

Aspecte privind întreprinderile legate

Prof. univ. dr. Lucian CERNUȘCA

Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad

Abstract

The article addresses a series of theoretical and practical aspects regarding the definition of the related enterprises, which was introduced in the Fiscal Code through the Government Emergency Ordinance No. 31/2024, necessary for calculating the 500,000-euro threshold for applying the taxation regime on micro-enterprises' income. Starting from January the 1st, 2024, in applying the provisions regarding this threshold, the limit on the realized income is verified by considering the income earned by the Romanian legal entity, combined with the income of the related companies. The incomes to be considered are those constituting the taxable base for micro-enterprises as provided in Article 53 of the Fiscal Code. The companies that were micro-enterprises in 2023 and can no longer apply this regime in 2024 due to the restrictions imposed on them, as amended by Government Emergency Ordinance No. 31/2024, must submit Form 700 by April 15, 2024. Emergency ordinance also amends the rules for exiting the taxation system for micro-enterprise income.

Keywords: Government Emergency Ordinance No. 31/2024, related enterprises, micro-enterprises, 500,000-euro threshold, individual/legal entity

Termeni-cheie: OUG nr. 31/2024, întreprinderi legate, microîntreprinderi, plafon de 500.000 euro, persoană fizică/juridică

Clasificare JEL: K34

To cite this article: Lucian Cernușca, *Aspecte privind întreprinderile legate*, *CECCAR Business Review*, N° 3/2024, pp. 42-49, <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2024.03.05>

Regulile regimului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor au fost modificate de la data de 1 ianuarie 2024, introducându-se conceptul de *întreprinderi legate* în domeniul fiscal. În vederea clarificării acestei noțiuni, legiuitorii au introdus o definiție direct în Codul fiscal, prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 31/2024 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, scopul lor fiind acela de a rezolva dificultățile cu care se confruntă antreprenorii români în ceea ce privește încadrarea/stabilirea întreprinderilor legate la calculul plafonului de 500.000 euro pentru aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor. În conformitate cu Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2023 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, cu modificările și completările ulterioare, începând cu data de 1 ianuarie 2024, în plafon trebuie incluse și veniturile întreprinderilor legate.

Art. 47 alin. (1¹) din Codul fiscal prevede că limita privind veniturile realizate se verifică luând în calcul veniturile obținute de persoana juridică română, cumulate cu cele ale întreprinderilor legate cu aceasta, elementele care constituie baza impozabilă a microîntreprinderilor regăsindu-se la art. 53. Prin urmare, veniturile de care trebuie să ținem seama sunt cele care alcătuiesc baza impozabilă a microîntreprinderilor. Prevederile se aplică

pentru verificarea condiției de la art. 47 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, inclusiv pentru încadrarea ca microîntreprinderi în anul 2024.

Prin OUG nr. 31/2024 s-a stabilit și o amânare a termenului de notificare a organului fiscal teritorial în ceea ce privește trecerea de la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor la cel pe profit, până la 15 aprilie 2024.

Un alt aspect important se referă la regulile de ieșire din regimul de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor. Conform art. 52 alin. (5¹) din Codul fiscal, în cazul microîntreprinderilor care în cursul anului se găsesc în situația prevăzută la art. 47 alin. (1¹), suplimentar față de regulile de la alin. (5), limita fiscală privind plafonul de 500.000 euro se verifică luând în calcul veniturile acestora cumulate cu cele ale întreprinderilor legate.

În sensul art. 47 alin. (1¹) din Codul fiscal, modificat prin OUG nr. 31/2024, **persoana juridică română este legată cu o altă persoană dacă există oricare dintre următoarele raporturi:**

a) Persoana juridică română care verifică respectarea condiției 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 ori de a revoca administratorul/majoritatea membrilor consiliului de administrație, de conducere ori de supraveghere al acelei alte persoane juridice române.

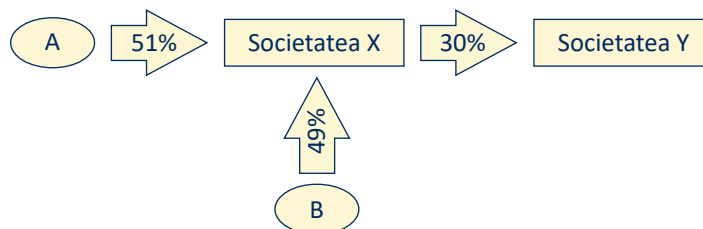
Exemplul 1

Societatea X este deținută de două persoane fizice române: A – 51% din părțile sociale și B – 49% din părțile sociale. Societatea X deține 30% din titlurile de participare la societatea Y. Ambele sunt persoane juridice române și îndeplinesc la 31.12.2023 condițiile pentru microîntreprinderi prevăzute la art. 47 alin. (1) din Codul fiscal (baza de impozitare conform art. 53 din Codul fiscal este sub 500.000 euro la fiecare entitate, veniturile din consultanță/management sunt sub 20%, firmele au minimum un salariat angajat cu contract individual de muncă de 8 ore/zi, situațiile financiare au fost depuse la termen, capitalul social nu este deținut de stat sau de unități administrativ-teritoriale). La finalul anului 2023, bazele de impozitare aferente celor două companii sunt de:

Cazul i). 1.105.000 lei la X și 1.000.300 lei la Y;

Cazul ii). 1.860.000 lei la X și 1.200.000 lei la Y.

Ne propunem să stabilim ce sistem de impozitare aplică societatea X începând cu data de 01.01.2024.



Întrucât persoana juridică română X deține peste 25% la persoana juridică română Y, acestea reprezintă întreprinderi legate conform art. 47 alin. (1¹) lit. a) din Codul fiscal, iar veniturile lor se vor cumula pentru a se verifica dacă se depășește plafonul de 500.000 euro (2.487.300 lei) la 31.12.2023. Persoanele fizice române A și B pot deține o singură microîntreprindere începând cu data de 01.01.2024.

Cazul i). Deoarece baza impozabilă cumulată conform art. 53 din Codul fiscal este de 2.105.300 lei (1.105.000 lei + 1.000.300 lei), fiind inferioară plafonului de 500.000 euro, societatea X poate să aplice impozitul pe veniturile microîntreprinderilor de la 01.01.2024. Cele două întreprinderi legate trebuie să verifice și în cursul anului 2024 dacă nu se depășește plafonul prin cumularea veniturilor. În caz afirmativ, entitatea X are obligația să treacă la impozitul pe profit începând cu trimestrul depășirii acestuia.

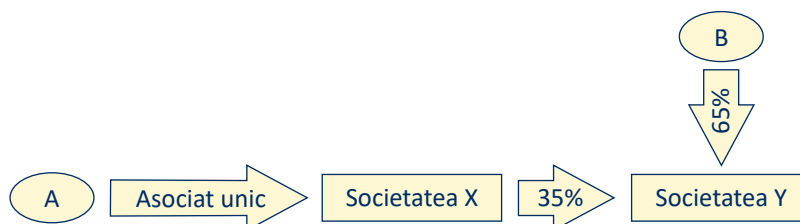
Cazul ii). Deoarece baza impozabilă cumulată conform art. 53 din Codul fiscal este de 3.060.000 lei (1.860.000 lei + 1.200.000 lei), fiind superioară plafonului de 500.000 euro, cele două societăți au obligația de a trece la impozitul pe profit începând cu anul 2024. Modificarea vectorului fiscal se va realiza până la data de

15.04.2024, prin depunerea formularului 700 „Declarație pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a mențiunilor ulterioare înregistrării fiscale, precum și pentru radierea înregistrării fiscale”.

Exemplul 2

La data de 31.12.2023, persoana fizică română A este asociat unic la societatea X, care deține 35% din titlurile de participare la societatea Y. Ambele entități sunt persoane juridice române și îndeplinesc la 31.12.2023 condițiile pentru microîntreprinderi prevăzute la art. 47 alin. (1) din Codul fiscal. Persoana fizică română B deține 65% din titlurile de participare la societatea Y. La finalul anului 2023, bazele de impozitare aferente celor două companii conform art. 53 din Codul fiscal sunt de 875.000 lei la X și de 1.000.000 lei la Y.

Ne propunem să stabilim ce sistem de impozitare aplică societatea X începând cu data de 01.01.2024.



Asociatul A deține direct peste 25% din titlurile de participare la societatea X (100%) și indirect peste 25% din titlurile de participare la societatea Y (35%).

Întrucât persoana juridică română X deține peste 25% din altă persoană juridică română, acestea reprezintă întreprinderi legate potrivit art. 47 alin. (1)¹ lit. a) din Codul fiscal, iar veniturile lor se vor cumula pentru a se verifica dacă se depășește plafonul de 500.000 euro la 31.12.2023. Baza impozabilă cumulată conform art. 53 din Codul fiscal este de 1.875.000 lei (875.000 lei + 1.000.000 lei), fiind inferioară plafonului. Prin urmare, persoana fizică A optează ca societatea X să aplice și în anul 2024 impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, iar societatea Y să treacă la impozitul pe profit. Aceasta va depune formularul 700 până la data de 15.04.2024.

În cazul celor două întreprinderi legate, X și Y, asociatul A trebuie să verifice și în cursul anului 2024 dacă nu se depășește plafonul prin cumularea veniturilor. În caz afirmativ, entitatea X are obligația să treacă la impozitul pe profit începând cu trimestrul depășirii acestuia.

Remarcă: Nicio cesiune realizată începând cu data de 01.01.2024 nu are efecte asupra acestui exemplu, astfel că asociatul A este obligat să treacă una dintre societăți la impozitul pe profit. Se iau în calcul doar cesiunile de părți sociale realizate la registrul comerțului (data rezoluției) până la 31.12.2023. Astfel, pentru ca o cesiune de părți sociale să fie opozabilă terților, este necesară înregistrarea operațiunii la registrul comerțului.

b) Persoana juridică română care verifică respectarea condiției 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 respectarea condiției, 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.

Exemplul 3

La data de 31.12.2023, societatea X este deținută de persoana fizică română A – 70% din părțile sociale și societatea Y – 30% din părțile sociale. Ambele entități sunt persoane juridice române și îndeplinesc la 31.12.2023 condițiile pentru microîntreprinderi prevăzute la art. 47 alin. (1) din Codul fiscal. La finalul anului 2023, bazele

de impozitare aferente celor două companii conform art. 53 din Codul fiscal sunt de 1.700.000 lei la X și de 1.000.000 lei la Y.

Ne propunem să stabilim ce sistem de impozitare aplică societatea X începând cu data de 01.01.2024.



Întrucât persoana juridică română X este deținută peste 25% de societatea Y, persoană juridică română, acestea reprezintă întreprinderi legate potrivit art. 47 alin. (1)¹ lit. b) din Codul fiscal, iar veniturile lor se vor cumula pentru a se verifica dacă se depășește plafonul de 500.000 euro. Baza impozabilă cumulată conform art. 53 din Codul fiscal este de 2.700.000 lei (1.700.000 lei + 1.000.000 lei), fiind superioară plafonului. Prin urmare, cele două companii trec obligatoriu la impozitul pe profit începând cu 01.01.2024. Ele depun formularul 700 până la 15.04.2024.

c) Persoana juridică română care verifică respectarea condiției 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 ori 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. 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 respectarea condiției cumulează și veniturile acesteia. Persoana care deține poate fi persoană fizică română/străină sau persoană juridică română/străină.

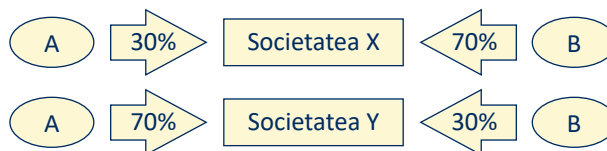
Exemplul 4

La data de 31.12.2023, persoana fizică A deține 30% din părțile sociale ale societății X și 70% din cele ale societății Y, iar persoana fizică B deține 70% din părțile sociale ale societății X și 30% din cele ale societății Y. Ambele entități sunt persoane juridice române și îndeplinesc la finalul anului 2023 condițiile pentru microîntreprinderi prevăzute la art. 47 alin. (1) din Codul fiscal. Cele două companii au următoarele baze de impozitare conform art. 53 din Codul fiscal:

- lei -

Bază de impozitare	Societatea X	Societatea Y
Anul 2023	1.272.000	962.350
Trimestrul I din 2024 (01.01-31.03.2024)	1.100.000	830.000
Cumulat până la 31.05.2024	1.934.000	2.050.000

Ne propunem să stabilim ce sistem de impozitare aplică cele două societăți începând cu data de 01.01.2024.



Întrucât persoana fizică A deține în mod direct peste 25% din părțile sociale ale celor două entități, acestea reprezintă întreprinderi legate potrivit art. 47 alin. (1)¹ lit. c) din Codul fiscal, iar veniturile lor se vor cumula pentru a se verifica dacă se depășește plafonul de 500.000 euro la 31.12.2023. La finalul anului 2023, baza impozabilă cumulată conform art. 53 din Codul fiscal este de 2.234.350 lei (1.272.000 lei + 962.350 lei), fiind inferioară plafonului. Prin urmare, la data de 01.01.2024, asociatul A poate să rămână cu o singură companie care aplică impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, iar cealaltă va trece obligatoriu la impozitul pe profit. Problema se pune în mod similar și pentru asociatul B.

Cei doi asociați decid care dintre cele două societăți va rămâne plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și care va trece la impozitul pe profit. Aceștia hotărăsc ca societatea X să aplice începând cu anul 2024 impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, iar societatea Y să treacă la impozitul pe profit. Modificarea vectorului fiscal se va realiza până la data de 15.04.2024, prin depunerea formularului 700.

Pentru societatea X, încadrarea în plafonul cumulat trebuie să se verifice și pe parcursul anului 2024. În primul trimestru din 2024, X aplică impozitul pe veniturile microîntreprinderilor întrucât baza impozabilă cumulată la cele două entități este de 1.930.000 lei (1.100.000 lei + 830.000 lei). Până la finalul lunii mai, baza impozabilă cumulată aferentă celor două companii este de 3.984.000 lei (1.934.000 lei + 2.050.000 lei), fiind superioară plafonului. Astfel, societatea X va trece la impozitul pe profit începând cu luna aprilie 2024 (trimestrul în care plafonul a fost depășit) și va rămâne în continuare la acest regim de impozitare.

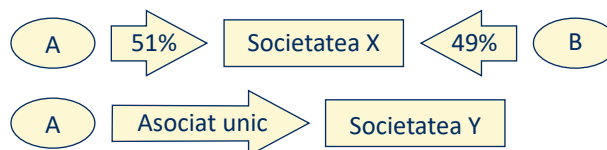
Exemplul 5

La data de 31.12.2023, persoana fizică română A deține 51% din părțile sociale ale societății X și este în același timp asociat unic la societatea Y, iar persoana fizică română B deține 49% din părțile sociale ale societății X. Ambele entități sunt persoane juridice române și îndeplinesc la 31.12.2023 condițiile pentru microîntreprinderi prevăzute la art. 47 alin. (1) din Codul fiscal. La finalul anului 2023, bazele de impozitare aferente acestora conform art. 53 din Codul fiscal sunt de:

Cazul i). 1.873.000 lei la X și 1.925.400 lei la Y;

Cazul ii). 873.000 lei la X și 1.050.100 lei la Y.

Ne propunem să stabilim ce sistem de impozitare aplică societatea X începând cu data de 01.01.2024.



Întrucât persoana fizică A deține în mod direct peste 25% din părțile sociale ale celor două companii, acestea reprezintă întreprinderi legate conform art. 47 alin. (1^a) lit. c) din Codul fiscal, iar veniturile lor se vor cumula la 31.12.2023 pentru a se verifica dacă se depășește plafonul de 500.000 euro.

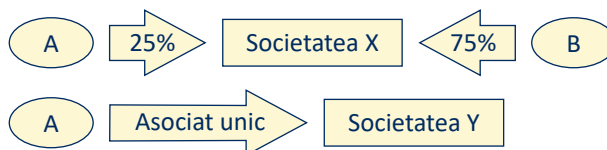
Cazul i). Baza impozabilă cumulată conform art. 53 din Codul fiscal este de 3.798.400 lei (1.873.000 lei + 1.925.400 lei), fiind superioară plafonului, astfel că societățile X și Y trec obligatoriu la impozitul pe profit din anul 2024. Modificarea vectorului fiscal se va face până la data de 15.04.2024, prin depunerea formularului 700.

Cazul ii). Baza impozabilă cumulată este de 1.923.100 lei (873.000 lei + 1.050.100 lei), fiind inferioară plafonului, astfel că asociatul A poate să rămână cu o singură societate care aplică impozitul pe veniturile microîntreprinderilor de la 01.01.2024, iar cealaltă companie va trece la impozitul pe profit. Asociatul A decide ca societatea X să rămână plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și în anul 2024, entitatea Y trecând la impozitul pe profit. Modificarea vectorului fiscal se va face până la data de 15.04.2024, prin depunerea formularului 700. Pentru X, încadrarea în plafonul cumulat trebuie să se verifice și pe parcursul anului 2024.

Exemplul 6

La data de 31.12.2023, persoana fizică română A deține 25% din părțile sociale ale societății X și este în același timp asociat unic la societatea Y, iar persoana fizică română B deține 75% din părțile sociale ale societății X. Ambele entități sunt persoane juridice române și îndeplinesc la 31.12.2023 condițiile pentru microîntreprinderi prevăzute la art. 47 alin. (1) din Codul fiscal. La finalul anului 2023, baza de impozitare cumulată aferentă celor două companii nu depășește 500.000 euro.

Ne propunem să stabilim ce sistem de impozitare aplică societatea X începând cu data de 01.01.2024.

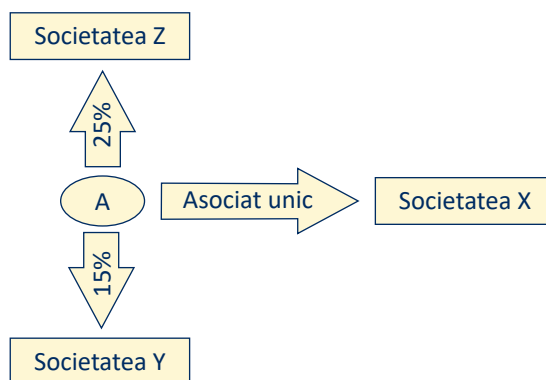


Întrucât persoana fizică A deține în mod direct peste 25% din părțile sociale doar într-o societate (Y), X și Y nu reprezintă întreprinderi legate conform art. 47 alin. (1¹) lit. c) din Codul fiscal. Asociatul B nu are dețineri în Y și în plus niciuna dintre cele două companii nu depășește plafonul de 500.000 euro la finalul anului 2023. Astfel, ambele entități pot rămâne plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și în anul 2024.

Exemplul 7

La data de 31.12.2023, persoana fizică română A este asociat unic la societatea X, dar deține și 15% din titlurile de participare la societatea Y și 25% din titlurile de participare la societatea Z. Acestea sunt persoane juridice române și îndeplinesc la 31.12.2023 condițiile pentru microîntreprinderi prevăzute la art. 47 alin. (1) din Codul fiscal. La finalul anului 2023, baza de impozitare cumulată aferentă celor trei companii depășește 500.000 euro.

Ne propunem să stabilim ce sistem de impozitare aplică societatea X începând cu data de 01.01.2024.



Persoana fizică A deține peste 25% din titlurile de participare doar la societatea X. Conform art. 47 alin. (1¹) lit. c) din Codul fiscal, entitatea X ar fi legată cu societatea Z doar dacă asociatul A ar deține peste 25% din numărul titlurilor de participare și la Z. De asemenea, entitatea X ar fi legată cu societatea Y doar dacă asociatul A ar deține peste 25% din numărul titlurilor de participare și la Y. Așadar, dacă și celelalte condiții sunt îndeplinite, chiar dacă se depășește plafonul de 500.000 euro la cele trei societăți cumulativ, firma X, în care A este asociat unic, va putea continua să aplice impozitul pe veniturile microîntreprinderilor în anul 2024.

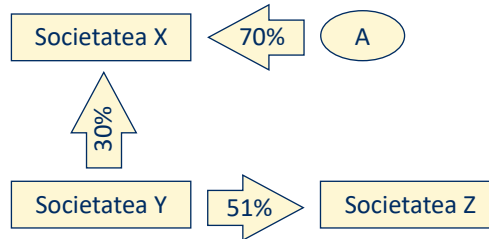
Exemplul 8

La data de 31.12.2023, persoana fizică română A deține 70% din părțile sociale ale societății X, iar 30% din părțile sociale ale acesteia sunt deținute de societatea Y. Cea din urmă deține și 51% din părțile sociale ale societății Z. Cele trei entități sunt persoane juridice române și îndeplinesc la finalul anului 2023 condițiile pentru microîntreprinderi prevăzute la art. 47 alin. (1) din Codul fiscal. Acestea au următoarele baze de impozitare conform art. 53 din Codul fiscal:

- lei -

Societatea X	Societatea Y	Societatea Z
1.572.000	1.250.000	917.400

Ne propunem să stabilim ce sistem de impozitare aplică societatea X începând cu data de 01.01.2024.



Conform art. 47 alin. (1)¹ lit. c) din Codul fiscal, societatea X, care verifică respectarea condiției, este legată cu societatea Z, întrucât firma Y deține în mod direct peste 25% din titlurile de participare atât la X, cât și la Z.

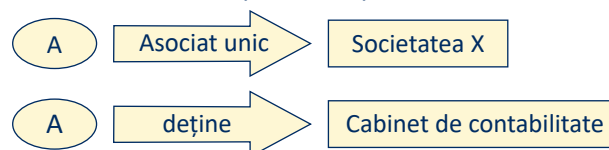
Deoarece Y este o persoană juridică română, societatea X cumulează și veniturile acesteia. Astfel, veniturile celor trei companii se vor cumula la finalul anului 2023 pentru a se verifica dacă se depășește plafonul de 500.000 euro. La 31.12.2023, baza impozabilă este de 3.739.400 lei (1.572.000 lei + 1.250.000 lei + 917.400 lei), fiind superioară plafonului. Prin urmare, societatea X trece obligatoriu la impozitul pe profit din anul 2024.

d) Persoana juridică română care verifică respectarea condiției dacă are unul sau mai mulți acționari/asociați ce 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/altei forme de organizare a unei activități economice, fără personalitate juridică, autorizată potrivit legilor în vigoare. În această situație, veniturile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile sau norma anuală de venit, stabilită/ajustată/redușă, potrivit prevederilor titlului IV, ale/a persoanei fizice autorizate/întreprinderii individuale/întreprinderii familiale/altei 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. În cazul persoanelor care datorează impozit pe baza normei anuale de venit, se cumulează și o pătrime din norma anuală de venit stabilită/ajustată/redușă pentru anul fiscal curent a persoanei fizice autorizate/întreprinderii individuale/întreprinderii familiale/altei forme de organizare a unei activități economice fără personalitate juridică, autorizată potrivit legilor în vigoare.

Exemplul 9

La data de 31.12.2023, persoana fizică română A, expert contabil, deține 100% din societatea X și un cabinet de contabilitate prin care desfășoară prestări de servicii contabile, având codul CAEN 6920 „Activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal”. Societatea X este o persoană juridică română și îndeplinește la finalul anului 2023 condițiile pentru microîntreprinderi prevăzute la art. 47 alin. (1) din Codul fiscal. X a realizat în anul 2023 o bază impozabilă de 1.840.000 lei. Cabinetul de contabilitate înregistrează în 2023 venituri facturate de 240.000 lei, din care încasate, 235.000 lei. În primul trimestru din 2024, X îndeplinește toate condițiile prevăzute de Codul fiscal pentru încadrarea ca plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor. La finalul lunii mai 2024, venitul brut cumulat de la începutul anului din activitatea cabinetului de contabilitate este de 100.000 lei (venituri încasate), iar veniturile care alcătuiesc baza impozabilă pentru microîntreprinderi conform art. 53 din Codul fiscal sunt de 2.475.000 lei.

Ne propunem să stabilim ce sistem de impozitare aplică societatea X începând cu data de 01.01.2024.



Persoana juridică română X, care verifică respectarea condiției, are un acționar ce deține 100% din valoarea titlurilor de participare ale entității și care desfășoară și activitate economică prin intermediul unei cabinet de contabilitate. În această situație, veniturile înregistrate potrivit reglementărilor contabile aplicabile ale cabinetului

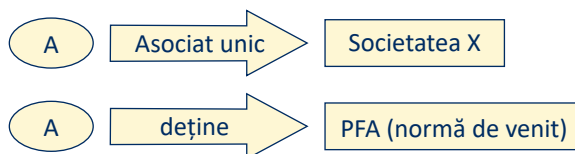
de contabilitate se cumulează cu cele realizate de persoana juridică română. Societatea X și cabinetul de contabilitate sunt considerate întreprinderi legate conform art. 47 alin. (1¹) lit. d) din Codul fiscal. La finalul anului 2023, veniturile cumulate realizate de cele două sunt de 2.075.000 lei (1.840.000 lei + 235.000 lei), deci nu se depășește plafonul de 500.000 euro. Dacă se îndeplinesc cumulativ condițiile de la art. 47 alin. (1) din Codul fiscal, compania X va aplica și în anul 2024 sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor.

La finalul lunii mai 2024 se cumulează veniturile care alcătuiesc baza impozabilă pentru microîntreprinderi conform art. 53 din Codul fiscal cu cele încasate de cabinetul de contabilitate și se constată că acestea sunt de 2.575.000 lei (2.475.000 lei + 100.000 lei). Astfel, ținând seama de faptul că la această dată plafonul este depășit, societatea X va trece la impozitul pe profit începând cu luna aprilie 2024, respectiv trimestrul depășirii.

Exemplul 10

O persoană fizică rezidentă în România deține un PFA impozitat la norma de venit, având codul CAEN 4721 „Comerț cu amănuntul al fructelor și legumelor proaspete, în magazine specializate”, și în același timp este asociat unic la societatea X, încadrată la codul CAEN 4941 „Transporturi rutiere de mărfuri”. Societatea X este o persoană juridică română și îndeplinește la 31.12.2023 condițiile pentru microîntreprinderi prevăzute la art. 47 alin. (1) din Codul fiscal. În anul 2023, norma de venit pentru PFA a fost de 46.000 lei, iar în anul 2024, aceasta este de 53.600 lei. La finalul anului 2023, veniturile societății X care alcătuiesc baza impozabilă pentru microîntreprinderi conform art. 53 din Codul fiscal sunt de 1.725.000 lei, iar la sfârșitul lunii martie 2024, acestea sunt de 180.000 lei.

Ne propunem să stabilim ce sistem de impozitare aplică societatea X începând cu data de 01.01.2024.



Societatea X și PFA îndeplinesc condițiile pentru întreprinderi legate conform art. 47 alin. (1¹) lit. d) din Codul fiscal. La 31.12.2023, veniturile cumulate aferente celor două sunt de 1.771.000 lei (1.725.000 lei + 46.000 lei), deci nu se depășește plafonul de 500.000 euro. Dacă se îndeplinesc condițiile de la art. 47 alin. (1) din Codul fiscal, compania X va aplica și în anul 2024 sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor.

Ținând cont de faptul că la data de 31.03.2024 veniturile cumulate realizate de întreprinderile legate sunt de 193.400 lei (180.000 lei + 53.600 lei x 1/4), fiind inferioare plafonului de 500.000 euro, societatea X rămâne plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor în primul trimestru din 2024, dacă toate celelalte condiții prevăzute de Codul fiscal sunt îndeplinite. Pentru societatea X, încadrarea în plafonul cumulat trebuie să se verifice și pe parcursul următoarelor trimestre ale anului 2024.

Bibliografie

1. Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 22/13.01.2016, cu modificările și completările ulterioare.
2. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 688/10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare.
3. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2023 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, publicată în Monitorul Oficial nr. 1.139/15.12.2023, cu modificările și completările ulterioare.
4. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 31/2024 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, publicată în Monitorul Oficial nr. 274/29.03.2024.