

Impozitarea microîntreprinderilor începând cu anul 2023. Ce se schimba?



În mod tradițional, la finalul fiecărui an, intervin modificări ale regulilor fiscale care au scopul de a răspunde nevoilor bugetare și politicii statului în materie fiscală pentru anul următor. În cele de mai jos, va prezentăm principalele modificări din materia impozitării microîntreprinderilor, aplicabile de la 01.01.2023.

I. Definiția microîntreprinderii. Cuantumul impozitului

În esență, microîntreprinderea este o persoană juridică cu venituri, personal, activitate redusă, adică, în termeni comerciali, aceasta este de cele mai multe ori un *start-up*. Din aceste considerente, fiscalul a înțeles să aplice un impozit redus, pentru a impulsiona investitorul în dezvoltarea afacerii sale.

Începând cu data de 01.01.2023, microîntreprinderile vor datora o cota unică a impozitului de 1% din venit, indiferent de numărul salariaților, spre deosebire de reglementarea anterioară care prevedea (i) o cota a impozitului de 1% pentru microîntreprinderile care au unul sau mai mulți salariați și (ii) o cota a impozitului de 3% pentru cele care nu au salariați.

Potrivit noilor reglementări, nu mai este posibil ca o societate să opteze pentru regimul de microîntreprindere, dacă nu are salariați.

II. Cine poate opta pentru impozitul pe venit în regim de microîntreprindere în 2023

Prealabil, este de reținut că persoana impozabilă nu este văzută din punct de vedere fiscal în mod automat ca microîntreprindere doar pentru că îndeplinește condițiile legii fiscale, ci **aplicarea acestui regim este lasată la opțiunea persoanei impozabile, în funcție de nevoile și planurile dezvoltare ale acesteia**. Altfel, persoana juridică poate opta în continuare pentru impozitul pe profit, în unele cazuri, aceasta opțiune fiind mai avantajoasă din punct de vedere fiscal. Avantajos ar fi să aplice regimul impozitului pe profit firmele care nu au profit mare sau sunt în pierdere.

Aplicarea regimului fiscal de microîntreprindere se poate face atât pentru societățile nou înființate, cât și pentru societățile deja existente care au fost supuse anterior unor alte reguli fiscale, dacă la data de **31 decembrie a anului precedent** îndeplinesc condițiile legale în acest sens.

Începând cu data de 01.01.2023, condițiile pentru impozitarea în regim de microîntreprindere vor fi următoarele:

1. Condiții din reglementarea anterioară care se mențin și după data de 01.01.2023:

- Capitalul social sa fie deţinut de persoane, altele decât statul şi unităţile administrativ-teritoriale;
- Sa nu se afle în dizolvare, urmata de lichidare, înregistrata în registrul comerţului sau la instanţele judecatoreşti, potrivit legii.

2. Condiţii noi care se aplica de la 1 ianuarie 2023:

- Veniturile persoanei juridice sa nu depăşeasca echivalentul în lei a 500.000 euro; Înaintea acestei modificari, plafonul era dublu, în sensul ca veniturile nu trebuiau sa depăşeasca echivalentul în lei a sumei de 1.000.000 Euro;
- Sa realizeze venituri, altele decât cele din consultanţa şi/sau management, în proporţie de peste 80% din veniturile totale;
- Sa aiba cel puţin un salariat;
- Sa aiba asociaţi/acţionari care deţin peste 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cel mult trei persoane juridice române care se încadreaza sa aplice în sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, incluzând şi persoana care verifica îndeplinirea condiţiilor prevazute pentru aplicare sistemului.

Faţa de noile condiţii, legiuitorul a reglementat şi o serie de precizari pe care le vom dezvolta în cele ce urmeaza.

În primul rând, pentru determinarea plafonului de 500.000 euro şi a ponderii veniturilor din consultanţa şi/sau management în veniturile totale se iau în calcul elementele care constituie baza impozabila a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor. Cursul de schimb euro-leu este cel valabil la închiderea exerciţiului financiar în care s-au înregistrat veniturile.

În al doilea rând, noţiunea de *salariat* are un înţeles extins în aceasta materie, în sensul ca include atât definiţia din Codul Muncii - persoana angajata cu contract individual de munca cu norma întreaga, cât şi:

- Ipoteza în care microîntreprinderile au personale angajate cu contract individual de munca cu timp parţial, daca fracţiunile de norma prevazute în acestea, însumate, reprezinta echivalentul unei norme întregi;
- Ipoteza în care microîntreprinderile au încheiate contracte de administrare sau mandate, potrivit legii, în cazul în care remuneraţia acestora este cel puţin la nivelul salariului de baza minim brut pe ţara.

În al treilea rând, în cazul în care oricare dintre asociaţi/acţionarii persoanei juridice române deţine peste 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la mai mult de 3 persoane juridice române care se încadreaza sa aplice sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor şi nu au codurile CAEN prevazute de Legea nr. 170/2016, aceştia trebuie sa stabileasca cele 3 persoane juridice române care aplica sistemul, restul persoanelor juridice urmând sa aplice impozitul pe profit.

Faţa de cele de mai sus, constatam ca, începând cu 01.01.2023, persoanele interesate de aplicarea impozitului în regim de microîntreprindere vor avea de îndeplinit condiţii mai stricte, urmând ca practica sa ne arate daca opţiunea legiuitorului în materie fiscala este sau nu benefica mediului de afaceri şi societăţi în ansamblu.