

## Regimul fiscal al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor



**Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați**  
**Administrația Județeană a Finanțelor Publice Buzău**

**17 august 2023**

## Regimul fiscal al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

### □ Definiția microîntreprinderii

- **O microîntreprindere este, în sensul titlului III din Codul fiscal o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent condițiile prevăzute la articolul 47 alineatul (1):**
  - **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, 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.**

## Regimul fiscal al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

- **are cel puțin un salariat**, cu excepția situației prevăzute la art. 48 alin. (3) (*persoanele nou înființate care au un termen de 30 zile de la data înregistrării la registrul comerțului pentru îndeplinirea acestei condiții*);

În sensul prezentului titlu, prin salariat se înțelege 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:

- 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. **(Art. 51 alin. (4) din Codul fiscal)**

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 sunt aplicabile, în mod corespunzător, dispozițiile art. 52 alin. (2) din Codul fiscal, respectiv datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care nu mai este îndeplinită condiția. **(Art 48 alin. (3<sup>1</sup>) Cod fiscal).**

## Regimul fiscal al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

- **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.**

În aplicarea acestei prevederi, 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, aceștia trebuie să stabilească cele trei persoane juridice române care aplică impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, pentru restul persoanelor juridice urmând să fie aplicabile prevederile titlului II din Codul fiscal, respectiv impozitul pe profit.  
**(Art. 47 alin. (4) din Codul fiscal).**

## Regimul fiscal al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

### □ Următoarele persoane juridice române nu intră sub incidența titlului III "Impozit pe veniturile microîntreprinderilor" :

- 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.
- f) persoana juridică română care desfășoară activități în domeniul bancar;
- g) 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;
- 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.

**(Articolul 47 alin. (3) din Codul fiscal).**

## Regimul fiscal al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

- Prevederi, începând cu 1 ianuarie 2023, pentru persoanele juridice care desfășoară activități specifice domeniului HoReCa
- 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»



## Regimul fiscal al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

- ❖ Începând cu data de 1 ianuarie 2023, prin excepție de la prevederile art. 47 alin. (1), persoanele juridice române care desfășoară activități corespunzătoare **codurilor CAEN specifice domeniului HoReCa** **pot opta** pentru plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor:
  - Fără verificarea condițiilor de încadrare în sistem prevăzute la articolul 47 alin. (1) din Codul fiscal;
  - Fără să aplice prevederile articolului 52 cu privire la regulile de ieșire din sistem în cursul anului (depășirea plafonului de 500.000 euro, ponderea veniturilor realizate din consultanță și management în veniturile totale mai mare de 20%, neangajarea unui salariat în 30 zile de la încetarea contractului, deținerea mai mult de 25 % din titluri de valoare la mai mult de trei întreprinderi etc.) **(Art. 47 alin. (2) din Codul fiscal)** .
- ❖ În situația în care persoanele juridice române care desfășoară activități corespunzătoare codurilor CAEN specifice domeniului HoReCa, obțin în cursul anului venituri și din alte activități în afara celor corespunzătoare acestor coduri CAEN, pentru veniturile din alte activități aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit prevăzut de titlul II "Impozitul pe profit", dacă îndeplinesc **oricare** dintre următoarele condiții:

## Regimul fiscal al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

- a) realizează venituri din consultanță și/sau management în proporție de peste 20% inclusiv din veniturile totale;
- b) desfășoară activitățile de la art. 47 alin.(3) lit. f) - i), respectiv activități în domeniul bancar, asigurărilor și reasigurărilor, al piețelor de capital inclusiv 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.**
- Limita fiscală de 20% pentru veniturile din consultanță și respectiv cea de 500.000 euro se verifică pe baza veniturilor înregistrate cumulativ de la începutul anului fiscal, iar calculul și plata impozitului pe profit de către persoanele juridice române care se încadrează în aceste prevederi se efectuează luând în considerare veniturile și cheltuielile realizate începând cu trimestrul în care s-a îndeplinit oricare dintre aceste condiții.



## Regimul fiscal al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

### □ Reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor

- Începând cu 1 ianuarie 2023 impozitul pe veniturile microîntreprinderilor reglementat de titlu III din Codul fiscal este opțional. (Art. 48 alin. (1) din Codul fiscal)
- Persoanele juridice române, cu excepția celor care desfășoară activități specifice domeniului HoReCa, pot opta să aplice impozitul pe veniturile microîntreprinderilor 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. (Art. 48 alin. (2) din Codul 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.
- Microîntreprinderile nu pot opta pentru plata impozitului pe profit în cursul anului fiscal, opțiunea putând fi exercitată începând cu anul fiscal următor, cu excepțiile prevăzute la art. 52. Opțiunea pentru plata impozitului pe profit se comunică organelor fiscale competente, potrivit prevederilor articolului 88 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

## Regimul fiscal al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

- O persoană juridică română care este nou-înființată poate opta să plătească impozit pe veniturile microîntreprinderilor începând cu primul an fiscal, dacă condițiile prevăzute la art. 47 alin. (1) lit. d) și h) **(cu referire la capitalul social și asociați/acționari)** sunt îndeplinite la data înregistrării în registrul comerțului, iar cea de la lit. g) **(cu referire la salariat)** în termen de 30 de zile inclusiv de la data înregistrării persoanei juridice respective. **(Art 48 alin. (3) Cod fiscal).**
- Persoanele juridice care se înființează în cursul unui an fiscal comunică organelor fiscale competente aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală. **(Art. 55 alin. (1) din Codul fiscal).** *Comunicarea se face la momentul înregistrării, prin depunerea cererii de înregistrare fiscală.*

## Regimul fiscal al impozitului 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, cu excepția veniturilor din consultanță fiscală, corespunzătoare codului CAEN: 6920 - «Activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal», 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.
- În cazul în care, în cursul unui an fiscal, o microîntreprindere nu mai îndeplinește condiția prevăzută la art. 47 alin. (1) lit. g) de a avea un salariat, aceasta datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care nu mai este îndeplinită această condiție. Prin 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.
- Microîntreprinderile care în cursul unui trimestru încep să desfășoare activități dintre cele prevăzute de art. 47 alin. (3) lit. f) - i), respectiv activități în domeniul bancar, asigurărilor și reasigurărilor, al piețelor de capital inclusiv intermediere în aceste domenii, activități în domeniul jocurilor de noroc, activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor de petrol și gaze naturale datorează impozit pe profit începând cu trimestrul respectiv.

## Regimul fiscal al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

- Limita fiscală de 20% pentru veniturile din consultanță și respectiv cea de 500.000 euro 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 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 prezentului titlu și care urmează să aplice prevederile titlului II 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.
- **Calculul și plata impozitului pe profit de către microîntreprinderile care ies din sistem în cursul anului potrivit articolului 52 din Codul fiscal se efectuează luând în considerare veniturile și cheltuielile realizate începând cu trimestrul în care are loc ieșirea din sistem.**
- Ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor se comunică organului fiscal competent, potrivit prevederilor Legii nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, respectiv în termen de 15 zile de la data producerii modificării prin depunerea declarației de mențiuni (formular 700) și este definitivă.

## Regimul fiscal al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

### ❑ ieșirea din sistem după încheierea anului

- Microîntreprinderile nu pot opta pentru plata impozitului pe profit în cursul anului fiscal, opțiunea putând fi exercitată începând cu anul fiscal următor, cu excepțiile prevăzute la art. 52. Opțiunea se comunică organelor fiscale competente, potrivit prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv până la data de 15 ianuarie a anului pentru care optează pentru plata impozitului pe profit prin depunerea declarației de mențiuni-formularul 700 **(Art. 48 alin. (2<sup>1</sup>) din Codul fiscal)**.
- Microîntreprinderile care, în 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 microîntreprinderilor, până la data de 31 martie inclusiv a anului fiscal 2023. **(Art. 55 alin. (4) din Codul fiscal)**.

## Regimul fiscal al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

### □ Calculul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

- **Cota de impozit pe veniturile microîntreprinderilor este de 1%. (Art. 51 alin. (1) din Codul fiscal).**
- **Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad :** (art. 53 alin (1) din Codul fiscal)
  - 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;
  - e<sup>1</sup>) veniturile din ajustări pentru pierderi așteptate aferente activelor financiare constituite de persoanele juridice române care desfășoară activități în domeniul bancar, în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, 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;

## Regimul fiscal al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

- g) veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii;
- 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).

## Regimul fiscal al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

**Pentru determinarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, la baza impozabilă determinată potrivit celor de mai sus se adaugă următoarele:** (art. 53 alin (2) din Codul fiscal)

- 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;



## Regimul fiscal al impozitului 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.

## Regimul fiscal al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

- Baza impozabilă asupra căreia se aplică cota de impozitare 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. **(Punctul 5 alin. (1) din Normele metodologice CF).**
- Microîntreprinderile sunt obligate să țină evidența amortizării fiscale, potrivit [art. 28](#) al titlului II. **(Art. 57 alin. (1) din Codul fiscal).**

## Regimul fiscal al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

### □ Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale

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.

Microîntreprinderile au obligația de a depune, până la termenul de plată a impozitului, declarația de impozit pe veniturile microîntreprinderilor (declarația 100). **(Art. 56 alin. (2) din Codul fiscal).**

**Atenție !** Pentru trimestrul IV termenul de plată a impozitului și de depunere a declarației 100 este 25 iunie, conform dispozițiilor *OUG nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative.*

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. **(Art. 57 alin. (2) din Codul fiscal).**

## Regimul fiscal al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

### ❑ Deducerea din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor cazul microîntreprinderilor care efectuează sponsorizări



- 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. (4<sup>1</sup>) din Codul fiscal) sau către instituțiile și autoritățile publice, inclusiv organele de specialitate ale administrației publice (în baza contractului de sponsorizare, fără a exista obligația înscrierii entităților beneficiare respective în Registrul entităților/unităților de cult) precum și

## Regimul fiscal al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

- microîntreprinderile 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, precum și
- Microîntreprinderile 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

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.

(Art. 56 alin. (1<sup>1</sup>) CF)

## Regimul fiscal al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

- Microîntreprinderile care efectuează sponsorizări/ acordă burse/ efectuează cheltuieli privind bunuri, mijloace financiare și servicii acordate Fondului Națiunilor Unite Pentru Copii - UNICEF, precum și altor organizații internaționale au obligația de a depune declarația informativă privind beneficiarii bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor, aferentă anului în care au înregistrat cheltuielile respective, incluzând, după caz, și beneficiarii sumelor reportate din trimestrele anterioare.
- **Modelul și conținutul declarației informative (formularul 107) au fost aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 1825/2018.**
- Declarația informativă 107 se depune până la următoarele termene:
  - a) până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului următor; Prin excepție, pe perioada aplicării prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 153/2020, declarația informativă (107) se depune până la data de 25 iunie inclusiv a anului următor. **(Art. 56 alin. (1<sup>10</sup>) din Codul fiscal)**
  - b) până la data de 25 inclusiv a lunii următoare primului trimestru pentru care datorează impozit pe profit, în situațiile prevăzute la art. 52 din Codul fiscal respectiv în situațiile de ieșire în cursul anului de la impozitarea pe veniturile microîntreprinderilor cu excepția microîntreprinderilor care devin plătitoare de impozit pe profit, potrivit art. 52, în primul trimestru al anului fiscal care nu au obligația depunerii declarației informative privind beneficiarii sponsorizărilor;

## Regimul fiscal al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

- 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. (Art. 56 alin. (1<sup>6</sup>) din Codul fiscal)**



- Sumele care nu sunt scăzute potrivit din impozitul datorat pe veniturile microîntreprinderilor acestei prevederi 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. **(Art. 56 alin. (1<sup>7</sup>) din Codul fiscal)**

## Regimul fiscal al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

- Microîntreprinderile care efectuează sponsorizări și/sau cheltuieli în beneficiul UNICEF sau a altor organizații și pun în funcțiune aparate de marcat electronice fiscale scad aceste sume din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor în următoarea ordine:
  - a) sumele aferente sponsorizărilor și/sau cheltuielilor efectuate, precum 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 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.



## Regimul fiscal al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

### □ **Redirecționarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor**

În cazul în care valoarea stabilită potrivit art. 56 alin. (1<sup>1</sup>), diminuată cu sumele reportate, după caz, nu a fost utilizată integral, contribuabilii pot dispune redirecționarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, în limita diferenței astfel calculate pentru întregul an fiscal, pentru activități de sponsorizare a entităților non profit, respectiv pentru acordarea de burse, și către Fondul Națiunilor Unite Pentru Copii - UNICEF și alte organizații internaționale în termen de 6 luni de la data depunerii declarației de impozit aferente trimestrului IV, prin depunerea unui/unor formular/formulare de redirecționare (formularul 177). **Procedura, modelul și conținutul formularului de redirecționare au fost stabilite prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 1679/2022.**

- Obligația plății sumei redirecționate din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor revine organului fiscal competent. Redirecționarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor pentru sponsorizarea entităților persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv a unităților de cult, poate fi efectuată doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris, la data plății sumei respective de către organul fiscal, în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, potrivit art. 25 alin. (4<sup>1</sup>) cu excepția UNICEF și alte organisme internaționale pentru care nu există obligația înscrierii entității beneficiare respective în acest Registru.

## Regimul fiscal al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

- ❑ **În situația în care, ulterior depunerii formularului de redirecționare 177, impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat al anului pentru care s-a dispus redirecționarea se rectifică** în sensul diminuării acestuia, iar contribuabilii au redirecționat o sumă mai mare decât suma care putea fi redirecționată, potrivit legii, aceștia datorează bugetului de stat diferența de impozit pe veniturile microîntreprinderilor care a fost redirecționată în plus. Procedura privind determinarea și regularizarea diferenței de impozit pe veniturile microîntreprinderilor care a fost redirecționată în plus față de sumele care pot fi redirecționate, potrivit legii, se stabilește prin ordin al președintelui A.N.A.F. (**Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1090/2023**).

## Regimul fiscal al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

### □ Pentru îndrumare și asistență cu caracter general în domeniul fiscal, contribuabilii au la dispoziție, următoarele canale:

- Telefonice, pot solicita informații fiscale prin intermediul Call-center-ului Agenției Naționale de Administrare Fiscală la numărul de telefon 031.403.91.60.
- Accesând pagina de Internet, [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro), unde în Secțiunea Asistență Contribuabili/Servicii oferite contribuabililor/Ghiduri curente sunt postate o serie de materiale informative (ghiduri, broșuri ș.a.) pe teme fiscale de larg interes în rândul contribuabililor.
- Contribuabilii - persoane juridice, asocierile și alte entități fără personalitate juridică, persoanele fizice autorizate și cele care desfășoară profesii libere pot adresa cereri de asistență prin intermediul “Formularului de contact din Spațiul Privat Virtual”, selectând la rubrica categorie “*Asistență și îndrumare de specialitate în domeniul fiscal*”.

