



UNIUNEA PROFESIILOR LIBERALE DIN ROMÂNIA



CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI

Către,

SENATUL ROMÂNIEI

Comisia de buget, finanțe și bănci – domnului Președinte Nicolae Neagu

Grupul parlamentar PSD Senat

Grupul parlamentar PNL Senat

Grupul parlamentar UDMR Senat

Spre știință:

MINISTERUL FINANTELOR

Domnului Adrian Căciu - Ministrul finanțelor

Domnului Alin Chitu - Secretar de stat

Referitor la: L 483/2022 Proiect de lege pentru aprobarea OG 16/2022 - propunere de amendamente

De la: Gheorghe Ialomițianu - Președinte UPLR

Dan Manolescu - Prim-vicepreședinte UPLR și Președinte CCF

Uniunea Profesiilor Libere din România vă supune atenției, pe de o parte,

- (i) **urmările negative ale reintroducerii recente în Codul fiscal, prin Ordonanța nr. 16/2022, a condiției privind realizarea de venituri, altele decât cele din consultanță și management, în proporție de peste 80% din veniturile totale, care trebuie îndeplinită începând cu 1 ianuarie 2023 de către persoanele juridice române pentru încadrarea în definiția microîntreprinderilor care pot beneficia de regimul fiscal simplificat specific acestora, iar pe de alta parte (ii),**
- (ii) **lipsa de claritate și predictibilitate a prevederilor nou introduse în Codul fiscal, prin același act normativ, referitoare la modul de aplicare a regimului fiscal al microîntreprinderilor de către persoanele juridice din sectorul Horeca.**

Pentru îmbunătățirea reglementărilor corespunzătoare ambelor aspecte precizate mai sus, în anexa la prezenta, vă transmitem propunerile noastre de amendamente, precum și motivația aferentă fiecărui amendament.

Referitor la primul aspect, considerăm că nu este justificat ca aceeași măsură care s-a dovedit nu numai dăunătoare economiei, dar și inefficientă din punct de vedere bugetar și pe care Parlamentul a eliminat-o în mod expres printr-o lege de abrogare, să fie repusă acum în legislația fiscală printr-o ordonanță a Guvernului, fără o analiză aprofundată a istoricului ei și mai ales fără o consultare transparentă și reală a domeniului economic și profesional afectat.

Astfel, vă precizăm că legislația aprobată de Guvern **nu cuprinde nicio definiție a veniturilor din consultanță și/sau management** și nici măcar o trimitere la codurile CAEN vizate, ceea ce face extrem de dificil sau chiar imposibil de încadrat, în aplicarea practică, o gamă largă de servicii în sfera celor care se doresc a fi exceptate sau nu, **acestea rămânând adesea să fie interpretate la discreția exclusivă a inspectorilor fiscali, prevederea reintrodusă fiind evident neclară și lipsită de predictibilitate.**

În al doilea rând, **dacă ne raportăm la profesiile libere reglementate în România de stat, prin lege** proprie de organizare și funcționare, constatăm că dintre acestea, în mod inexplicabil, doar activitatea de consultanță fiscală este, cel puțin aparent, vizată de textul de lege aprobat de Guvern, lucru care vine în **contradicție chiar cu nota de fundamentare a ordonanței** în care, într-o manieră extrem de lapidară, se face doar o **motivare generală referitoare la nivelul ridicat de rentabilitate al activităților exceptate.**

Este evident faptul că toate profesiile libere reglementate, care își pot organiza activitatea și ca societăți persoane juridice, înregistrează rate de rentabilitate similare sau foarte apropiate. Astfel că această “extragere” a consultanței fiscale din multitudinea profesiilor libere reglementate și exceptarea ei de la regimul fiscal al microîntreprinderilor, este total nefundamentată și profund discriminatorie.

Problema reală pe care o are administrația fiscală în prezent nu este însă aceea ca unele domenii de activitate înregistrează rate de rentabilitate mai mari decât altele prin specificul lor, ci **aceea a disimulării unor activități care în realitate sunt de natură dependentă, în servicii prestate și facturate de unele microîntreprinderi**, de regulă fără angajați, pentru a evita plata contribuțiilor sociale mari aferente salariilor.

Serviciile și tipurile de activități care se pretează însă unor astfel de practici nu sunt cele corespunzătoare niciunei profesii libere reglementate, activități care funcționează având la bază **principiul independenței față de beneficiarul serviciului**, prevăzut expres chiar în legile lor de organizare și funcționare.

Având în vedere lipsa de fundamentare, caracterul profund discriminatoriu și efectele negative asupra unui segment din ce în ce mai important al serviciilor (exemplificăm doar aportul serviciilor de consultanță în atragerea de fonduri europene, inclusiv în ceea ce va însemna PNNR – documentațiile de proiecte necesare), considerăm că această măsură reintrodusă în Codul fiscal trebuie eliminată și înlocuită cu măsuri sistematice de administrare fiscală și control la nivelul ANAF, care are la dispoziție atât instrumentele legislative adecvate, cât și informațiile despre contribuabili și angajații acestora, necesare pentru identificarea cazurilor concrete de încălcare a legislației, prin disimularea muncii salariale în servicii prestate de microîntreprinderi, pentru instrumentarea și sancționarea punctuală a celor găsiți vinovați, folosind instrumentele legale în vigoare, respectiv bine-cunoscutele art. 7 și art. 11 din Codul fiscal.

Este important să înțelegem că evaziunea fiscală nu se combate doar prin lege, ci mai ales prin măsuri de control sistematice și permanente, bine ținute pe baza analizelor de risc și bine organizate prin cooperarea reală a numeroaselor autorități cu competențe și atribuții în domeniu. Doar în acest mod de abordare putem vorbi de o însănătoșire a mediului economic, prin eliminarea punctuală dar sistematică a concurenței neloiale reprezentată în cele mai multe cazuri și de elementele evazioniste, iar nu prin măsuri legislative reinventate care nu disting între cei care sunt de bună credință și cei ce nu sunt.

Referitor la al doilea aspect, apreciem că intenția de reglementare a prevederilor OG nr. 16/2022 care vizează aplicarea opțională de către persoanele juridice din domeniul Horeca a regimului fiscal al microîntreprinderilor și exceptarea acestora de la condițiile de intrare și de ieșire din acest sistem, nu au fost transpuse cu suficientă claritate în textele legislative, iar acest lucru ar conduce la o insuficiență predictibilitate pentru mediul economic, dar și la dificultăți în aplicarea acestor prevederi de către administrația fiscală. Drept urmare, în tabelul de amendamente anexat, vă propunem reformularea textului și modificarea unor trimiteri, împreună cu motivarea corespunzătoare.

În aceste condiții propunem eliminarea condiției privind realizarea de venituri, altele decât cele din consultanță și/sau management, în proporție de peste 80% din veniturile totale, care trebuie îndeplinită începând cu 1 ianuarie 2023 de persoanele juridice române pentru încadrarea în definiția microîntreprinderii, **concomitent cu:**

- (i) completarea art. 7 din Cod fiscal cu o prevedere care să clarifice aplicabilitatea celor 7 criterii de independență și în cazul activităților prestate și facturate de persoane juridice, nu numai în cazul persoanelor fizice cum s-ar putea înțelege acum, și asigurarea aplicării sistematice și eficiente a prevederilor art. 7 și art. 11 din Codul Fiscal. Această propunere legislativă non-invazivă care vine să balanseze eliminarea măsurii introduse recent prin OG nr. 16/2022, o prezentăm concret în tabelul de amendamente propuse anexat.**
- (ii) Reformularea și completarea textelor legislative prin care sunt stabilite condițiile de aplicare a regimului fiscal al microîntreprinderilor pentru persoanele juridice din domeniul Horeca, pentru o mai bună predictibilitate a acestora, conform tabelului de amendamente propus.**

Vă mulțumim anticipat!

Cu deosebită considerație,

Gheorghe Ialomițianu

Președinte UPLR

Dan Manolescu

Prim-vicepreședinte UPLR și Președinte CCF

AMENDAMENTE, PROPUNERI, OBSERVAȚII

Nr. Crt.	Text OG nr. 16/2022	Text amendamente	Motivare
1	ART. I Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează: (...)	ART. I Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează: La art. 7, după punctul 3, se adaugă un nou punct, punctul 3¹, cu următorul cuprins: “3¹. Reîncadrarea unor tranzacții/activități, realizată de organele fiscale în condițiile art. 11 alin. (1) și în baza criteriilor prevăzute la pct. 3 din art. 7, include și reîncadrarea unor tranzacții/activități derulate între două persoane juridice.”	Propunem completarea art. 7 din Cod fiscal cu o prevedere care să asigure aplicabilitatea celor 7 criterii de independență și în cazul activităților prestate și facturate de persoane juridice, nu numai în cazul persoanelor fizice cum s-ar putea înțelege acum, și posibilitatea aplicării sistematice și eficiente a prevederilor art. 7 și art. 11 din Codul Fiscal. Această propunere legislativă non-invazivă care vine să balanseze eliminarea măsurii introduse recent prin OG 16/2022, la art. 47 alin. (1), facilitează aplicarea măsurilor de administrare fiscală în situațiile în care activitățile salariale sunt disimulate în servicii prestate de către microîntreprinderi.
2	5. La articolul 47 alineatul (1), după litera e) se introduc trei noi litere, lit. f) - h), cu următorul cuprins: "f) a realizat venituri, altele decât cele din consultanță și/sau management, în proporție de peste 80% din veniturile totale; g) are cel puțin un salariat, cu excepția situației prevăzute la art. 48 alin. (3); h) are asociați/acționari care dețin peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cel mult trei persoane juridice române care se încadrează să aplice sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, incluzând și persoana care verifică îndeplinirea condițiilor prevăzute de prezentul articol."	5. La articolul 47 alineatul (1), lit. f) se abrogă.	Considerăm că nu este justificat ca aceeași măsură care s-a dovedit nu numai dăunătoare economiei, dar și inefficientă din punct de vedere bugetar și pe care Parlamentul a eliminat-o în mod expres printr-o lege de abrogare, să fie repusă acum în legislația fiscală printr-o ordonanță a Guvernului. Pe de altă parte, prevederea aprobată de Guvern creează dificultăți reale și administrației fiscale, întrucât nu cuprinde nicio definire a veniturilor din consultanță și/sau management și nici măcar o trimitere la codurile CAEN vizate, ceea ce face extrem de dificil sau chiar imposibil de încadrat, în aplicarea practică, o gamă largă de servicii în sfera celor care se doresc, potrivit intenției de reglementare, a fi exceptate sau nu, acestea rămânând adesea să fie interpretate la discreția exclusivă a inspectorilor fiscali, prevederea reintrodusă fiind evident neclară și lipsită de predictibilitate.

			În al doilea rând, dacă ne raportăm la profesiile liberale reglementate în România de stat, prin lege proprie de organizare și funcționare, constatăm că dintre acestea, în mod inexplicabil, doar activitatea de consultanță fiscală este, cel puțin aparent, vizată de textul de lege aprobat de Guvern, lucru care vine în contradicție chiar cu nota de fundamentare a ordonanței în care, într-o manieră extrem de lapidară, se face doar o motivare generală referitoare la nivelul ridicat de rentabilitate al activităților exceptate. Este pentru toată lumea evident faptul că toate profesiile liberale reglementate, care își pot organiza activitatea și ca societăți persoane juridice, înregistrează rate de rentabilitate similare sau foarte apropiate. Astfel că această “extragere” a consultanței fiscale din multitudinea profesiilor liberale reglementate și exceptarea ei de la regimul fiscal al microîntreprinderilor, este total nefundamentată și profund discriminatorie. Problema reală pe care o are administrația fiscală în prezent nu este însă aceea ca unele domenii de activitate înregistrează rate de rentabilitate mai mari decât altele prin specificul lor, ci aceea a disimulării unor activități care în realitate sunt de natură dependentă, în servicii prestate și facturate de unele microîntreprinderi, de regulă fără angajați, pentru a evita plata contribuțiilor sociale mari aferente salariilor. Serviciile și tipurile de activități care se pretează însă unor astfel de practici nu sunt cele corespunzătoare niciunei profesii liberale reglementate, activități care funcționează având la bază principiul independenței față de beneficiarul serviciului, revăzut expres chiar în legile lor de organizare și funcționare. Având în vedere lipsa de fundamentare, caracterul profund discriminatoriu și efectele negative asupra unui segment din ce în ce mai important al serviciilor (exemplificăm doar aportul serviciilor de consultanță în atragerea de fonduri europene, inclusiv în ceea ce va însemna PNNR – documentațiile de proiecte necesare), considerăm că această măsură reintrodusă în Codul fiscal trebuie eliminată și înlocuită cu măsuri sistematice de administrare fiscală și control la nivelul ANAF , care are la dispoziție atât instrumentele legislative adecvate, cât și informațiile despre contribuabili și angajații acestora, necesare pentru identificarea cazurilor concrete de încălcare a legislației, prin disimularea muncii salariale în servicii prestate de microîntreprinderi, pentru instrumentarea și sancționarea punctuală a celor găsiți vinovați, folosind instrumentele legale în vigoare, respectiv bine-cunoscutele art. 7 și art. 11 din Codul fiscal. Trebuie să înțelegem cu toții că evaziunea fiscală nu se combate doar
--	--	--	---

			prin lege, ci mai ales prin măsuri de control permanente, bine ținute pe baza analizelor de risc și bine organizate prin cooperarea reală a numeroaselor autorități cu competențe și atribuții în domeniu. Doar în acest mod de abordare putem vorbi de o însănătoșire a mediului economic, prin eliminarea punctuală dar sistematică a concurenței neloiale reprezentată în cele mai multe cazuri și de elementele evazioniste, iar nu prin măsuri legislative reinventate care nu disting între cei care sunt de bună credință și cei ce nu sunt. În aceste condiții propunem eliminarea condiției privind realizarea de venituri, altele decât cele din consultanță și/sau management, în proporție de peste 80% din veniturile totale, care trebuie îndeplinită începând cu 1 ianuarie 2023 de persoanele juridice române pentru încadrarea în definiția microîntreprinderii, concomitent cu: (i) completarea art. 7 din Cod fiscal cu o prevedere care să clarifice aplicabilitatea celor 7 criterii de independență și în cazul activităților prestate și facturate de persoane juridice, nu numai în cazul persoanelor fizice cum s-ar putea înțelege acum, și asigurarea aplicării sistematice și eficiente a prevederilor art. 7 și art. 11 din Codul Fiscal. Această propunere legislativă noninvazivă care vine să balanseze eliminarea măsurii introduse recent prin OG 16/2022, facilitează aplicarea măsurilor de administrare fiscală în situațiile în care activitățile salariale sunt disimulate în servicii prestate de către microîntreprinderi, a fost propusă la marginal 1. (ii) Implementarea de către ANAF a procedurii de Analiză de risc reglementată deja în Codul de procedură fiscală și utilizarea ei pe scară largă pentru identificarea situațiilor de disimulare a activităților dependente prin servicii facturate de microîntreprinderi, (iii) utilizarea în Analiza de risc și a informațiilor ce vor fi disponibile în sistemul RO e-factura, implementat parțial de către ANAF.
3	6. La articolul 47, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins: "(2) Începând cu data de 1 ianuarie 2023, prin excepție de la prevederile alin. (1), persoanele juridice române care desfășoară activități corespunzătoare codurilor	6. La articolul 47, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins: "(2) Începând cu data de 1 ianuarie 2023, prin excepție de la prevederile art. 48 alin. (2) , persoanele juridice române care desfășoară activități corespunzătoare codurilor	Având în vedere că nu alin. (1) al art. 47 stabilește regula generală de opțiune pentru plata impozitului pe venitul microîntreprinderilor, ci alin.(2) al art. 48, apreciem că exceptarea persoanelor juridice din sectorul HORECA de la

	CAEN: 5510 - «Hoteluri și alte facilități de cazare similare», 5520 - «Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată», 5530 - «Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere», 5590 - «Alte servicii de cazare», 5610 - «Restaurante», 5621 - «Activități de alimentație (catering) pentru evenimente», 5629 - «Alte servicii de alimentație n.c.a.», 5630 - «Baruri și alte activități de servire a băuturilor» pot opta pentru plata impozitului reglementat de prezentul titlu, fără să aplice prevederile art. 52”	CAEN: 5510 - «Hoteluri și alte facilități de cazare similare», 5520 - «Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată», 5530 - «Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere», 5590 - «Alte servicii de cazare», 5610 - «Restaurante», 5621 - «Activități de alimentație (catering) pentru evenimente», 5629 - «Alte servicii de alimentație n.c.a.», 5630 - «Baruri și alte activități de servire a băuturilor» pot opta anual , pentru plata impozitului reglementat de prezentul titlu, fără îndeplinirea condițiilor prevăzute la alin. (1) și fără să aplice prevederile art.52.”	regula generală de opțiune trebuia făcută de la alin. (2) al art 48. În schimb, am completat în finalul alin. (2) al art. 47, exceptarea expresă de la îndeplinirea tuturor condițiilor standard de microîntreprindere prevăzute la alin. (1) al art. 47, care de fapt era vizată de prima teză a alineatului, alături de exceptarea de la condițiile de ieșire din acest regim prevăzute de art 52, precum și posibilitatea anuală a opțiunii, posibilitate care era doar indusă de textul actual, fiind astfel lipsită de predictibilitate.
4	7. La articolul 47 alineatul (3), după litera e) se introduc patru noi litere, lit. f) - i), cu următorul cuprins: "f) persoana juridică română care desfășoară activități în domeniul bancar; g) persoana juridică română care desfășoară activități în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, inclusiv cea care desfășoară activități de intermediere în aceste domenii; h) persoana juridică română care desfășoară activități în domeniul jocurilor de noroc; i) persoana juridică română care desfășoară activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor de petrol și gaze naturale."		
5	8. La articolul 47, după alineatul (3) se introduce un nou alineat, alin. (4), cu următorul cuprins: "(4) În aplicarea prevederilor alin. (1) lit. h), în cazul în care oricare dintre asociații/acționarii persoanei juridice române deține peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la mai mult de trei persoane juridice române care se încadrează să aplice sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor și nu au codurile CAEN prevăzute la alin. (2), aceștia trebuie să stabilească cele trei persoane juridice române care aplică prevederile prezentului titlu, pentru restul persoanelor juridice urmând să fie aplicabile prevederile titlului II."		
6	9. La articolul 48, alineatele (1) și (2) se modifică și vor avea următorul cuprins: "(1) Impozitul reglementat de prezentul titlu este opțional. (2) Persoanele juridice române, cu excepția celor de la art. 47 alin. (2) , pot opta să aplice impozitul reglementat de prezentul titlu începând cu anul fiscal următor celui în care îndeplinesc condițiile de microîntreprindere prevăzute la art. 47 alin. (1) și dacă nu au mai fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor ulterior datei de 1 ianuarie 2023, potrivit prevederilor prezentului titlu."	9. La articolul 48, alineatele (1) și (2) se modifică și vor avea următorul cuprins: "(1) Impozitul reglementat de prezentul titlu este opțional. (2) Persoanele juridice române, pot opta să aplice impozitul reglementat de prezentul titlu începând cu anul fiscal următor celui în care îndeplinesc condițiile de microîntreprindere prevăzute la art. 47 alin. (1) și dacă nu au mai fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor ulterior datei de 1 ianuarie 2023, potrivit prevederilor prezentului titlu."	A fost eliminată exceptarea HORECA din alin. (2) al art. 48, în corelare cu modificarea propusă la marginal 3, pentru ca exceptarea făcută în cadrul acestui alineat, putea genera interpretarea textului în sensul că persoanele juridice din HORECA sunt exceptate de la opțiunea pentru regimul fiscal al microîntreprinderilor, adică nu ar putea opta, iar acest lucru ar fi în contradicție cu art. 47 alin. (2). Mutarea exceptării de la condițiile de opțiune, de la art. 48 alin. (2), prima teză, la art. 47 alin. (2) – prin referire la întreg alin. (2) al art. 48, asigură o mai mare claritate a exceptării persoanelor juridice din HORECA și de la condiția prevăzută de teza a doua a alin. (2) al art. 48, clarificând posibilitatea revenirii la regimul fiscal al microîntreprinderilor, anual, oricând după 1 ianuarie 2023, chiar dacă au mai aplicat acest sistem de impunere.

7	10. La articolul 48, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alin. (2 ¹), cu următorul cuprins: "(2 ¹) Microîntreprinderile nu pot opta pentru plata impozitului pe profit în cursul anului fiscal, opțiunea putând fi exercitată începând cu anul fiscal următor, cu excepțiile prevăzute la art. 52. Opțiunea se comunică organelor fiscale competente, potrivit prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare."		
8	11. La articolul 48, alineatele (3) și (3 ¹) se modifică și vor avea următorul cuprins: "(3) O persoană juridică română care este nou-înființată poate opta să plătească impozit pe veniturile microîntreprinderilor începând cu primul an fiscal, dacă condițiile prevăzute la art. 47 alin. (1) lit. d) și h) sunt îndeplinite la data înregistrării în registrul comerțului, iar cea de la lit. g) în termen de 30 de zile inclusiv de la data înregistrării persoanei juridice respective. (3 ¹) În sensul prezentului titlu, în cazul în care raportul de muncă este suspendat, potrivit legii, condiția referitoare la deținerea unui salariat se consideră îndeplinită dacă perioada de suspendare este mai mică de 30 de zile și situația este înregistrată pentru prima dată în anul fiscal respectiv. În caz contrar sunt aplicabile, în mod corespunzător, dispozițiile art. 52 alin. (2)."		
9	12. La articolul 48, alineatele (7) și (8) se abrogă.		
10	13. La articolul 51, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins: "(1) Cota de impozit pe veniturile microîntreprinderilor este de 1%."		
11	14. La articolul 51, alineatele (5) și (6) se abrogă.		
12	15. Articolul 52 se modifică și va avea următorul cuprins: "ART. 52 Reguli de ieșire din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor în cursul anului (1) Dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere realizează venituri mai mari de 500.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanță și/sau management în veniturile totale este de peste 20% inclusiv , aceasta datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care s-a depășit oricare dintre aceste limite, fără posibilitatea de a mai opta pentru perioada următoare să aplice prevederile prezentului titlu. (2) În cazul în care, în cursul unui an fiscal, o microîntreprindere nu mai îndeplinește condiția prevăzută la art. 47 alin. (1) lit. g), aceasta datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care nu mai este îndeplinită această condiție. (3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), pentru o microîntreprindere cu un singur salariat, al cărui raport de muncă încetează, condiția prevăzută la art. 47 alin. (1) lit. g) se consideră îndeplinită dacă, în termen de 30 de zile de la încetarea raportului de muncă, este angajat un nou salariat cu contract individual de muncă pe durată nedeterminată sau pe durată determinată	15. Articolul 52 alin. (1) se modifică și va avea următorul cuprins: " (1) Dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere realizează venituri mai mari de 500.000 euro, aceasta datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care s-a depășit oricare dintre aceste limite, fără posibilitatea de a mai opta pentru perioada următoare să aplice prevederile prezentului titlu."	

	pe o perioadă de cel puțin 12 luni. (4) Microîntreprinderile care în cursul unui trimestru încep să desfășoare activități dintre cele prevăzute de art. 47 alin. (3) lit. f) - i) datorează impozit pe profit începând cu trimestrul respectiv. (5) Limitele fiscale prevăzute la alin. (1) se verifică pe baza veniturilor înregistrate cumulat de la începutul anului fiscal. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar precedent. (6) Calculul și plata impozitului pe profit de către microîntreprinderile care se încadrează în prevederile alin. (1), (2), (4) și (7) se efectuează luând în considerare veniturile și cheltuielile realizate începând cu trimestrul respectiv. (7) În situația în care, în cursul anului fiscal, oricare dintre asociații/acționarii unei microîntreprinderi deține peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la mai mult de trei microîntreprinderi, asociații/acționarii trebuie să stabilească microîntreprinderea/microîntreprinderile care ies de sub incidența prezentului titlu și care urmează să aplice prevederile titlului II începând cu trimestrul în care se înregistrează situația respectivă, astfel încât condiția referitoare la numărul maxim de trei microîntreprinderi la care oricare dintre asociați/acționari deține peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot să fie îndeplinită. Ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor se comunică organului fiscal competent, potrivit prevederilor Legii nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, și este definitivă pentru anul fiscal curent."		
13	16. La articolul 53 alineatul (1), după litera n) se introduce o nouă literă, lit. o), cu următorul cuprins: "o) dividendele primite de la o filială a microîntreprinderii, persoană juridică situată într-un alt stat membru al Uniunii Europene, în măsura în care atât microîntreprinderea, cât și filiala îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 24; dispozițiile prezentei litere prevalează față de cele ale lit. m)."		
14	17. La articolul 53 alineatul (2), litera b) se modifică și va avea următorul cuprins: "b) în trimestrul IV sau în ultimul trimestru al perioadei impozabile, în cazul contribuabililor care își încetează existența, diferența favorabilă dintre veniturile din diferențe de curs valutar/veniturile financiare aferente creanțelor și datoriilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora, și cheltuielile din diferențe de curs valutar/cheltuielile financiare aferente, înregistrate cumulat de la începutul anului; în cazul microîntreprinderilor care devin plătitoare de impozit pe profit, potrivit art. 52, această diferență reprezintă elemente similare veniturilor în primul trimestru pentru care datorează impozit pe profit; în cazul microîntreprinderilor care devin plătitoare de impozit pe profit, potrivit art. 52, în primul trimestru al anului fiscal, diferența		

	respectivă nu reprezintă elemente similare veniturilor în acest prim trimestru;".		
15	18. Articolul 54 se modifică și va avea următorul cuprins: "ART. 54 Reguli de determinare a condițiilor de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor Pentru încadrarea în condițiile privind nivelul veniturilor prevăzute la art. 47 alin. (1) lit. c) și f) și la art. 52 alin. (1) se vor lua în calcul aceleași elemente care constituie baza impozabilă prevăzută la art. 53."		
16	19. La articolul 55, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins: "(2) Persoanele juridice române comunică organelor fiscale competente aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, până la data de 31 martie inclusiv a anului pentru care se plătește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor."		
17	20. La articolul 55, după alineatul (3) se introduce un nou alineat, alin. (4), cu următorul cuprins: "(4) Microîntreprinderile care, în anul 2023, devin plătitoare de impozit pe profit ca urmare a neîndeplinirii condițiilor prevăzute la art. 47 alin. (1) comunică organelor fiscale competente ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, până la data de 31 martie inclusiv a anului fiscal 2023."		
18	21. La articolul 56 alineatul (1 ⁴), litera b) se modifică și va avea următorul cuprins: "b) până la data de 25 inclusiv a lunii următoare primului trimestru pentru care datorează impozit pe profit, în situațiile prevăzute la art. 52; microîntreprinderile care devin plătitoare de impozit pe profit, potrivit art. 52, în primul trimestru al anului fiscal, nu au obligația depunerii declarației informative privind beneficiarii sponsorizărilor;".		
19	22. La articolul 56, după alineatul (1 ⁷) se introduc trei noi alineate, alin. (1 ⁸) - (1 ¹⁰), cu următorul cuprins: "(1 ⁸) Microîntreprinderile care efectuează sponsorizări/cheltuieli conform alin. (2 ²) și pun în funcțiune aparate de marcat electronice fiscale scad aceste sume din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor în următoarea ordine: a) sumele aferente sponsorizărilor efectuate conform alin. (1 ¹), alin. (1 ⁵), cheltuieli efectuate conform alin. (2 ²), precum și sumele reportate, după caz; b) costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale, potrivit alin. (1 ⁶), și sumele reportate, după caz. (1 ⁹) Reducerea de impozit, conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative, se aplică la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor după scăderea sumelor menționate la alin. (1 ⁸). (1 ¹⁰) Prin excepție de la prevederile alin. (1 ⁴)		

	lit. a), pe perioada aplicării prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 153/2020, declarația informativă prevăzută la alin. (1 ³) se depune până la data de 25 iunie inclusiv a anului următor."		
20	ART. VI (1) Începând cu data de 1 ianuarie 2023 se abrogă Legea nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 812 din 14 octombrie 2016, cu modificările și completările ulterioare. (2) Începând cu data de 1 ianuarie 2023, contribuabilii care au intrat sub incidența prevederilor Legii nr. 170/2016, cu modificările și completările ulterioare, până la data de 31 decembrie 2022, pot opta, prin excepție de la prevederile art. 47 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata impozitului pe veniturilor microîntreprinderilor, potrivit titlului III din Codul fiscal, sau pentru plata impozitului pe profit, potrivit titlului II din Codul fiscal.	ART. VI (1) Începând cu data de 1 ianuarie 2023 se abrogă Legea nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 812 din 14 octombrie 2016, cu modificările și completările ulterioare. (2) Începând cu data de 1 ianuarie 2023, contribuabilii care au intrat sub incidența prevederilor Legii nr. 170/2016, cu modificările și completările ulterioare, până la data de 31 decembrie 2022, prin excepție de la prevederile art. 48 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pot opta anual pentru schimbarea regimului fiscal, respectiv, pentru plata impozitului pe veniturilor microîntreprinderilor, potrivit titlului III din Codul fiscal, sau pentru plata impozitului pe profit, potrivit titlului II din Codul fiscal.	Pentru corelarea dispoziției tranzitorii cu prevederile de la art. 55 alin. (2) - marginal 16, cu prevederile propuse pentru art. 47 alin. (1) – marginal 3 și art. 48 alin. (2) – marginal 6, din care rezultă posibilitatea opțiunii anuale la regimul fiscal al microîntreprinderilor, atât pentru persoanele juridice române care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 47 alin. (1) din Codul fiscal, iar pentru HORECA a fost creată o regulă specială de opțiune anuală, a fost reformulată și completată și prevederea tranzitorie de la alin. (2), pentru o mai bună coerență și claritate a textului.