

Intreprinderi legate. Impozit pe venit sau pe profit?

c) persoanele juridice române care desfășoară activități de intermediere/distribuție în domeniul asigurărilor și reasigurărilor, respectiv al pieței de capital, 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;

d) persoanele juridice care desfășoară activități în domeniul jocurilor de noroc, potrivit legii speciale de organizare și funcționare;

e) persoanele juridice care desfășoară activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor petroliere și gazelor naturale, potrivit legilor speciale de organizare și funcționare.

1. Intreprinderi legate. Microintreprindere

Speta:

Societatea A are 2 asociati X si Y cu cate 50%, X este administrator, CA in 2024 120.000 euro. Societatea B are 3 asociati Z 51%, X 24.5% si W 24.5%, CA 1.200.000 euro (impozit pe profit), X este administrator si la societatea B. Activitatile celor 2 societati sunt diferite si nu au relatii comerciale. Y are un PFA cu venituri brute de 15.000 euro.

Pot fi considerate societatile A si B legate?

Daca A a fost platitoare de impozit pe profit pana la 31.12.2024 (servicii de consultanta), poate trece la microintreprindere incepand cu 01.01.2025? Indeplineste conditia de 1 angajat norma intreaga la 31.12.2024.

Raspuns:

Asociatul X detine participatii semnificative in ambele societati, dar sub 25% in societatea B, ceea ce este **putin relevant** pentru interpretarea legaturii directe. Firmele A si B nu par a fi legate.

Persoana juridica romana care verifica conditia este legata cu o alta persoana juridica romana daca o persoana (fizica sau juridica) detine, in mod direct si/sau indirect, **peste 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot**, sau are dreptul de a numi sau de a revoca administratorul/majoritatea membrilor consiliului de administratie, de conducere ori de supraveghere atat la prima persoana juridica, cat si la cea de-a doua persoana juridica. In situatia in care persoana care detine titlurile de participare/drepturile de vot sau de numire/revocare este o persoana juridica romana, persoana juridica romana care verifica conditia cumuleaza si veniturile acestei persoane;

Intreprinderi legate. Impozit pe venit sau pe profit?

Criteriu	Societatea A	Societatea B	Observatii
Asociat comun	X (50%)	X (24,5%)	Asociatul X detine participatii semnificative in ambele societati, dar sub 25% in societatea B, ceea ce este relevant pentru interpretarea legaturii directe.
Administrator comun	X	X	X este administrator la ambele societati, dar acest aspect nu determina automat calitatea de societati legate.
Control direct (participatie 50%)	Da	Nu	X nu detine control direct asupra societatii B, dar are influenta prin functia de administrator.
Control indirect (prin legaturi de asociati)	Nu	Da	Z, W si X detin impreuna 100% in societatea B, dar controlul indirect intre A si B este dificil de sustinut fiscal, in lipsa unor relatii comerciale directe.
Relatii comerciale	Nu	Nu	Lipsa relatiilor comerciale este un argument impotriva statutului de societati legate.

Conform Art. 47. - Definitia microintreprinderii:

(11) In aplicarea prevederilor alin. (1) lit. c) limita privind veniturile realizate se verifica luand in calcul veniturile realizate de persoana juridica romana, cumulate cu veniturile intreprinderilor legate cu aceasta, iar elementele care se iau in calcul sunt cele care constituie baza impozabila prevazuta la art. 53. In sensul prezentului titlu, persoana juridica romana este legata cu o alta persoana daca exista oricare dintre urmatoarele raporturi:

a) persoana juridica romana care verifica conditia detine la o alta persoana juridica romana, direct si/sau indirect, peste 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, sau aceasta are dreptul de a numi sau de a revoca administratorul/majoritatea membrilor consiliului de administratie, de conducere ori de supraveghere al acelei alte persoane juridice romane;

b) persoana juridica romana care verifica conditia este detinuta de o alta persoana juridica romana, direct si/sau indirect, cu peste 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, sau, la persoana juridica romana care verifica conditia, aceasta alta persoana juridica romana are dreptul de a numi sau de a revoca administratorul/majoritatea membrilor consiliului de administratie, de conducere ori de supraveghere;

Intreprinderi legate. Impozit pe venit sau pe profit?

c) persoana juridica romana care verifica conditia este legata cu o alta persoana juridica romana daca o persoana detine, in mod direct si/sau indirect, peste 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, sau are dreptul de a numi sau de a revoca administratorul/majoritatea membrilor consiliului de administratie, de conducere ori de supraveghere atat la prima persoana juridica, cat si la cea de-a doua persoana juridica. In situatia in care persoana care detine titlurile de participare/drepturile de vot sau de numire/revocare este o persoana juridica romana, persoana juridica romana care verifica conditia cumuleaza si veniturile acestei persoane;

d) persoana juridica romana care verifica conditia daca are unul sau mai multi actionari/asociati care detin, direct si/sau indirect, peste 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot ale acestei persoane juridice romane, actionari/asociati care desfasoara si activitate economica prin intermediul unei persoane fizice autorizate/intreprinderi individuale/intreprinderi familiale/altei forme de organizare a unei activitati economice, fara personalitate juridica, autorizata potrivit legilor in vigoare. In aceasta situatie, veniturile inregistrate potrivit reglementarilor contabile aplicabile sau norma anuala de venit, stabilita/ajustata/reduca, potrivit prevederilor titlului IV, ale/a persoanei fizice autorizate/intreprinderii individuale/intreprinderii familiale/altei forme de organizare a unei activitati economice fara personalitate juridica, autorizata potrivit legilor in vigoare, se cumuleaza cu cele realizate de persoana juridica romana/alte intreprinderi legate.

Daca A a fost platitoare de impozit pe profit pana la 31.12.2024 (servicii de consultanta), poate trece la microintreprindere incepand cu 01.01.2025?

O noutate importanta introdusa de OUG nr. 156/2024 **este eliminarea conditiei privind ponderea veniturilor din consultanta si management** in veniturile totale la momentul calcularii plafonului de 250.000 de euro pentru anul 2025.

Art. 54. - Reguli de determinare a conditiilor de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microintreprinderilor

(1) Pentru incadrarea in conditiile privind nivelul veniturilor prevazute la art. 47 alin. (1) lit. c) si f), la art. 51 alin. (1), (41) si (42) si la art. 52 alin. (1) se vor lua in calcul aceleasi elemente care constituie baza impozabila prevazuta la art. 53.

(2) Verificarea aplicarii prevederilor art. 47 alin. (1) lit. h) si i), alin. (4) si art. 52 alin. (7) se efectueaza pe baza unei proceduri aprobate prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

(3) Pentru anul fiscal 2025/2026, limita veniturilor realizate, reprezentand echivalentul in lei a 250.000 euro, respectiv echivalentul in lei a 100.000 euro incepand cu 1 ianuarie 2026, se verifica pe baza veniturilor realizate de catre persoana juridica romana la data de 31 decembrie 2024, respectiv la data de 31 decembrie 2025.

Intreprinderi legate. Impozit pe venit sau pe profit?

Conditia referitoare la ponderea veniturilor din consultanta si/sau management in veniturile totale, de la data de 31 decembrie 2024, nu se aplica pentru calculul limitei de 250.000 euro.

Prin urmare, A poate aplica regimul microintreprinderii in 2025.

2. Societati legate, aplicare impozit pe venitul microintreprinderilor

Speta:

O societate A infiintata in martie 2024 cu actionar unic - persoana fizica, a indeplinit conditiile sa fie platitor de impozit la microintreprindere in anul 2024. Actionarul unic al societatii A detine 50% din actiunile societatii B, societate platitoare de impozit pe profit in anul 2024 cu o cifra de afaceri de peste 4.000.000 RON.

Societatea A in anul 2024 ar fi trebuit sa fie la impozitul pe profit, avand in vedere faptul ca societatea A si B sunt societati legate si au depasit cumulativ plafonul de 500.000 EURO?

Raspuns:

Avand in vedere prevederile art. 47 din Codul fiscal, astfel cum au fost modificate si completate prin OUG nr. 31/2024 privind reglementarea unor masuri fiscal-bugetare si pentru modificarea si completarea unor acte normative, art. XXV pct. 3, pentru a decide daca o persoana juridica romana poate aplica regimul de impozitare a veniturilor microintreprinderilor, se are in vedere indeplinirea unor conditii suplimentare la data de 31 decembrie si anume:

- daca persoana juridica este legata de o alta persoana (in sensul prevazut de dispozitiile art. 47),
- daca veniturile persoanei juridice analizate cumulate cu cele ale intreprinderilor legate se incadreaza in limita echivalentului in lei a 500.000 euro.

Din analiza textului intrebării d-voastre se retine ca societatea A s-a infiintat in anul 2024 si a optat, potrivit prevederilor art. 48 alin (1) si alin. (3) pentru regimul de impozitare pe veniturile microintreprinderilor.

La alin. (3) se prevede ca o persoana juridica romana nou infiintata poate opta pentru statutul fiscal de microintreprindere in primul an fiscal, daca conditiile prevazute la art. 47 alin. (1) lit. d) si h) sunt indeplinite la data inregistrarii in registrul comertului, iar cea de la lit. g) in termen de 30 de zile inclusiv de la data inregistrarii persoanei juridice respective.

La lit. d) se specifica ca asociatii nu trebuie sa fie statul si/sau unitatile administrativ-teritoriale, iar la lit. h) ca asociatul nu trebuie sa detina in mod direct sau indirect peste 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la o intreprindere legata si este

Intreprinderi legate. Impozit pe venit sau pe profit?

singura persoana juridica stabilita de catre asociati/actionari sa aplice prevederile prezentului titlu;

Ar rezulta ca asociatul societatii A detine mai mult de 25% din titlurile societatii B, societate platitoare de impozit pe profit care, presupunem ca exista la data infiintarii microintreprinderii.

Datorita faptului ca la infiintare (in luna martie) societatea nou inregistrata indeplinea conditiile de microintreprindere, limitele fiscale referitoare la nivelul veniturilor realizate se verifica incepand cu primul trimestru al anului 2024, respectiv la 31 martie.

Astfel ca, de exemplu, daca veniturile inregistrate, cumulate cu cele ale societatii B depaseau echivalentul in lei a 500.000 euro, atunci societatea A devine platitoare de impozit pe profit incepand cu trim. I al anului 2024 (art. 52 alin. (5 indice 1) din Codul fiscal.

Mentionam ca se iau in calcul elementele care constituie baza impozabila prevazuta la art. 53 si pct. 5 din normele metodologice emise in aplicarea Codului fiscal, in sensul ca se au in vedere toate veniturile inregistrate in creditul conturilor din clasa a 7-a "Conturi de venituri", potrivit reglementarilor contabile aplicabile, din care se scad categoriile de venituri mentionate la art. 53 alin. (1) si se adauga elementele enumerate la art. 53 alin. (2) din Codul fiscal. La art. 53 alin. (1) sunt avute in vedere veniturile prezentate la lit. a) - o).

Ca urmare, consider ca daca la data inregistrarii au fost indeplinite conditiile analizate mai sus, (si este singura microintreprindere), se putea opta pentru plata impozitului pe veniturile microintreprinderilor, de la infiintare.

In schimb, daca in timpul anului (chiar incepand cu trim. I 2024) se depasesc veniturile cumulate ale microintreprinderii si ale societatii la care persoana fizica detine peste 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare, atunci statutul de microintreprindere se modifica.

Limitele fiscale ale veniturilor realizate se verifica pe baza veniturilor inregistrate cumulat de la inceputul anului fiscal. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului in euro este cel valabil la inchiderea exercitiului financiar precedent (2023).