrul III 2022 în valoare de 500 lei

În trimestrul I, înregistrează următoarele date fiscale:

Impozit pe venitul microîntreprinderilor datorat	lei	1500
Limita fiscală privind sponsorizarea	20% din impozit pe venit microîntreprinderilor	300
Cheltuieli sponsorizare care pot fi scăzute:		
	sponsorizare an curent 2022	0
	suma reportată	300
Cheltuieli cu casa de marcat		1200
	Total	1500
Impozitul pe venitul microîntreprinderilor de plătit		0

Rămas de reportat: 300 de lei din sponsorizarea efectuată înainte de 1 ianuarie 2022
300 de lei din cheltuielile cu casa de marcat

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

În cursul anului 2022 o microîntreprindere înregistrează următoarele cheltuieli care se deduc din impozitul pe venit:

- sponsorizare efectuată înainte de 1 ianuarie 2022 în valoare de 600 lei, reportată
- achiziție casă de marcat , în trimestrul I 2022, în valoare de 1500 lei
- sponsorizare în trimestrul II 2022 în valoare de 1000 lei
- sponsorizare în trimestrul III 2022 în valoare de 500 lei

În trimestrul II, înregistrează următoarele date fiscale:

Impozit pe venitul microîntreprinderilor datorat	lei	2.000
--	-----	-------

Limita fiscală privind sponsorizarea	20% din impozit pe venit microîntreprinderilor	400
--------------------------------------	--	-----

Cheltuieli sponsorizare care pot fi scăzute:

	sponsorizare an curent 2022 (sponsoriz trim. II)	400
--	--	-----

	suma reportată	0
--	----------------	---

Cheltuieli cu casa de marcat		300
------------------------------	--	-----

	Total	700
--	-------	-----

Impozitul pe venitul microîntreprinderilor de plătit		1.300
--	--	-------

Rămas de reportat: 300 de lei din sponsorizarea efectuată înainte de 1 ianuarie 2022
600 de lei din sponsorizarea efectuată în trimestrul II nu se reportează

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

În cursul anului 2022 o microîntreprindere înregistrează următoarele cheltuieli care se deduc din impozitul pe venit:

- sponsorizare efectuată înainte de 1 ianuarie 2022 în valoare de 600 lei, reportată
- achiziție casă de marcat , în trimestrul I 2022, în valoare de 1500 lei
- sponsorizare în trimestrul II în valoare de 1000 lei
- sponsorizare în trimestrul III în valoare de 500 lei

În trimestrul III, înregistrează următoarele date fiscale:

Impozit pe venitul microîntreprinderilor datorat	lei	5.000
Limita fiscală privind sponsorizarea	20% din impozit pe venit microîntreprinderilor	1.000
Cheltuieli sponsorizare care pot fi scăzute:		
	sponsorizare an curent 2022 (din spons trim III)	500
	suma reportată	300
	Total	800
Impozitul pe venitul microîntreprinderilor de plătit		4.200
Sumă neutilizată rămasă de redirecționat: 200 de lei (1.000 lei - 800 lei)		

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

În cursul anului 2022 o microîntreprindere înregistrează următoarele cheltuieli care se deduc din impozitul pe venit:

- sponsorizare efectuată înainte de 1 ianuarie 2022 în valoare de 600 lei, reportată
- achiziție casă de marcat, în trimestrul I 2022, în valoare de 1500 lei
- sponsorizare în trimestrul II în valoare de 1000 lei
- sponsorizare în trimestrul III în valoare de 500 lei

În trimestrul IV, înregistrează următoarele date fiscale:

Impozit pe venitul microîntreprinderilor datorat	lei	5.000
--	-----	-------

Limita fiscală privind sponsorizarea	20% din impozit pe venit microîntreprinderilor	1.000
--------------------------------------	--	-------

Cheltuieli sponsorizare care pot fi scăzute:

	sponsorizare an curent 2022 (sumele nescăzute în anul curent 2022 nu se reportează)	0
--	---	---

	suma reportată	0
--	----------------	---

	Total	0
--	-------	---

Impozitul pe venitul microîntreprinderilor de plătit	5.000
--	-------

Impozitul pe venitul microîntreprinderilor care poate fi redirecționat	1.200 lei
--	-----------

Valoarea de 1.200 lei (200 lei sumă neutilizată din trimestrul III + 1.000 lei sumă neutilizată din trimestrul IV) poate fi redirecționată în anul 2023 prin depunerea unui formular 177 de redirecționare, în termen de 6 luni de la depunerea declarației de impozit aferente trimestrului IV

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

BAZĂ LEGALĂ:

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța Guvernului României nr. 16/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale;
- **Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative;**
- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ANAF nr. 1825/ 2018 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 107 "Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private";
- Ordinul ANAF nr. 1679/2022 pentru aprobarea Procedurii privind redirecționarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit legii, pentru efectuarea de sponsorizări și/sau acte de mecenat sau acordarea de burse private, precum și a modelului și conținutului unor formulare;

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

ANAF oferă contribuabililor o serie de servicii care facilitează accesul la informații și îndeplinirea obligațiilor fiscale, după cum urmează:

- Pentru a beneficia de îndrumare și asistență cu caracter general, în domeniul fiscal, puteți apela **Call-center-ul ANAF la numărul de telefon: 031.403.91.60**;
- Pentru a adresa cereri de asistență, persoanele juridice, asocierile și alte entități fără personalitate juridică, precum și persoane fizice care desfășoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent în una dintre formele prevăzute de OUG nr. 44/2008 (...) vor utiliza **Formularul unic de contact** din contul propriu **Spațiul Privat Virtual** - selectând secțiunea **Asistență și îndrumare de specialitate în domeniul fiscal**. De asemenea serviciul **Spațiul Privat Virtual** poate fi utilizat pentru a solicita informații personalizate privind situația fiscală;
- Pentru consultarea sesiunilor de îndrumare și asistență privind înregistrarea persoanelor juridice în **Spațiul Privat Virtual**, puteți accesa secțiunile **ANAF>Servicii Online>Înregistrare/Înrolare persoane fizice și juridice în Spațiul Privat Virtual**;
- Pe secțiunea **ANAF>Asistență Contribuabili>Servicii oferite contribuabililor** sunt publicate **Ghiduri curente și alte materiale informative** în cadrul secțiunii cu acest nume.