

Modificări ale impozitului pe veniturile microintreprinderilor si impozitului pe profit aduse prin OUG nr. 25/2018

Prin OUG nr. 25/2018 *privind modificarea si completarea unor acte normative, precum si pentru aprobarea unor masuri fiscal – bugetare* publicata in MO nr. 291/30.03.2018 au fost aduse modificari si completari in ceea ce priveste impozitul pe veniturile microintreprinderilor, dupa cum urmeaza:

► **posibilitatea pentru microintreprinderi de a opta începând cu 01.04.2018 sa aplice prevederile Titlului II - „ Impozitul pe profit ” din Codul fiscal, cu indeplinirea concomitenta a unor conditii legate de valoarea capitalului social si a numarului de salariatii**

Prin exceptie de la prevederile art. 47 alin. (1), microintreprinderile care au subscris un capital social de cel putin 45.000 lei si au cel putin 2 salariatii pot opta, o singura data, sa aplice impozit pe profit incepand cu trimestrul in care aceste conditii sunt indeplinite cumulativ, optiunea fiind definitiva.

Calculul si plata impozitului pe profit de catre microintreprinderile care opteaza sa aplice impozit pe profit se efectueaza luând in considerare veniturile si cheltuielile realizate începând cu trimestrul respectiv.

lesirea din sistemul de impunere pe venitul microintreprinderilor ca urmare a optiunii se comunica organelor fiscale competente prin depunerea on-line a formularului 700 „ *Declaratie pentru inregistrarea/modificarea categoriilor de obligatii fiscale declarative inscise in vectorul fiscal* ”

In cazul in care aceste conditii nu sunt respectate, persoana juridica aplica impozitul pe veniturile microintreprinderilor incepand cu anul urmator celui in care capitalul social este redus sub valoarea de 45.000 lei si /sau numarul salariatilor scade sub 2, daca sunt indeplinite conditiile prevazute la art. 47 alin. (1).

In cazul in care, in perioada in care persoana juridica aplica impozitul pe profit, numarul de salariatii variaza in cursul anului, in sensul scaderii sub 2, conditia trebuie reindeplinita in termen de 60 de zile, termen care se prelungeste si in anul fiscal urmator.

Art. 48 alin. (3[^]1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal , Art. XIV din OG nr. 25/2018

Art. 88 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala

► **posibilitatea pentru microintreprinderi de a efectua începând cu 01.04.2018 sponsorizari, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994, cu**

modificarile si completările ulterioare, pentru sustinerea entitatilor nonprofit si a unitatilor de cult, care sunt furnizori de servicii sociale, acreditati cu cel puțin un serviciu social licentiat, potrivit legii

Acestea scad sumele aferente sponsorizarilor din impozitul pe veniturile microintreprinderilor pana la nivelul valorii reprezentând 20% din impozitul pe veniturile microintreprinderilor datorat pentru trimestrul in care au inregistrat cheltuielile respective.

Sumele care nu sunt scazute potrivit prevederilor anterioare din impozitul pe veniturile microintreprinderilor datorat se reporteaza in trimestrele urmatoare, pe o perioada de 28 trimestre consecutive. Scaderea acestor sume din impozitul pe veniturile microintreprinderilor datorat, in urmatoarele 28 de trimestre consecutive, se efectueaza in ordinea inregistrarii acestora, in aceleasi conditii, la fiecare termen de plata a impozitului pe veniturile microintreprinderilor.

Microintreprinderile care efectueaza sponsorizari au obligatia de a depune declaratia informativa privind beneficiarii sponsorizarilor aferenta anului in care au inregistrat cheltuielile respective, pana la urmatoarele termene :

- pana la data de 25 ianuarie inclusiv a anului urmator ;
- pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare ultimului trimestru pentru care datoreaza impozit pe veniturile microintreprinderilor, in situatia in care ies din sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor in cursul anului si in situatia in care opteaza sa aplice impozit pe profit ca urmare a indeplinirii concomitente a conditiilor legate de valoarea capitalului social si numarul de salariati prevazute la art. 48 alin. (3¹) din Codul fiscal;
- pâna la data depunerii situatiilor financiare la organul fiscal competent in cazul persoanelor juridice care se dizolva cu lichidare, potrivit legii;
- pâna la închiderea perioadei impozabile, in cazul persoanelor juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolva fara lichidare.

Modelul si continutul declaratiei informative se va aproba prin ordin al presedintelui ANAF in termen de 90 de zile de la intrarea in vigoare a OG nr. 25/2018.

Art. 56 alin. (1¹ – 1⁴) din Legea nr. 227/2015, Art. II din OG nr. 25/2018

Prin OUG nr. 25/2018 **privind modificarea si completarea unor acte normative, precum si pentru aprobarea unor masuri fiscale – bugetare** publicata in MO nr. 291/30.03.2018 au fost aduse modificari si completari in ceea ce priveste impozitul pe profit care intra in vigoare la data publicarii in Monitorul Oficial, dupa cum urmeaza:

► contribuabilii care beneficiaza de scutirea de impozit reinvestit potrivit art. 22 alin. (1) din Codul fiscal nu au obligatia de a pastra în patrimoniu activele respective cel puțin o perioada egala cu jumatate din durata de utilizare economica, stabilita potrivit reglementarilor contabile aplicabile, (...), in situatia in care acestea sunt scoase din patrimoniu ca

urmare a indeplinirii unor obligatii prevazute de lege.

Art. 22 alin. (8) lit. d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

► Contribuabilii care efectueaza sponsorizari și/sau acte de mecenat sau acorda burse private au obligația de a depune declarația informativa privind beneficiarii sponsorizarilor/mecenatului/burselor private, aferenta anului în care au înregistrat cheltuielile respective, precum și, după caz, aferenta anului în care se aplica prevederile art. 25 alin. (4) lit. i), până la termenele prevazute la art. 42 alin. (1) și (2).

Modelul și conținutul declarației informative se va aproba prin ordin al președintelui A.N.A.F. În termen de 90 de zile de la intrarea în vigoare a OG nr. 25/2018.

Art. 42 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal