

NOUTATEA LEGISLATIVA:

NR .009 04.01.2024
R1 01.04.2024

Impozit pe venitul microintreprinderilor in exercitiul 2024 Titlul IV Cod fiscal

CADRUL LEGAL:

- OUG 31 / 29.03.2024 privind reglementarea unor masuri fiscale-bugetare si pentru modificarea si completarea unor acte normative (MO 274 / 29.03.2024)
- OUG 115 / 14.12.2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene (MO 1139 / 15.12.2023)
- Lege 296/ 26.10.2023 privind unele masuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilitatii financiare a Romaniei pe termen lung. (MO 977/ 27.10.2023)
- HG nr.1/2016 privind Norme la Codul Fiscal
- Legea nr. 227/08.09.2015 privind Codul fiscal (M.O. 688/10.09.2015), Titlul III

Modificări introduse prin OUG 31/2024

1. Definiția întreprinderilor legate: s-a înlocuit definiția din Legea nr. 346 / 2004 si s-a introdus in Art. 47 alin. (1¹) rapoartele care pot determina încadrarea ca întreprinderi legate;
2. Întreprinderile care pana la 31.03.2024 s-au declarat la impozitul pe venitul microîntreprinderilor trebuie sa reanalizeze condiția din Art. 47 alin (1) lit. c) coroborat cu alin. (1¹) privind verificarea cifrei de afaceri cumulata cu cifra de afaceri a unei întreprinderi legate (daca se identifica o întreprindere legata) realizata in anul 2023;
3. Termenul pentru recomunicarea încadrării in impozit pe venit sau in impozit pe profit pentru anul 2024 este **15.04.2024**, depunând sau recomunicând formularul cod 700.

un produs:

3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.
Autorizatie:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001

Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com

Tabel decizional privind stabilirea incadrarii in impozit venit sau impozit profit avand in vedere prevederile OUG 31 /2024 pentru anul 2024, pentru persoanele juridice (PJ1 si PJ 2), care indeplinesc conditiile de micro, altele decat conditia de la Art. 47 alin. (1¹)

Situatia	PJ1 detinuta de	PJ2 detinuta de	Entitati legate?	Efect Art. 47 alin.(1) lit.h) CF	Efect Art. 47 alin. (1 ¹) modif.OUG 31/2024	Decizie: impozit venit / impozit profit
1.	Persoana fizica X (PFX) > 25% din capitalul social	PFX > 25% din capitalul social	DA, cf Art. 47 alin. (1 ¹) lit c)	Asociatii decid PJ1 cu impozit pe venit (micro) si PJ2 impozit profit	PJ1 nu trebuie sa cumuleze cifra de afaceri din 2023 cu cifra de afaceri PJ2	PJ1 impozit pe venit PJ2 impozit pe profit
2.	Persoana juridica Y (PJY) > 25% din capitalul social	PJY > 25% din capitalul social	DA, cf Art. 47 alin. (1 ¹) lit c)	Asociatii au decis PJ1 cu impozit pe venit (micro) si PJ2 impozit profit	PJ1 trebuie sa cumuleze cifra de afaceri din 2023 cu cifra de afaceri PJY	PJ1 trece la impozit pe profit de la 01.01.2024 daca cifra de afaceri cumulata cu PJY > 500.000 Eur si pana la 15.04.2024 depune formularul 700
3.	PJ2 > 25%	PFX =100% din capitalul social	DA, cf Art. 47 alin. (1 ¹) lit b)	PFX detine indirect > 25% din PJ1 si decide ca: PJ1 impozit venit si PJ2 impozit profit	PJ1 trebuie sa cumuleze cifra de afaceri din 2023 cu cifra de afaceri PJ2	PJ1 trece la impozit pe profit de la 01.01.2024 daca cifra de afaceri cumulata cu PJ2 > 500.000 Eur si pana la 15.04.2024 depune formularul 700
4.	PFX =100% din capitalul social	PJ1>25%	DA, cf Art. 47 alin. (1 ¹) lit a)	PFX detine indirect > 25% din PJ2 si decide ca: PJ1 impozit venit si PJ2 impozit profit	PJ1 trebuie sa cumuleze cifra de afaceri din 2023 cu cifra de afaceri PJ2	PJ1 trece la impozit pe profit de la 01.01.2024 daca cifra de afaceri cumulata cu PJ2 > 500.000 Eur si pana la 15.04.2024 depune formularul 700
5.	PFA1 > 25% capital social	PFA1 > 25% capital social	DA, cf Art. 47 alin. (1 ¹) lit d)	Asociatii decid PJ1 cu impozit pe venit (micro) si PJ2 impozit profit	PJ1 trebuie sa cumuleze cifra de afaceri din 2023 cu veniturile PFA	PJ1 trece la impozit pe profit de la 01.01.2024 daca cifra de afaceri cumulata cu veniturile PFA > 500.000 Eur si pana la 15.04.2024 depune formularul 700

un produs:
3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.
Autorizatie:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001
Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

Conditii care trebuie indeplinite pentru a fi microintreprindere incepand cu anul 2024 pe baza situatiilor financiare de la 31.12.2023 si veniturilor realizate in cursul anului curent

Art. 47 alin. (1), modificarile si completarile OG 16 / 2022, OUG 115/ 2023

- Abrogat
- Abrogat de la 01.01.2018
- 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;
Conform Art. 54 modificat prin OUG 115/ 2023: Elementele care se iau in calculul determinarii plafonului sunt cele care intra in baza de impozit micro cf. art. 53
- Capitalul social** al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale;
- nu se afla in dizolvare**, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comertului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii

Titlul III Art.47, alin.(1)-(1)
(1) Cod fiscal
modificat prin OG 16 /
2022, OUG 115/ 2023
care abroga
alin.(2),(5),(6)

- f) a realizat venituri, altele decât cele din **consultanță și/sau management**, în proporție de peste **80%** din veniturile totale, **cu excepția veniturilor din consultanta fiscala cod CAEN 6920, exceptie introdusa prin Legea 370 / 2022;**
Conform Art. 54 modificat prin OUG 115/ 2023: Elementele care se iau in calculul determinarii plafonului sunt cele care intra in baza de impozit micro cf. art. 53.
- g) **are cel puțin un salariat**, cu excepția situației prevăzute la art. 48 alin. (3);

Excepția din art. 48 alin (3) se refera la persoane juridice romane nou infiintate care pot opta de la infiintare pentru impozit micro indeplinind conditiile doar din lit d) si h), si in termen de 30 de zile de la infiintare trebuie sa angajeze un salariat.

Definitie salariat conform art 51 alin (4) 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.”*

Conform OG 16/ 2022 s-a introdus art. 48 alin (3¹) pentru rapoartele de munca suspendate: “*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).”* Dispozițiile art. 52 alin (2) se refera la neindeplinirea conditiei de micro entitatea datorand impozit pe profit incepand cu trimestrul in care nu indeplineste conditia.”

- h) **are asociați/acționari care dețin, în mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot si este singura persoana juridica stabilita de catre asociati/ actionari sa aplice prevederile prezentului titlu; -Modificat prin OUG 115/ 2023**

In cazul in care un asociat detine la mai multe entitati peste 25% participare pot stabili care societate romana ramane pe impozitul micro (maxim 1) restul fiind sub incident impozitului pe profit conform art. 47 alin (4) introdus prin OG 16 / 2022

ATENȚIE! Conform Art. 47 alin. (4) modificat prin OUG 115/ 2023 stabilirea societatii care aplica impozitul micro in 2024 se comunica organului fiscal pana la 31.03.2024. In caz contrat de necomunicare toate societatile detinute de un asociat cu o participatiune peste 25% vor fi sub incidenta impozitului pe profit.

- i) Introdus prin OUG 115/ 2023 :A depus in termen situatiile financiare anuale, daca are aceasta obligatie potrivit legii.**

ATENȚIE! In cazul in care societatea nu depune la termenul de 31.03.2024 situatiile financiare la 31.12.2023 va intra sub incidenta impozitului pe profit in 2024. -conform Art. 54¹ introdus prin OUG 115/ 2023.

un produs:
3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.
Autorizatie:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001
Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com

(1¹) În aplicarea prevederilor alin. (1) lit. c) limita privind veniturile realizate se verifică luând în calcul veniturile realizate de persoana juridică română, cumulate cu veniturile întreprinderilor legate cu aceasta, iar elementele care se iau în calcul sunt cele care constituie baza impozabilă prevăzută la art. 53, introdus prin OUG 115 /2023 și modificat prin OUG 31 / 2024

ATENȚIE! Verificarea veniturilor pentru încadrarea în max. 500 000 euro se face prin cumularea cu veniturile întreprinderilor legate.

Definiție întreprinderi legate

Art. 47 alin (1¹) modificat prin OUG 31/29.03.2024

Definiție întreprinderi legate :

„(1¹) În aplicarea prevederilor alin. (1) lit. c) limita privind veniturile realizate se verifică luând în calcul veniturile realizate de persoana juridică română, cumulate cu veniturile întreprinderilor legate cu aceasta, iar elementele care se iau în calcul sunt cele care constituie baza impozabilă prevăzută la art. 53. În sensul prezentului titlu, persoana 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 deținută 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 acționari/asociați care dețin, direct și/sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot ale acestei persoane juridice române, acționari/asociați care desfășoară și activitate economică prin intermediul unei persoane fizice autorizate/întreprinderi individuale/întreprinderi familiale/alte forme de organizare a unei activități economice, fără personalitate juridică, autorizată potrivit legilor în 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.”

Persoane juridice romane care NU intra sub incidenta impunerii pe venitul microintreprinderilor

Art. 47 alin.(3) Cod fiscal modificat prin OG 16 / 2022 introducand lit f)-i), completat OUG 115/ 2023 lit.g); introdus Art. 48 alin.(2²)

- 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 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;- completat prin OUG 115/ 2023**
- 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.”**

un produs:
3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. și C.A.F.R.
Autorizație:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001
Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com

Nu intra sub incidenta impozitului micro si societatile din domeniul HoReCa incepand cu 2024, daca au mai fost platitori de impozit micro pana la 01.01.2023, au optat pentru impozit pe profit in 2023, conform Art. 48. alin.(2²) introdus prin OUG 115/ 2023 :

“Microintreprinderile care au desfășurat, până la data de 31 decembrie 2023 inclusiv, 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 aplică condiția de a nu mai fi fost plătitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor, prevăzută la alin. (2), începând cu anul fiscal 2024.” si s-a abrogat prevederile Art. 47 alin. (2), alin.(5) , alin.(6)

Intermediarii secundari de asigurari conform Normei ASF 22/ 2021 sunt:

“(2) a) agenții, care colaborează numai cu societățile și sunt încadrați în funcție de activitatea profesională principală din obiectul de activitate, în:

- (i) agenți, persoane fizice și persoane juridice;*
- (ii) agenți afiliați, instituții de credit și firme de investiții;*
- (iii) agenți auxiliari, persoane fizice și persoane juridice;*

b) asistenții, care colaborează numai cu intermediarii principali și sunt încadrați în funcție de activitatea profesională principală din obiectul de activitate în:

- (i) asistenți, persoane fizice și persoane juridice;*
- (ii) asistenți auxiliari, persoane fizice și persoane juridice.”*

Cand o societate este incadrata in contribuabil pentru impozitul pe venitul microintreprinderilor

Art.48 alin.(1)-(2) Cod fiscal modificate prin OG 16 / 2022, OUG 115/ 2023 si alin (2¹) introdus prin OG 16 / 2022

Important: impozitul micro este optional (era obligatoriu pana la 31.12.2022 in cazul indeplinirii conditiilor din art. 47 alin (1) lit a), c), d), e))

Optiunea se exercita conform prevederilor Art. 48, alin.(2) in cazul in care indeplineste conditiile din Art. 47 alin. (1) – (1¹) si nu au mai fost platitori de impozit micro inainte de 01.01.2023, depunand declaratia de mentiuni Cod 700 pana la **31.03.2024** conform Art. 55 alin. (5) CF introdus prin Legea 296/ 2023:

“Art. 48 (2) Persoanele juridice române pot opta să aplice impozitul reglementat de prezentul titlu 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, potrivit prevederilor prezentului titlu.”

In cazul neindeplinirii conditiilor din art. 47 alin (1)-(1¹) in anul 2023, incepand cu 2024 contribuabilul este platitor de impozitu pe profit si comunica organului fiscal pana pe 31.03.2023 iesirea din sistemul micro cf. art. 55 alin (4) introdus prin OG 16 / 2022.

un produs:
3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.
Autorizatie:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001

Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

Persoana juridica nou infiintata

Art.48 alin.(3)
modificat prin OG 16 / 2022

Pot opta pentru impozit micro incepand cu primul an fiscal, daca indeplinesc conditiile doar din lit d) si h), art. 47 alin (1) si in termen de 30 de zile de la infiintare trebuie sa angajeze un salariat.

Societati in inactivitate temporara inscrisa in registrul comertului

Microintreprinderile care se afla in inactivitate temporara continua sa fie admisa ca platitoare de impozit micro si la data reactivarii inscrite la registrul comertului, daca indeplineste conditiile si in termen de 30 zile de la reactivare angajeaza un salariat continua sa fie platitoare de impozit pe profit.

Art. 48 alin. (2³),
alin.(3²) introduse prin
OUG 115/ 2023

Cotele de impozitare
Art. 51 alin (1), alin.(
4¹)- (4³) modificat prin
Legea 296/ 2023

“Art. 51 (1) Cotele de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor sunt:
a) 1%, pentru microîntreprinderile care realizează venituri care **nu depășesc 60.000 euro** inclusiv și care nu desfășoară activitățile prevăzute la lit. b) pct. 2;
b) 3%, pentru microîntreprinderile care:
 1. realizează venituri **peste 60.000 euro**; sau
 2. desfășoară activități, principale sau secundare, corespunzătoare codurilor CAEN: 5821 - Activități de editare a jocurilor de calculator, 5829 - Activități de editare a altor produse software, 6201 - Activități de realizare a soft-ului la comandă (software orientat client), 6209 - Alte activități de servicii privind tehnologia informației, 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, 6910 - Activități juridice - numai pentru societățile cu personalitate juridică care nu sunt entități transparente fiscal, constituite de avocați potrivit legii, 8621 – Activități de asistență medicală generală, 8622 -Activități de asistență medicală specializată, 8623 - Activități de asistență stomatologică, 8690 - Alte activități referitoare la sănătatea umană.”
Prin Legea 296/ 2023 s-au introdus in Art. 51 alineatele:
“(4¹) În cazul în care, în cursul anului fiscal, veniturile realizate de o microîntreprindere depășesc nivelul de 60.000 euro sau microîntreprinderea începe să desfășoare activitățile prevăzute la alin. (1) lit. b) pct. 2, începând cu trimestrul în care se înregistrează astfel de situații, este aplicabilă cota de impozitare prevăzută la alin. (1) lit. b).
(4²) În situația în care, în cursul anului fiscal, o microîntreprindere nu mai desfășoară activitățile prevăzute la alin. (1) lit. b) pct. 2 și veniturile nu depășesc nivelul de 60.000 euro, începând cu trimestrul în care se înregistrează astfel de situații, este aplicabilă cota de impozitare prevăzută la alin. (1) lit. a).
(4³) În situația în care persoanele juridice române care desfășoară activități corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la alin. (1) lit. b) pct. 2 obțin venituri și din alte activități în afara celor corespunzătoare acestor coduri CAEN, cota de impozitare de 3% se aplică și pentru veniturile din aceste alte activități.”
Conform Art. 54 : Elementele care sunt luate in considerare pentru determinarea veniturilor sunt elementele ce constituie baza impozabila stabilita la Art. 53

Situatii privind cota aplicata

Cotele de impozit sunt 1% si 3% introduse in Art. 51 alin. (1), alin.(4¹)- (4³) prin Legea 296/ 2023 de la 01.01.2024 redade in tabelul de mai jos, iar prin OUG 115/ 2023 s-a introdus Art. 47 alin. (1) privind verificarea veniturilor cumulat cu veniturile intreprinderilor legate .

Cazuri	Venituri	Tip activitate	Cota impozit	Venituri realizate in cursul anului	Cota impozit incepand cu trimestrul inregistrarii situatiei
1.	max. 500 000 euro cumulat cu veniturile intreprinderilor legate	IT – CAEN 5821; 5829; 6201; 6209	3%	Nu mai efectueaza activitatile respective si venituri < 60.000 euro	1%
2.	max. 500 000 euro cumulat cu veniturile intreprinderilor legate	HoReCa – CAEN 5510; 5520; 5530; 5590; 5610; 5621; 5629; 5630;	3%	Nu mai efectueaza activitatile respective si venituri < 60.000 euro	1%
3.	max. 500 000 euro cumulat cu veniturile intreprinderilor legate	Activitati juridice - CAEN 6910	3%	Nu mai efectueaza activitatile respective si venituri < 60.000 euro	1%
4.	max. 500 000 euro cumulat cu veniturile intreprinderilor legate	Asistenta medicala – CAEN 8621; 8622; 8623; 8690;	3%	Nu mai efectueaza activitatile respective si venituri < 60.000 euro	1%
5.	max. 60 000 euro cumulat cu veniturile intreprinderilor legate	Alte activitati decat cele mentionate la pct. 1- 4	1%	Depaseste 60.000 euro/ sau desfasoara activitati de la pct. 1-4	3%

un produs:
3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.
Autorizatie:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001
Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com

Baza de impozitare pentru impozitul pe venitul

microintreprinderilor

Art. 53 alin.(1) si (2)
Cod fiscal; Art. 53 alin. (1) lit. o) introdus prin OG 16 /2022 si alin (2) lit b) modificat prin OG 16 / 2022

Veniturile din orice sursă, din care se scad:

- a) veniturile aferente costurilor stocurilor de produse (**cont 711**);
- b) veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție (**cont 712**);
- c) veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale (**cont 721 si 722**);
- d) veniturile din **subvenții (cont 7584, 741)**;

- e) veniturile din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare, **care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit (cont 781 si 786)** pana la **30.09.2017**;
- e) veniturile din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare, **care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit sau au fost constituite in perioada in care persoana juridica romana era supusa impozitului pe veniturile microintreprinderilor (cont 781 si 786)** de la **01.10.2017**.
- e¹) **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 microintreprinderilor (introdus prin Legea nr.30/2019 de la 01.01.2019)
- f) veniturile rezultate din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil (**cont 7581 aferent reluării cheltuielii din cont 6581 tratat nedeductibil**);
- g) veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii (**cont 7581**).
- h) veniturile din diferențe de curs valutar (**cont 765**);
- i) veniturile financiare înregistrate ca urmare a decontării creanțelor și datoriilor în lei în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial (**cont 768**);
- j) valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturării (**cont 709**);
- k) veniturile aferente titlurilor de valoare 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 impunerii, dacă acestea au fost impozitate în statul străin.
- n) dividendele primite de la o persoană juridică română contul 761 introdus prin Legea 296/2020 din 21.12.2020
- o) dividendele primite de la o filială a microintreprinderii, persoană juridică situată într-un alt stat membru al Uniunii Europene, în măsura în care atât microintreprinderea, cât și filiala îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 24 “Regimul fiscal al dividendelor primite din statele membre ale Uniunii Europene”; dispozițiile prezentei litere prevalează față de cele ale lit. m).”

Pentru determinarea impozitului pe veniturile microintreprinderilor, **conform Art.53 alin.(2) Cod fiscal, la baza impozabila determinata potrivit alin. (1) se adauga urmatoarele:**

- a) valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării, înregistrate în contul **609**;
- 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

Baza de impozitare pentru impozitul pe

un produs:
3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.
Autorizatie:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001
Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com

venitul microintreprinderilor (continuare)

Art. 53 alin.(1) si (2)
Cod fiscal; Art. 53 alin.
(1) lit. o) intordus prn
OG 16 /2022 si alin (2)
lit b) modificat prin OG
16 / 2022

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;

ATENȚIE: o entitate platitoare impozit micro in anul 2024 realizeaza castig din diferente de curs valutar (765+768-665-668) pana la 30.09.2024, dar neindeplinind conditiile din art. 47 alin (1)-alin.(1') trece sub incidenta impozitului pe profit in trimestrul IV 2024 si castigul din diferente de curs realizat pana la 30.09.2024 se va trece ca element similare veniturilor la calculul impozitului pe profit pentru 2024.

Exemplu:

Indicator	01.01.2024-30.09.2024	01.10.2024-31.12.2024
Cifra de afaceri determinata cf. art 53 Cod fiscal modificat prin OG 16 / 2022	2.400.000 lei (cca 480.000 euro)	1.000.000 lei (cca 200.000 euro)
Cheltuieli de exploatare si financiare altele decat din diferente de curs	1.000.000 lei	400.000 lei
Castig din diferente de curs valutar	20.000 lei	5.000 lei
Profit brut	1.420.000 lei	605.000 lei
Elemente similare veniturilor		20.000 lei
Impozit micro (2.400.000 x 1%) nu se include 20.000 lei pentru ca nu este sfarsit de an	24.000 lei	
Profit impozabil considerand ca nu sunt cheluieli nedeductibile si venituri neimpozabile (605.000 lei + 20.000 lei		625.000 lei
Impozit pe profit (625.000 lei x 16%)		100.000 lei

a) 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 alt motiv;

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.

un produs:
3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.
Autorizatie:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001
Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com

	Situatie	Tratament fiscal
<p>Cum se comporta o microintreprindere in cursul anului Art.52 alin.(1)- (7) Cod fiscal modificat si completat prin OG 16 / 2022, modificat prin Legea 296/ 2023 si OUG 115/ 2023</p>	<p>In cursul anului realizeaza venituri > 500.000 euro / venituri din consultanta si management > 20% din total venituri, cu exceptia veniturilor din consultanta fiscala cod CAEN 6920, exceptia introdusa prin Legea 370 / 2022</p> <p>In cursul anului nu mai indeplineste conditia de 1 salariat (art. 47 alin (1) lit g)) si nu a depus pana la 31.03.2024 situatiile financiare la 31.12.2023 –conform Art. 54¹ modificat prin OUG 115/ 2023</p> <p>In timpul anului raportul de munca cu un singur salariat inceteaza, dar in termen de 30 de zile de la incetarea raportului de munca este angajat un nou salariat pe durata nedeterminata sau pe perioada determinata de 12 luni</p> <p>Daca prin absurd o entitate micro incepe sa desfasoare activitati din domeniul bancar / asigurarii / extractii / jocuri de noroc</p> <p>In cursul anului entitatea intra sub incidenta situatiei prevazute la Art. 47 alin.(1¹) privind veniturile cumulate cu veniturile intreprinderilor legate depasesc 500 000 euro</p> <p>Oricare din asociati / actionari detin > 25% din mai multe entitati micro, asociatii dispun care entitate (singura) este sub incidenta impozitului micro</p>	<p>Datoreaza impozit pe profit incepand cu trimestrul depasirii respectivelor limite fara posibilitatea de a opta pentru perioada urmatoare la aplicarea impozitului micro, conform Art. 52, alin. (1)</p> <p>Datoreaza impozit pe profit incepand cu trimestrul cand nu mai figureaza cu un salariat si de la 01.04.2024 in cazul nedepunerii situatiilor financiare la 31.12.2023, conform Art. 52 alin. (2) modificat prin OUG115/ 2023</p> <p>Se considera indeplinita conditia din art. 47 alin (1) lit g) datorand impozit micro, conform Art. 52 alin. (3)</p> <p>Datoreaza impozit pe profit incepand cu trimestrul respectiv, conform Art. 52 alin. (4)</p> <p>Intra sub incidenta impozitului pe profit si calculul impozitului pe profit se face pe baza profitului impozabil determinat cu veniturile si cheluielile incepand cu trimestrul incadrarii ca platitor de impozit pe profit – Art. 52, alin.(5¹) introdus prin OUG 115/ 2023, alin. (5²) introdus prin OUG 31/2024 privind ¼ din norma anuala de venit pentru anul N aferent PFA entitate legata</p> <p>Conform Art. 52, alin. (7) modificat prin OUG 115/ 2023: Celelealte societati detinute datoreaza impozit pe profit incepand cu trimestrul respectiv, iesirea din sitemul micro se comunica organului fiscal in termen de 15 zile de la producerea evenimentului conform Art. 88 alin. (1) CPF</p>
<p>Cursul de schimb folosit pentru calcularea plafonului de 500.000 euro pentru trecerea in cursul anului la impozit pe profit Art.52 alin.(5) Cod fiscal modificat prin Legea 296/ 2023</p>	<p>Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului in euro este cel de la inchiderea exercitiului financiar precedent (N-1), pentru 2024 cursul de 4,9746 lei/euro de la 31.12.2023, in vederea aplicarii limitelor de la Art. 51, alin. (1) privind cotele, alin.(4¹) si alin. (4²) privind determinarea veniturilor sub 60 000 euro .</p>	
<p>Termen de declarare a mentiunilor</p>	<p>• 31.03.2024 in cazul in care indeplineste conditiile la 31.12.2023 pentru plata impozitului pe venitul microintreprinderilor in anul 2024 daca in anul 2023 a fost platitor de impozit pe profit (formularul 700) si nu a mai fost platitor de impozit micro pana la 01.01.2023 .</p>	

un produs:
3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.
Autorizatie:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001
Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com

<p>Art.55 alin (2) modificat prin OG 16/2022 si (4) introdus prin OG 16 /2022</p>	<ul style="list-style-type: none"> • pana pe 31.03.2024 pentru iesirea din sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor daca in cursul anului 2023 nu mai sunt indeplinite conditiile din art.47 alin (1)-alin.(1¹), si intrarea sub incidenta impozitului pe profit incepand cu 01.01.2024. • prorogare prin OUG 31/2024 pana la 15.04.2024 in vederea incadrarii pe impozit pe venit sau impozit pe profit conform Art. XLV din OUG 31/2024 Atentie: cei care au depus formularul cod 700 pentru incadrarea pe impozit pe venit sau profit pana la 31.03.2024 pot reanaliza conditiile din Art. 47 si recomunica formularul cod 700.
<p>Plata si declararea impozitului art. 56 alin. (1) – (2)</p>	<p>Trimestrial pana pe 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitul</p>
<p>Reducerea impozitului micro pentru sponsorizarile efectuate art. 56 alin. (1¹) – (1⁴), alin (1⁴) lit b) abrogat prin OUG 115/ 2023</p>	<p>Din 2024 nu se mai acorda reducere impozit micro pentru sponsorizari</p>
<p>Dispozitii pentru cazuri de dizolvare a contribuabilului art. 56 alin. (3) – (4)</p>	<p>Pentru cazul dizolvarii cu lichidare societatea trebuie sa depuna declaratia de impozit si sa plateasca pana la depunerea situatiilor financiare intocmite in conformitate cu prevederile OMFP 897/2015 Anexa 2, Cap.II. Pentru cazul dizolvarii fara lichidare societatea trebuie sa depuna declaratia si sa plateasca impozitul pana la inchiderea perioadei impozabile</p>
<p>Deducerea din impozitul micro a costului cu achizitia aparatelor electronice de marcat fiscal Art 56, alin (1⁶) si (1⁷) Cod Fiscal introduse prin Legea 153 / 2020 Abrogat prin OUG 115/ 2023</p>	<p>Din 2024 nu se mai acorda reducere impozit micro cu costul aferent achizitiei aparatelor electronice de marcat fiscal.</p>
<p>Ordinea de calcul a reducerilor din impozitul micro Art. 56 alin (1⁸) – (1⁹) introduse prin OG 16 /</p>	<p>Ordinea de calcul in 2024 nu mai este afectata de sponsorizari si costul achizitiilor caselor de marcat.</p>

un produs:
3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.

Autorizatie:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001

Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com

2022 abrogate prin OUG 115/ 2023	
Amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale art. 57 alin. (1)	Este obligatoriu a se calcula si in perioada de plata a impozitului pe veniturile microintreprinderilor pentru ca influenteaza profitul net care poate fi distribuit asociatilo / actionarilor. Conform Legii 31 / 1990 profiturile care pot fi distribuite trebuie sa fie reale.

Adriana Badiu, CCF, CECCAR, CAFR
Managing Partner



Acest material a fost conceput si apartine in baza legii dreptului de autor exclusiv d-nei Adriana Badiu si este distribuit de societatea 3B EXPERT CONSULT SRL.

Reguli de confidentialitate: Prezentul document constituie o informatie confidentiala si este distribuit de 3B EXPERT CONSULT SRL . Documentul se adreseaza numai persoanei fizice sau juridice mentionata ca destinatar, precum si altor persoane autorizate sa-l primeasca. In cazul in care nu sunteti destinatarul vizat, va aducem la cunostinta ca dezvaluirea, copierea, distribuirea sau initierea unor actiuni pe baza prezentei informatii sunt strict interzise si atrag raspunderea civila si penala. Daca primiti acest document dintr-o eroare, va rugam sa ne anuntati imediat, ca raspuns la mesajul de fata, si sa-l stergeti apoi din sistemul dvs. Apreciem si va multumim pentru sprijinul acordat in pastrarea confidentialitatii corespondentei noastre. Clientul confirma ca a citit si accepta acesti termeni si conditii. Utilizarea serviciului de catre client implica acceptarea neconditionata a acestor termeni si conditii impuse de 3B EXPERT CONSULT SRL.

Marca : Acest material este transmis sub marca 3B EXPERT AUDIT SRL- firma membra Russell Bedford International.

un produs:
3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.
Autorizatie:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001
Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com