

FEBRUARIE 2023
DGRFP Iași și AJFP Bacău

***Modificări intervenite asupra
impozitului pe veniturile
microîntreprinderilor începând cu
data de 01 ianuarie 2023***

1. Legislație

2. Definiția microîntreprinderii

***3. Modificări intervenite asupra impozitului pe
veniturile microîntreprinderilor începând cu data de
01 ianuarie 2023***

4. Informații suplimentare

1. Legislație

1. Ordonanța nr. 16/2022 din 15 iulie 2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale
2. Legea 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare
3. Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
4. Legea nr. 370/2022 privind aprobarea 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;
5. Ordinul ANAF nr. 1825/ 2018 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 107 "Declarație informativă privind

beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private";
6. Ordinul ANAF nr. 1679/2022 pentru aprobarea Procedurii privind redirectionarea 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;

2. Definiția microîntreprinderii

O microîntreprindere este o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ următoarele condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

- *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;
- are cel puțin un salariat, cu excepția situației prevăzute la art. 48 alin. (3);

I (3) 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) sunt îndeplinite la data înregistrării în registrul comerțului, iar cea de la lit. g) în termen de 30 de zile inclusiv de la data înregistrării persoanei juridice respective.

- 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 prevăzute .

3. Modificări intervenite asupra impozitului pe veniturile microîntreprinderilor începând cu data de 01 ianuarie 2023

- Au fost modificate condițiile pentru încadrarea în categoria plătitorilor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, noile condiții cumulative fiind:
 - societatea 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 (anterior plafonul era **1.000.000 euro**)

- prevederea se aplică începând cu **veniturile aferente anului 2023**;
 - 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%** cu **excepția veniturilor din consultanță fiscală**, corespunzătoare codului CAEN: 6920 - «Activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal» din veniturile totale (**condiție nouă**);
 - are **cel puțin un salariat**, cu excepția situației prevăzute la art. 48 alin. (3) (**condiție nouă**);
- 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]

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\]](#)

- 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 (condiție nouă).

- În categoria **persoanelor juridice exceptate** de la plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor au fost adăugate:

- societățile din domeniul bancar;
- societățile din domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, inclusiv intermediere;
- societățile din domeniul jocurilor de noroc;
- societățile care desfășoară activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor de petrol și gaze naturale.

- Sistemul de impozit pe veniturile microîntreprinderilor devine **opțional** începând cu data de 01.01.2023 .

Persoanele juridice române, cu excepția celor din domeniul 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.**

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.

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]

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 cumulat 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.)

- 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.

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]

Reguli noi pentru domeniul HoReCa

Începând cu data de 1 ianuarie 2023, prin excepție de la prevederile art. 47 alin. (1) din Codul fiscal, persoanele juridice române **care desfășoară activități în domeniul HoReCa, pot opta** pentru plata:

- **impozitului pe veniturile microîntreprinderilor**, fără să aplice prevederile art. 52 din Codul fiscal (art. 47 alin. (2) din Codul fiscal).

- 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]

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]

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 din Codul fiscal (reguli de ieșire din sistemul de impunere

pe veniturile microintreprinderilor în cursul anului).

· În situația în care persoanele juridice române care desfășoară activități în domeniul HoReCa obțin în cursul anului venituri și din alte activități în afara celor corespunzătoare codurilor CAEN aferente acestui domeniu, 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:

- 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);
- 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.

- Se menține **cota de impunere de 1%** și se elimină cota de 3% (cu obligativitatea existenței cel puțin a unui salariat și a respectării tuturor celorlalte condiții).

- **A fost eliminată opțiunea** pentru plata impozitului pe profit în cazul microîntreprinderilor care au un capital social subscris de cel puțin **45.000 lei** și au cel puțin **2 salariați**.

- A fost stabilită ordinea de diminuare a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor:

1. sponsorizările;
2. costul aparatelor de marcat electronice fiscale;
3. reducerea conform 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 ;

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.**

- Începând cu data de 1 ianuarie 2023, contribuabilii care au intrat sub incidența prevederilor Legii nr. 170/2016 până la data de 31 decembrie 2022, **pot opta**, prin excepție de la prevederile art. 47 alin. (1) din Codul fiscal, pentru plata impozitului pe veniturilor microîntreprinderilor, potrivit titlului III din Codul fiscal, sau pentru plata impozitului pe profit, potrivit titlului II din Codul fiscal.

- **Legea nr. 170/2016** privind impozitul specific unor activități a fost abrogată începând cu data de 1 ianuarie 2023

prin art. VI alin. (1) 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.

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]

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]

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\]](#)

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]

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 **fomulare 177 "Cerere privind redirectionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor"**.

Redirecționarea se efectuează dacă beneficiarii sponsorizării – persoane juridice fără scop lucrativ, unități de cult - sunt înscriși 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]

4. Informații suplimentare

Vă informăm că ANAF oferă o serie de servicii contribuabililor 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 solicita informații personalizate privind situația fiscală, contribuabilii pot utiliza serviciul **Spațiul Privat Virtual.**

Pentru consultarea sesiunilor de îndrumare și asistență privind înregistrarea persoanelor fizice în Spațiul Privat Virtual și completarea declarației unice, puteți accesa secțiunile **ANAF>Servicii Online>Înregistrare/Înrolare persoane fizice și juridice în Spațiul Privat Virtual**

ANAF>Asistență Contribuabili>Servicii oferite contribuabililor>Întrebări și răspunsuri pe Facebook