

DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Argeș

REGULI DE IEȘIRE DIN SISTEMUL DE IMPUNERE PE VENITURILE MICROÎNTREPRINDERILOR

Baza legală:

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
- H.G. nr. 1/2016 norme metodologice de aplicare a Codului fiscal
- H.G. nr. 1393/07.11.2024 privind modificare și completarea Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 1/2016

REGULI DE IEȘIRE DIN SISTEMUL DE IMPUNERE PE VENITURILE MICROÎNTRINDERILOR

Potrivit art. 47 alin. (1) din Codul fiscal o **MICROINTREPRINDERE** este o persoana juridica romana care indeplineste **cumulativ** la data de **31 decembrie a anului fiscal precedent** următoarele **condiții**, :

- a realizat **venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 500.000 euro**. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului in euro este cel valabil la inchiderea exercitiului financiar in care s-au înregistrat veniturile;

COMENTARIU:

*În aplicarea prevederilor referitoare la **limita de 500.000 euro** privind veniturile realizate se verifica luand in calcul **veniturile realizate** de persoana juridica romana, **cumulate** cu **veniturile intreprinderilor legate cu aceasta**, iar elementele care se iau în calcul sunt cele care constituie baza impozabilă prevăzută la art. 53.*

(art. 47 alin. 1¹)

REGULI DE IEȘIRE DIN SISTEMUL DE IMPUNERE PE VENITURILE MICROÎNTRERINDERILOR

- **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 consultanța 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), adică persoana juridică română care este nou-înființată;

REGULI DE IEȘIRE DIN SISTEMUL DE IMPUNERE PE VENITURILE MICROÎNTRERINDERILOR

- are **asociați/acționari** care dețin, în mod **direct sau indirect, peste 25%** din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot și **este singura persoană juridică stabilită de către asociați/acționari** să aplice prevederile referitoare la impozitul pe veniturilor microîntreprinderilor.

În aplicarea acestor prevederi, asociații/acționarii persoanei juridice romane care detin, in mod **direct sau indirect, peste 25%** din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, atat la persoana juridică română analizată, cât și la alte persoane juridice române care indeplinesc condițiile pentru sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, trebuie să stabilească, până la data de 31 martie inclusiv a anului fiscal următor, o singură persoană juridică română care aplica prevederile referitoare la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor. Persoanele juridice române care nu au fost stabilite de către asociați/acționari, **până la termenul de 31 martie**, intră sub incidența prevederilor referitoare la impozitul pe profit.

(art. 47 alin. 4 din Codul fiscal)

REGULI DE IEȘIRE DIN SISTEMUL DE IMPUNERE PE VENITURILE MICROÎNTREPRINDERILOR

- **a depus în termen situațiile financiare anuale**, dacă are această obligație potrivit legii.

COMENTARIU:

La verificarea condițiilor la data de 31.12.2024 pentru a putea fi microintreprindere în anul 2025, în ceea ce privește îndeplinirea condiției de depunere în termen a situațiilor financiare anuale, aceasta se referă la situația în care persoana juridică a depus situațiile financiare anuale corespunzătoare anului 2023 (an N-2) și/sau anteriori acestui an din perioada de existență a persoanei juridice respective.

REGULI DE IEȘIRE DIN SISTEMUL DE IMPUNERE PE VENITURILE MICROÎNTRINDERILOR

Nu intră sub incidența prevederilor referitoare la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor următoarele persoane juridice române:

- 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;

REGULI DE IEȘIRE DIN SISTEMUL DE IMPUNERE PE VENITURILE MICROÎNTRERINDERILOR

f) persoana juridică română care desfășoară activități în **domeniul bancar**;

COMENTARIU:

Se încadrează aici persoanele juridice care se organizează și funcționează potrivit legilor de organizare și funcționare din domeniul bancar, cum sunt instituțiile de credit, respectiv : băncile, organizațiile cooperatiste de credit, băncile de economisire și creditare în domeniul locativ, băncile de credit ipotecar etc”.

Instituțiile financiare nebancale (care desfășoară activitățile permise ce fac obiectul *Legii nr. 93/2009 privind instituțiile financiare nebancale*) care sunt organizate potrivit art. 14 alin. (1) lit. b), d) și alin. (5) din acest act normativ sub formă de **societăți de leasing financiar, case de amanet sau case de schimb valutar** aferente activităților permise, cu respectarea tuturor condițiilor prevăzute de reglementările în materie, nu se consideră că desfășoară activități în **domeniul bancar**; prin urmare acestea *intra sub incidenta prevederilor referitoare la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.*

REGULI DE IEȘIRE DIN SISTEMUL DE IMPUNERE PE VENITURILE MICROÎNTRERINDERILOR

g) persoana juridică română care desfășoară activități în **domeniul asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, precum și persoana juridică română care desfășoară activități de intermediere/distribuție în aceste domenii**, cu excepția intermediarilor secundari de asigurări și/sau reasigurări, definiți potrivit legii, care au realizat venituri din activitatea de distribuție de asigurări/reasigurări în proporție de până la 15% inclusiv din veniturile totale;

Se încadrează aici:

- societăți de asigurare, societăți de reasigurare, societăți de asigurare-reasigurare, burse de valori sau de marfuri, societăți de servicii de investiții financiare, societăți de registru, societăți de depozitare.

-persoane juridice romane care desfasoara activitati de intermediere/distributie in domeniul asigurarilor si reasigurarilor, respectiv al pietei de capital, cu exceptia intermediarilor secundari de asigurari și/sau reasigurari, definiti potrivit legii, care au realizat venituri din activitatea de distributie de asigurari/reasigurari in proportie de pana la 15% inclusiv din veniturile totale;

REGULI DE IEȘIRE DIN SISTEMUL DE IMPUNERE PE VENITURILE MICROÎNTRERINDERILOR

COMENTARIU:

*Agentiile de turism care intermediaza incheierea unor polite de asigurare sunt încadrate în categoria **intermediarilor secundari** în sensul Legii nr. 236/2018 privind distribuția de asigurări; prin urmare nu intra sub incidența prevederilor referitoare la impozitul pe veniturilor microîntreprinderilor, dacă au realizat venituri din activitatea de distribuție de asigurări/reasigurări în proporție de peste 15% din veniturile totale;*

REGULI DE IEȘIRE DIN SISTEMUL DE IMPUNERE PE VENITURILE MICROÎNTRERINDERILOR

- h) persoana juridică română care desfășoară activități în domeniul jocurilor de noroc; Acestea trebuie să fie autorizate potrivit legii speciale de organizare și funcționare.

COMENTARIU:

- - dacă o persoană juridică care este parte într-un contract cu un operator economic organizator de jocuri de noroc cu licența în domeniul jocurilor de noroc, pune la dispoziția celui din urmă, o suprafață/spațiu în vederea desfășurării exclusiv de către organizatorul de jocuri de noroc a unor activități specifice (respectiv exploatarea și desfășurarea jocurilor de noroc), sub condiția unor plăți/chirie, se consideră că persoana juridică română ce a pus la dispoziție suprafața/spațiul nu desfășoară (exploatează) activități de jocuri de noroc și prin urmare aceasta poate să aplice impozitul pe veniturilor microîntreprinderilor.
- - dacă o persoană juridică care este parte într-un contract cu un operator economic organizator de jocuri de noroc cu licența în domeniul jocurilor de noroc, desfășoară (exploatează) în comun activități de jocuri de noroc, se consideră că persoana juridică română ce a pus la dispoziție suprafața/spațiul nu poate să aplice impozitul pe veniturilor microîntreprinderilor.

REGULI DE IEȘIRE DIN SISTEMUL DE IMPUNERE PE VENITURILE MICROÎNTRERINDERILOR

*Potrivit art. 5 alin. (1)-(4) din Anexa 1 la H.G. nr. 111/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de punere în aplicare a O.U.G. nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc : Prin **exploatarea în comun a activităților de jocuri de noroc între doi sau mai mulți operatori economici**, dintre care cel puțin unul deține licență de organizare și autorizație de exploatare a activității, se înțelege ansamblul acțiunilor desfășurate în temeiul contractului încheiat în formă scrisă, care să prevadă îndeplinirea a cel puțin uneia dintre activitățile specifice jocurilor de noroc constând în operarea mijloacelor de joc, evidențierea încasărilor și plăților și completarea documentelor aferente activității curente, precum și altele asemenea, de către partenerul contractual, în numele și pe seama organizatorului de jocuri de noroc.*

i) persoana juridică română care desfășoară **activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor de petrol și gaze naturale**. Acestea trebuie să fie autorizate potrivit legii speciale de organizare și funcționare.

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

► *Dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere realizează :*
-venituri mai mari de 500.000 euro

sau

- ponderea veniturilor realizate din consultanta si/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,

**** microîntreprinderea 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 sa aplice prevederile impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.*

(art. 52 alin. 1 din Codul fiscal)

COMENTARIU:

*Condiția legată de încadrarea în categoria "veniturilor din consultanta și/sau management" se efectuează prin analiza **contractelor încheiate și a altor documente care justifică natura veniturilor.***

► **Dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere :**
- nu mai îndeplinește condiția prevăzută la art. 47 alin. (1) lit. g) (are cel puțin un salariat)

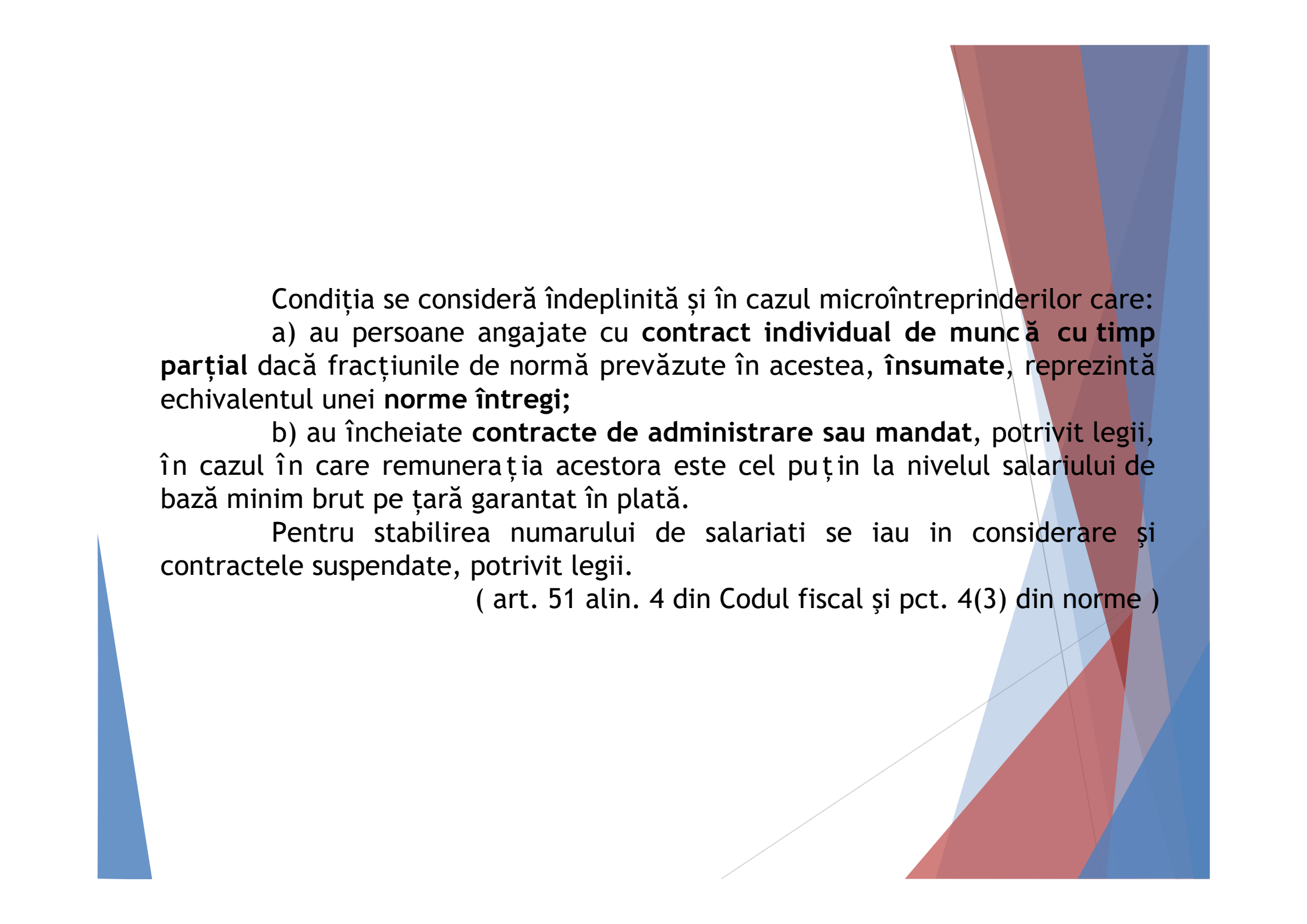
***** microîntreprinderea datorează impozit pe profit :** începând cu trimestrul în care nu mai este îndeplinită oricare dintre aceste condiții.

Excepție : pentru o microîntreprindere cu un singur salariat, al cărui raport de muncă încetează, condiția prevăzută la art. 47 alin. (1) lit. g) (referitoare la salariați) 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.

(art. 52 alin. 2, 3 din Codul fiscal)

COMENTARIU:

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.

Pentru stabilirea numărului de salariați se iau în considerare și contractele suspendate, potrivit legii.

(art. 51 alin. 4 din Codul fiscal și pct. 4(3) din norme)

- ***Dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere :***
- nu a depus în termen situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar precedent anului fiscal respectiv, dacă avea această obligație potrivit legii,
****** microîntreprinderea datorează impozit pe profit : începând cu trimestrul în care nu mai este îndeplinită oricare dintre aceste condiții.***
(art. 52 alin. 2 din Codul fiscal)

COMENTARIU:

- Daca in anul 2024 microintreprinderea nu si-a indeplinit obligatia de depunere în termen a situațiilor financiare anuale pentru exercițiul financiar precedent (anul N-1 anul 2023 al căror termen de depunere a fost 30 mai 2024) și nu a solicitat în termenul legal (15 zile de la data producerii evenimentului) modificarea sistemului de impozitare prin depunerea formularului 700 “Declarație de mențiuni”, organele fiscale modifică, din oficiu, datele privind vectorul fiscal, prin înscrierea obligatiei de trecere de la sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor - la sistemul de declarare a impozitului pe profit***
****** microintreprinderea datorează impozit pe profit : începând cu trimestrul II 2024***

► ***Dacă în cursul unui trimestru o microîntreprindere începe să desfășoare activități dintre cele prevăzute de art. 47 alin. (3) lit. f) - i), respectiv : activități în domeniul bancar; activități în domeniul asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, activități de intermediere/distributie în aceste domenii, cu excepția intermediarilor secundari de asigurări și/sau reasigurări, definiți potrivit legii, care au realizat venituri din activitatea de distribuție de asigurări/reasigurări în proporție de până la 15% inclusiv din veniturile totale; activități în domeniul jocurilor de noroc; activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor de petrol și gaze naturale.***

****** microîntreprinderea datorează impozit pe profit : începând cu trimestrul respectiv.***

(art. 52 alin. 4 din Codul fiscal)

*Limitele fiscale cu privire la nivelul **veniturilor realizate** :*
*- **500.000 euro** in functie de care are loc iesirea din sistemul pe*
veniturile microîntreprinderilor
sau
*- **60.000 euro** (în funcție de care este aplicabilă cota de impozitare 1%*
sau de 3%)

**** 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.

(art. 52 alin. 5 din Codul fiscal)

► Suplimentar fata de regulile privind **veniturile înregistrate cumulat de la începutul anului fiscal** , în cazul microîntreprinderii care, **în cursul anului**, se găsește în situația **depășirii limitei de 500.000 euro**, în calculul limitei privind veniturile realizate se verifică :

- **veniturile înregistrate cumulat de la începutul anului fiscal,**
cât și

- **veniturile realizate de persoana juridică română, cumulate cu veniturile întreprinderilor legate cu aceasta.**

Elementele care se iau in calcul sunt cele care constituie baza impozabilă prevăzută la art. 53.

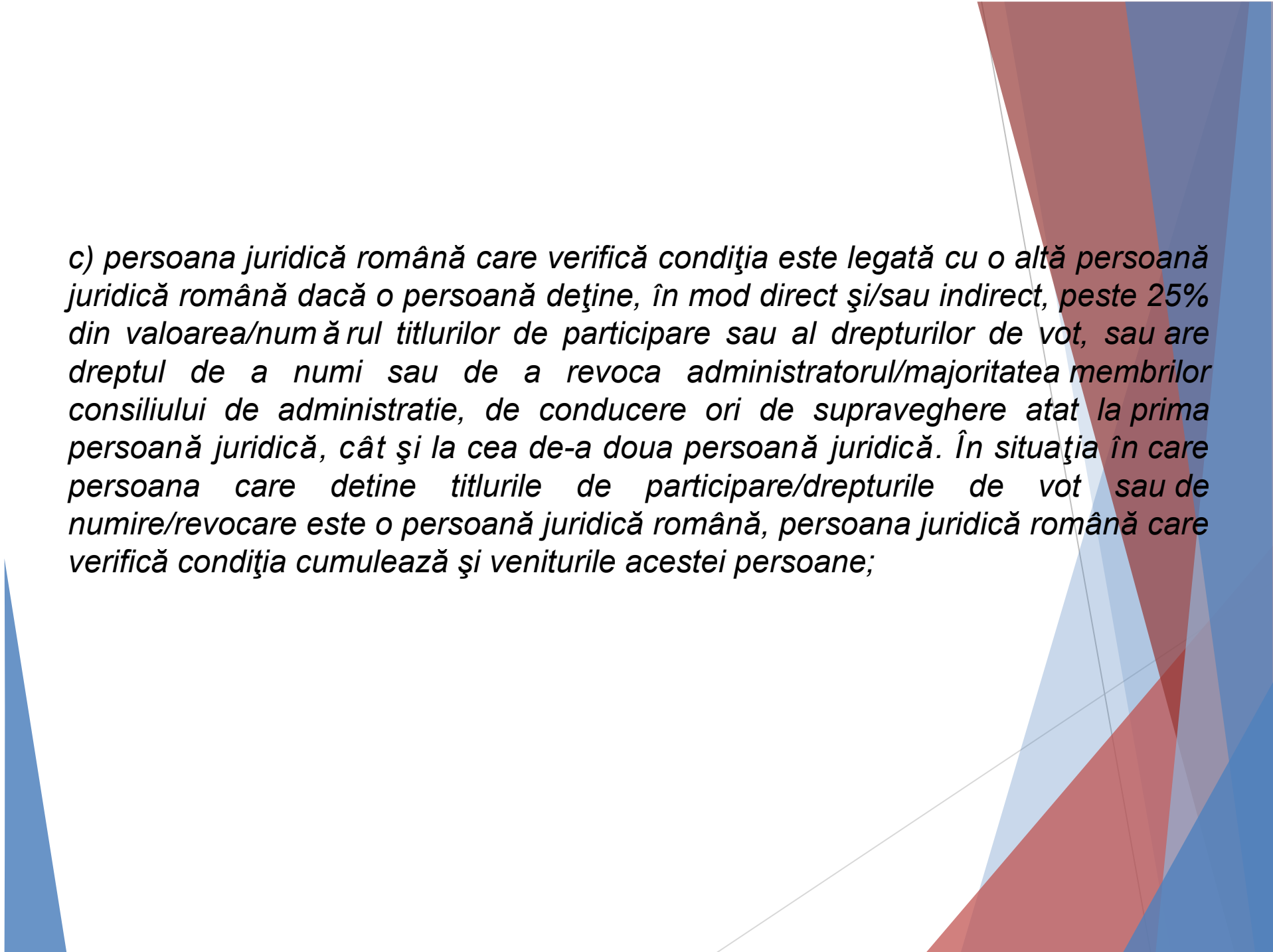
(art. 52 alin. 5¹ din Codul fiscal)

NOTĂ : (art. 47 alin. 1¹)

O persoană juridică română este legată cu o altă persoană **dacă există** oricare dintre următoarele **raporturi**:

a) persoana juridică română care verifică condiția deține la o altă persoană juridică română, direct și/sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, sau aceasta are dreptul de a numi sau de a revoca administratorul/majoritatea membrilor consiliului de administrație, de conducere ori de supraveghere al acelei alte persoane juridice române;

b) persoana juridică română care verifică condiția este detinută de o altă persoană juridică română, direct și/sau indirect, cu peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, sau, la persoana juridică română care verifică condiția, această altă persoană juridică română are dreptul de a numi sau de a revoca administratorul/majoritatea membrilor consiliului de administrație, de conducere ori de supraveghere;



c) persoana juridică română care verifică condiția este legată cu o altă persoană juridică română dacă o persoană deține, în mod direct și/sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, sau are dreptul de a numi sau de a revoca administratorul/majoritatea membrilor consiliului de administrație, de conducere ori de supraveghere atât la prima persoană juridică, cât și la cea de-a doua persoană juridică. În situația în care persoana care deține titlurile de participare/drepturile de vot sau de numire/revocare este o persoană juridică română, persoana juridică română care verifică condiția cumulează și veniturile acestei persoane;

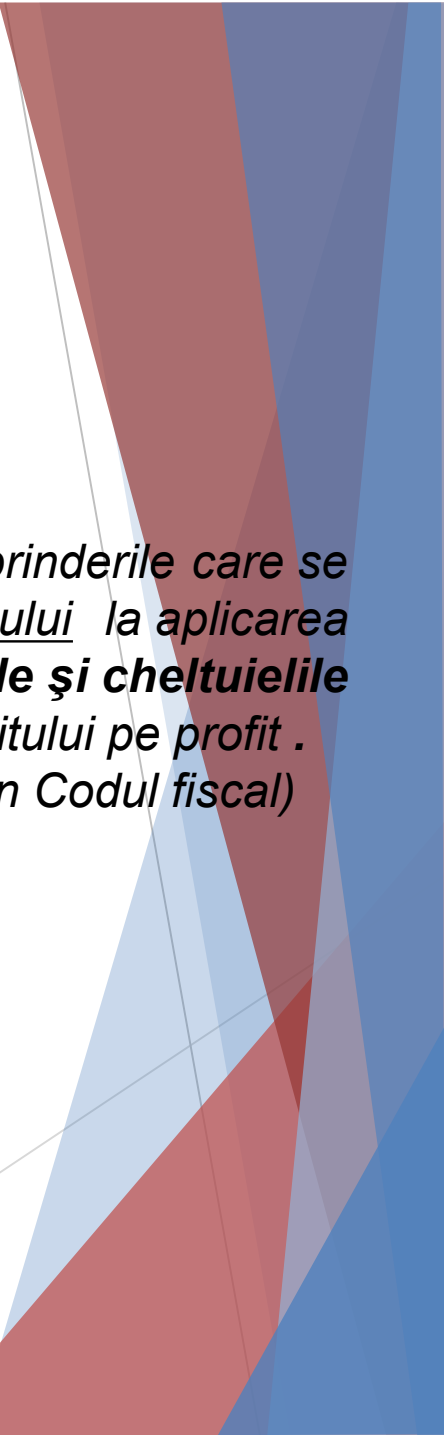

d) persoana juridică română care verifică condiția dacă are unul sau mai mulți actionari/asociați care detin, direct și/sau indirect, peste 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot ale acestei persoane juridice romane, actionari/asociați care desfășoară și activitate economica prin intermediul unei persoane fizice autorizate/ întreprinderi individuale/întreprinderi familiale/alte forme de organizare a unei activități economice, fara personalitate juridica, autorizata potrivit legilor in vigoare. În această situație, veniturile înregistrate potrivit reglementărilor contabile aplicabile sau norma anuală de venit, stabilită/ajustată/redușă, potrivit prevederilor titlului IV, ale/a persoanei fizice autorizate/întreprinderii individuale/ întreprinderii familiale/alte forme de organizare a unei activități economice fără personalitate juridică, autorizată potrivit legilor în vigoare, se cumulează cu cele realizate de persoana juridică română/alte întreprinderi legate.

(art. 52 alin. 5² > se cumulează și o pătrime din norma anuală de venit stabilita/ajustata/redușă pentru anul fiscal curent a persoanelor fizice autorizate/întreprinderilor individuale/întreprinderilor familiale/altor forme de organizare a unei activități economice fără personalitate juridică, autorizate potrivit legilor în vigoare, care datorează impozit pe baza normei anuale de venit, potrivit prevederilor titlului IV.)

► În situația în care, în cursul anului fiscal, oricare dintre asociații/acționarii unei microîntreprinderi detine, în mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot și la alte microîntreprinderi, asociații/ acționarii trebuie să stabilească microîntreprinderea /microîntreprinderile care iese/ies de sub incidența impozitului pe veniturile microîntreprinderilor și care urmează să aplice prevederile impozitului pe profit.

*** **microîntreprinderea datorează impozit pe profit** : începând cu trimestrul în care se înregistrează situația respectivă, astfel încât condiția de deținere a unei singure microîntreprinderi să fie îndeplinită. Leșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor se comunică organului fiscal competent, potrivit prevederilor Legii nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

(art. 52 alin. 7 din Codul fiscal)

- 
- 
- ▶ **Calculul și plata impozitului pe profit de către microîntreprinderile care se încadrează în prevederile de mai sus și trec în cursul anului la aplicarea impozitului pe profit se efectuează luând în considerare **veniturile și cheltuielile realizate începând cu trimestrul în care trec la aplicarea impozitului pe profit** .
(art. 52 alin. 6 din Codul fiscal)**

Alte aspecte :

Microintreprinderile care au desfasurat activitati corespunzatoare codurilor CAEN: 5510 - Hoteluri si alte facilitati de cazare similare, 5520 - Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată, 5530 - Parcuri pentru rulote, campinguri si tabere, 5590 - Alte servicii de cazare, 5610 - Restaurante, 5621 - Activități de alimentație (catering) pentru evenimente, 5629 - Alte servicii de alimentatie n.c.a., 5630 - Baruri si alte activitati de servire a bauturilor, **respecta aceleasi reguli de intrare/iesire din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor.**

(art. 48 alin. 2² din Codul fiscal)

Microîntreprinderea care se află în **inactivitate temporară înscrisă în registrul comertului**, potrivit prevederilor legale, continua sa fie platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor pentru întreaga perioada în care înregistrează această situație de inactivitate. De asemenea, acestea continuă să fie plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor de la data înscrierii în registrul comertului a **mențiunii de reluare a activității**, dacă îndeplinește condițiile prevăzute la art. 47 alin. (1) referitoare la : capital social, la deținerea de către asociați/acționari, în mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot și este singura persoană juridică stabilit de către asociați/acționari să aplice prevederile prezentului titlu; la depunerea situațiilor financiare anuale, iar pe cea referitoare la salariați în termen de 30 de zile inclusiv de la data înregistrării mențiunii în Registrul Comerțului.

(art. 48 alin. 2³ și 3² din Codul fiscal)

VĂ MULȚUMIM PENTRU PARTICIPARE !

