



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Satu Mare

Serviciul Asistență pentru Contribuabili



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Cluj-Napoca

Reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii

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 **1.000.000 euro**.
- 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.

Prevederile se aplică și persoanelor juridice române care intră sub incidența Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități și ele prevalează față de prevederile Legii nr. 170/2016.

◆ **Nu sunt microîntreprinderi** următoarele persoane juridice române:

- Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar, constituit potrivit legii;
- Fondul de compensare a investitorilor, înființat potrivit legii;
- Fondul de garantare a pensiilor private, înființat potrivit legii;
- Fondul de garantare a asiguraților, constituit potrivit legii;
- entitatea transparentă fiscal cu personalitate juridică.

(art. 47 din Codul fiscal)

IMPORTANT!

Sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderii este obligatoriu a fi aplicat de către microîntreprinderi !!!

Reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii

◆ Persoanele juridice române aplică impozitul reglementat de prezentul titlu începând cu anul fiscal următor celui în care îndeplinesc condițiile de microîntreprindere prevăzute la art. 47.

(art. 48, alin. (2) din Codul fiscal)

- ◆ **La înființare** - toate persoanele juridice române sunt obligate să plătească impozit pe veniturile microîntreprinderilor dacă, la data înregistrării în registrul comerțului, capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale.

(art. 48, alin. (3) din Codul fiscal)

Trecerea de la MICRO la PROFIT :

Trecerea de la sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderii la sistemul de impunere pe profit se poate realiza astfel:

- **Trecere la impozit pe profit în cursul anului se realizează în una dintre următoarele situații:**

a) Trecere la impozit pe profit prin depășirea plafonului de 1.000.000 euro

Temei legal: *Dacă în cursul unui an o microîntreprindere realizează venituri mai mari decât 1.000.000 euro, datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care s-a depășit această limită.*

(art. 52, alin. (1) din Codul fiscal)

Cursul de schimb utilizat: cel valabil la închiderea exercițiului financiar precedent

Declarațiile care se depun: Declarația de mențiuni 010 sau 700

Termenul de depunere a declarațiilor: 15 zile de la depășirea plafonului.

Data de la care devine plătitor de impozit pe profit: **începând cu trimestrul în care a depășit plafonul.**

Pe scurt!!!

Microîntreprinderile care în cursul anului 2021 au depășit plafonul de 4.869.400 lei (1.000.000 euro) trec la impozit pe PROFIT începând cu trimestrul în care au depășit acest plafon.

Exemplu:

În cursul trim.IV al anului 2021 contribuabilul depășește plafonul, veniturile realizate cumulativ fiind de 4.900.000 lei.

Mod de calcul:

-Cursul BNR utilizat pentru calculul plafonului este cursul euro valabil la 31.12.2020, adică 1 euro = 4,8694 lei

-Plafonul în cursul anului 2021 este 4.869.400 lei (1.000.000 euro x 4,8694 lei)

Contribuabilul aplică sistemul de impunere pe profit începând cu trim.IV 2021

b) Trecere la impozit pe profit PRIN OPTIUNE:

Temei legal: *Microîntreprinderile care au subscris un capital social de cel puțin 45.000 lei și au cel puțin 2 salariați pot opta, o singură dată, să aplice prevederile titlului II începând cu trimestrul în care aceste condiții sunt îndeplinite cumulativ, opțiunea fiind definitivă.*

Declarațiile care se depun: Declarația de mențiuni 010 sau 700.

Termenul de depunere: 15 zile de la îndeplinirea condițiilor.

Data de la care devine plătitor de impozit pe profit: începând cu trimestrul în care optează.

IMPORTANT !!!

-Opțiunea se exercită a singura dată și este definitivă!!!!

-Cel care a optat rămâne plătitor de impozit pe profit atâta timp cât sunt îndeplinite condițiile (*capital social subscris de cel puțin 45.000 lei și cel puțin 2 salariați*), indiferent de nivelul veniturilor realizate.

➤ Trecere la impozit pe profit începând cu anul fiscal următor, în următoarea situație:

Microîntreprinderea nu mai îndeplinește, în cursul anului, una dintre condițiile impuse la art. 47 alin. (1) lit. d) și e) din Codul fiscal și anume:

- 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.

Temei legal: *În cazul în care, în cursul anului fiscal, una dintre condițiile impuse la art. 47 alin. (1) lit. d) și e) nu mai este îndeplinită, microîntreprinderea comunică organelor fiscale competente ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, până la data de 31 martie inclusiv a anului fiscal următor.*

(art. 55, alin. (3) din Codul fiscal)

Declarațiile care se depun: Declarația de mențiuni 010 sau 700

Termenul de depunere: 31 Martie a anului următor .

Data de la care devine plătitor de impozit pe profit: începând cu 1 Ianuarie a anului următor .

Pe scurt!!!

Microîntreprinderile care în cursul anului 2021:

- intră în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii sau,
 - capitalul social al acestora este deținut de stat sau unitățile administrativ-teritoriale,
- sunt obligate să treacă la impozit pe profit începând cu 1 ianuarie 2022.**

Trecerea de la PROFIT la MICRO:

Trecerea de la sistemul de impunere pe profit la sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderii se realizează în următoarele situații:

a) Venituri sub plafonul de 1.000.000 euro - contribuabilul, platitor de impozit pe PROFIT, a realizat la data de 31 decembrie venituri sub plafonul de 1.000.000 euro și îndeplinește și celelalte condiții care definesc microîntreprinderile, și anume:

- capitalul social al acesteia este detinut de persoane, altele decat statul si unitatile administrativ-teritoriale;
- societatea nu se afla in dizolvare, urmata de lichidare, inregistrata in registrul comertului sau la instantele judecatoresti.

Cursul de schimb: este cel valabil la 31 decembrie a anului respectiv

Declarațiile care se depun: Declarația de mențiuni 010 sau 700

Termenul de depunere a declarațiilor: 31 Martie a anului următor

Data de la care devine plătitor de impozit MICRO: 1 Ianuarie a anului următor.

Exemplu:

La 31.12. 2021 veniturile realizate sunt de 4.900.000 lei.

Mod de calcul plafon:

-Cursul BNR utilizat pentru calculul plafonului este cursul euro valabil la 31.12.2021, adică 1 euro = 4,9481 lei

-Plafonul calculat la finele anului 2021 este 4.948.100 lei (1.000.000 euro x 4,9481lei)

Contribuabilul aplică sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor începând cu 01.01.2022

b) Contribuabilul, platitor de impozit pe PROFIT prin opțiune (capital social peste 45.000 lei și minim 2 angajați), care nu mai îndeplinește în cursul anului una dintre aceste două condiții, dacă cifra de afaceri la 31 decembrie nu depășește plafonul de 1.000.000 euro (art. 47 alin. (1)), aplică prevederile titlului III-Impozit pe veniturile microîntreprinderilor, începând cu anul fiscal următor.

Temei legal: În cazul în care aceste condiții nu sunt respectate, persoana juridică aplică prevederile prezentului titlu începând cu anul fiscal următor celui în care capitalul social este redus sub valoarea de 45.000 lei și/sau numărul salariaților scade sub 2, dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 47 alin. (1). În cazul în care, în perioada în care persoana juridică aplică prevederile titlului II, numărul de salariați variază în cursul anului, în sensul scăderii sub 2, condiția trebuie reîndeplinită în termen de 60 de zile, termen care se prelungește și în anul fiscal următor.

(art. 48, alin. (3¹) din Codul fiscal)

Cursul de schimb: este cel valabil la la 31 decembrie a anului respectiv:

Declarațiile care se depun: Declarația de mențiuni 010 sau 700

Termenul de depunere: 15 zile de la sfârșitul anului (15 Ianuarie).

Data de la care devine plătitor de impozit MICRO: începând cu 1 Ianuarie a anului următor .

Exemplu:

La 31.12. 2021 veniturile realizate sunt de 4.900.000 lei (sub plafonul de 4.949.100 lei), iar în cursul anului 2021 capitalul social se reduce la 40.000 lei.

Mod de calcul plafon:

-Cursul BNR utilizat pentru calculul plafonului este cursul euro valabil la 31.12.2021, adică 1 euro = 4,9481 lei

-Plafonul calculat la finele anului 2021 este 4.948.100 lei (1.000.000 euro x 4,9481lei)

Contribuabilul va aplica sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor începând cu 01.01.2022.

Şef administraţie,
Ioan ŞIPOŞ

Şef serviciu,
Angela Adriana MARINESCU

Întocmit,
Temian Mihaela