



DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR  
PUBLICE CLUJ NAPOCA  
ÎN COLABORARE CU  
ADMINISTRAȚIA JUDEȚEANĂ A FINANTELOR PUBLICE  
MARAMUREȘ



# **Regimul fiscal al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor**

20 Decembrie 2024

O microîntreprindere este, în sensul Titlului III din Codul fiscal, o persoană juridică română care **îndeplinește cumulativ următoarele condiții prevăzute la art. 47 alin. (1), la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent :**

a) \*\*\* A B R O G A T \*\*\*

b) \*\*\* A B R O G A T \*\*\*

c) a realizat **venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 500.000 euro**. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile;

Limita privind veniturile realizate se verifică luând în calcul veniturile realizate de persoana juridică română, cumulate cu veniturile întreprinderilor legate cu aceasta, iar elementele care se iau în calcul sunt cele care constituie baza impozabilă prevăzută la art. 53 din Codul Fiscal.

- d) capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale;
- e) nu se află în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii.
- f) a realizat venituri, altele decât cele din consultanță și/sau management, cu excepția veniturilor din consultanță fiscală, corespunzătoare codului CAEN: 6920 - «Activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal», în proporție de peste 80% din veniturile totale;
- g) are cel puțin un salariat, cu excepția situației prevăzute la art. 48 alin. (3);

O persoană juridică română 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)-(deținere capital social...) și h)-(are asociați/acționari care dețin, în mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare...) sunt îndeplinite la data înregistrării în registrul comerțului, iar cea de la lit. g)-(are cel puțin un salariat)-în termen de 30 de zile inclusiv de la data înregistrării persoanei juridice respective.

Începând cu data de 01.01.2024, potrivit OUG nr. 115/2023, litera h), a art.47 alin.(1) din Codul Fiscal are următorul cuprins:

h). are asociați/acționari care dețin, în mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot și este singura persoană juridică stabilită de către asociați/acționari să aplice prevederile prezentului titlu;

**Deținerea indirectă** se referă la situația în care o persoană deține o cotă-parte din capitalul social sau din totalul drepturilor de vot la o persoană juridică, prin intermediul unei alte persoane juridice la care persoana respectivă deține titluri de participare sau drepturi de vot.

**Deținerea indirectă se calculează prin înmulțirea procentelor deținerilor**, începând cu procentul deținerii sale directe la prima persoană juridică română deținută și continuând cu procentele de deținere, pe lanțul de persoane juridice, până la cea pentru care se verifică statutul de microîntreprindere.

*(pct.1,alin.(3) , Titlul III din HG 1/2016 . modificată prin HG*

*nr.1393/7.11.2024)*

Pentru verificarea condiției privind veniturile realizate, **limita de 500.000 euro** se verifică luând în calcul veniturile realizate de persoana juridică română, **cumulate cu veniturile întreprinderilor legate cu aceasta**, iar elementele care se iau în calcul sunt cele care constituie baza impozabilă .

Persoana juridică română este legată cu o altă persoană dacă există oricare dintre următoarele raporturi:

**a)** persoana juridică română care verifică condiția 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 sau de a revoca administratorul/majoritatea membrilor C.A., de conducere ori de supraveghere al acelei alte persoane juridice române;

**b)** persoana juridică română care verifică condiția 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 condiția, 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;

c) P.J. română care verifică condiția 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 sau de a revoca administratorul/majoritatea membrilor C.A., de conducere ori de supraveghere atât la prima P.J., cât și la cea de-a doua P.J. În situația în care persoana care deține titlurile de participare/drepturile de vot sau de numire/revocare este o PJ română, P.J.română care verifică condiția cumulează și veniturile acestei persoane;

d) P.J. română care verifică condiția dacă are unul sau mai mulți acționari/asociați care dețin, direct și/sau indirect, peste 25% din valoarea/nr. titlurilor de participare/al drepturilor de vot ale acestei PJ române, acționari/asociați care desfășoară și activitate economică prin intermediul unei PFA/î.i./ I.F./etc., autorizată potrivit legilor în vigoare.Veniturile înregistrate potrivit reglementărilor contabile aplicabile sau norma anuală de venit, stabilită/ajustată/redușă, potrivit titlului IV, ale PFA / ÎI/ÎF/altei forme de organizare a unei activități economice fără personalitate juridică, autorizată , se cumulează cu cele realizate de P.J. română/alte întreprinderi legate.

Asociații/acționarii persoanei juridice române care dețin, în mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, atât la persoana juridică română analizată, cât și la alte persoane juridice române care îndeplinesc condițiile pentru sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, trebuie să stabilească, **până la data de 31 martie inclusiv a anului fiscal următor, o singură persoană juridică română care aplică impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.** Persoanele juridice române care nu au fost stabilite de către asociați/acționari, până la termenul de 31 martie, intră sub incidența prevederilor **titlului II - Impozit pe profit.**

[articol 47 alineat (4) Cod fiscal]

## Exemplu 1:

Persoana juridică română (PJ1) deține titluri de participare direct la PJ 2 în cotă de 80%, iar PJ 2 deține direct titluri de participare la PJ 3 în cotă de 70%. Rezultă că PJ 1 deține indirect la PJ 3 un procent 56% din valoarea/numărul titlurilor sale de participare sau a/al drepturilor de vot (  $0,8 \times 0,7 = 0,56$  )

Pentru verificarea plafonului de 500.0000 euro venituri se va însuma veniturile : Ven.PJ1 + Ven.PJ2 + Ven.PJ3.



## Exemplul 2

Persoana juridică română- PJ1, prezintă la sfârșitul anului precedent dețineri directe și/sau indirecte la alte trei persoane juridice române, respectiv PJ2, PJ3 și PJ4. (a se vedea imaginea asociată)

- Societatea PJ1 deține direct 80 % din valoarea/numărul titlurilor sale de participare sau a/al drepturilor de vot la societatea PJ2;
- Societatea PJ1 deține indirect 32% din valoarea/numărul titlurilor sale de participare sau a/al drepturilor de vot la societatea PJ3, respectiv  $80\% \times 40\% = 32\%$ ;
- Societatea PJ1 are în PJ4 o deținere totală de 52%, formată din deținerea directă, de 30%, și din deținerea indirectă, de 22%, respectiv  $80\% \times 40\% \times 70\% = 22\%$ .



## Exemplul 3

O persoană fizică, PF, deține, la sfârșitul anului fiscal 2024, 40 % din valoarea/numărul titlurilor de participare sau a/al drepturilor de vot la o persoană juridică română- PJ, și desfășoară, totodată, activitate prin intermediul unei persoane fizice autorizate- PFA.

PJ verifică condiția referitoare la întreprinderi legate, potrivit prevederilor art. 47 alin. (1<sup>^</sup>1) lit. d) din Codul fiscal, având în vedere următoarea situație, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent, astfel:

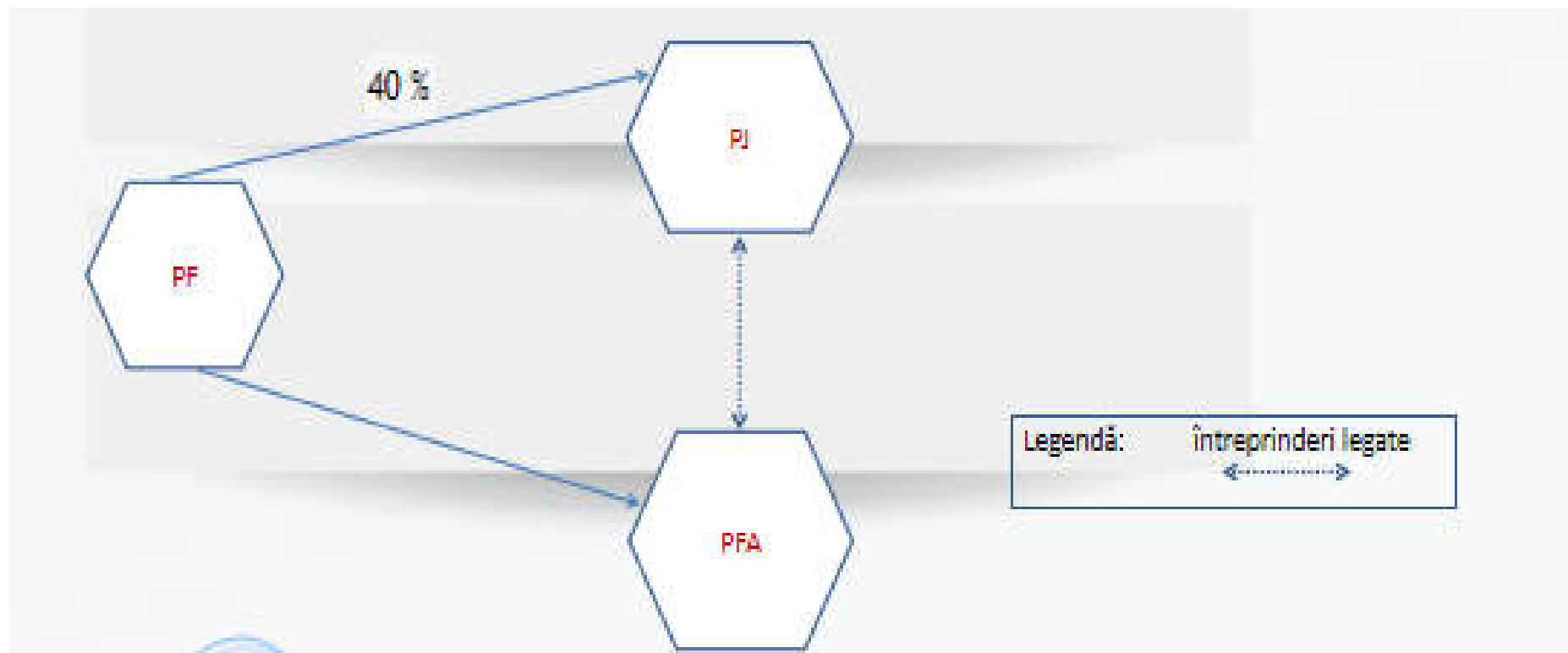
- PJ a realizat venituri de 1.500.000 lei, potrivit reglementărilor contabile aplicabile;
- PFA a realizat venituri încasate, înregistrate în registrul-jurnal de încasări și plăți, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, de 800.000 lei.

**Veniturile realizate de 1.500.000 lei, respectiv de 800.000 lei sunt din categoriile de venituri care constituie baza impozabilă potrivit dispozițiilor art. 53 din Codul fiscal.**

PJ este întreprindere legată cu PFA, prin intermediul deținerii PF, a peste 25% din capitalul PJ, persoana juridică calculează valoarea totală a veniturilor prin însumarea veniturilor celor două persoane, PJ și PFA.

## EXEMPLUL 3 (continuare)

Având în vedere că suma totală a veniturilor este de 2.300.000 lei și nu depășește echivalentul în lei al plafonului de 500.000 euro, (ex.la un curs de schimb de 5 lei/euro), PJ ar putea aplica sistemul de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor, pentru anul fiscal 2025, dacă îndeplinește și celelalte condiții pentru aplicarea sistemului de impunere, prevăzute la art. 47 din Codul Fiscal.



## EXEMPLUL 4

La sfârșitul trimestrului III al anului fiscal 2025, o persoană fizică, PF, deține 30% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau a/al drepturilor de vot la o persoană juridică română, PJ, plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și desfășoară, totodată, activitate prin intermediul unei persoane fizice autorizate, PFA.

PJ verifică condiția referitoare la întreprinderi legate, potrivit art. 47 alin.(1<sup>1</sup>) lit. d) din Codul fiscal, având în vedere următoarea situație, la data de 30 septembrie 2025, după cum urmează:

- PJ realizează venituri cumulate de 1.400.000 lei, potrivit reglementărilor contabile aplicabile;

- PFA a realizat venituri încasate, înregistrate în registrul-jurnal de încasări și plăți, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, de 1.550.000 lei.

## EXEMPLUL 4 (continuare)

Veniturile realizate de 1.400.000 lei, respectiv de 1.550.000 lei sunt din categoriile de venituri care constituie baza impozabilă potrivit dispozițiilor art. 53 din Codul fiscal.

PJ calculează valoarea totală prin însumarea veniturilor înregistrate de PJ și PFA. Având în vedere că suma veniturilor, respectiv suma de 2.950.000 lei, depășește echivalentul în lei al plafonului de 500.000 euro, la un curs de schimb de 5 lei/euro, începând cu trimestrul III al anului fiscal 2025, PJ datorează impozit pe profit."

Începând cu 01.01.2024, potrivit OUG nr. 115/2023, s-a introdus o nouă condiție prevăzută la litera i).a art.47, alin.(1) din Codul Fiscal, ce trebuie îndeplinită cumulativ cu celelalte de la alin.(1) cu următorul cuprins:

**i) a depus în termen situațiile financiare anuale**, dacă are această obligație potrivit legii.

Pentru aplicarea în anul fiscal N (2025) a sistemului de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor, în ceea ce privește îndeplinirea condiției prevăzute la art. 47 alin. (1) lit. i) din Codul fiscal, referirea la situațiile financiare anuale vizează doar persoana juridică română care nu a depus situațiile financiare corespunzătoare exercițiului financiar al anului N - 2 (2023) și/sau cele corespunzătoare anilor anteriori anului N - 2 (anteriori anului 2023) din perioada de existență a persoanei juridice române respective.

Termenul de depunere al situațiilor financiare anuale întocmite pentru data de 31 decembrie 2023 de către entitățile pentru care exercitiul financiar coincide cu anul calendaristic, **este 30 mai 2024**.

# Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Pentru respectarea condiției de a avea cel puțin un salariat ,în sensul Titlului III - Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor din Codul Fiscal , prin salariat se înțelege persoana angajată cu contract individual de muncă cu normă întreagă, potrivit Codului muncii.

[articol 51 alineat (4) Cod fiscal]

Condiția se consideră îndeplinită și 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 pe o perioadă de cel puțin 12 luni.

[articol 52 alineat (3) Cod fiscal]

De asemenea condiția se consideră îndeplinită și în cazul microîntreprinderilor care:

a).au persoane angajate cu contract individual de muncă cu timp parțial dacă fracțiunile de normă prevăzute în acestea, însumate, reprezintă echivalentul unei norme întregi;

b). au încheiate contracte de administrare sau mandat, potrivit legii, în cazul în care remunerația acestora este cel puțin la nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată.

[articol 51 alineat (4) Cod fiscal]

# Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Tot pentru respectarea condiției de a avea cel puțin un salariat, **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 societatea este obligată să plătească impozit pe profit începând cu trimestrul în care nu mai este îndeplinită condiția. [\[art.48 alin \(3<sup>1</sup>\) Cod fiscal\]](#)

## Exemple:

SC „A” SRL care are, la data de 31.12.2024, 3 salariați cu următoarele contracte de muncă:

un contract de muncă cu timp parțial de 4 ore;

un contract de muncă suspendat - concediu creștere copil în vârstă de până la 2 ani (perioada de suspendare este mai mare de 30 de zile);

*un contract individual de muncă cu normă întreagă,*

*poate plăti impozit pe veniturile microîntreprinderilor cu 1 ianuarie 2025 (cu respectarea celorlalte condiții de la art.47 din Codul Fiscal) întrucât contractul individual de muncă cu normă întreagă asigură îndeplinirea condiției privind numărul de salariați.*

SC „B” SRL care are, la data de 31 decembrie 2024, 2 salariați cu următoarele contracte de muncă:

un contract de muncă cu timp parțial de 2 ore;

un contract de muncă suspendat - concediu creștere copil în vârstă de până la 2 ani (perioada de suspendare este mai mare de 30 de zile);

*nu poate plăti impozit pe veniturile microîntreprinderilor cu 1 ianuarie 2025 întrucât nu se asigură îndeplinirea condiției privind numărul de salariați.*



Nu intră sub incidența impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, conform art. 47 alin. (3) din Codul Fiscal:

- a) Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar, constituit potrivit legii;
- b) Fondul de compensare a investitorilor, înființat potrivit legii;
- c) Fondul de garantare a pensiilor private, înființat potrivit legii;
- d) Fondul de garantare a asiguraților, constituit potrivit legii;
- e) entitatea transparentă fiscal cu personalitate juridică;  
(precum și noi categorii excluse începând cu anul 2023):
- f) persoana juridică română care desfășoară activități în domeniul bancar;
- g) (începând cu 1.01.2024) -persoana juridică română care desfășoară activități în domeniul asigurărilor și reasiguraților, al pieței de capital, precum și persoana juridică română care desfășoară activități de intermediere/**distribuție** în aceste domenii, **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 - de ex. agențiile de turism;**
- 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.

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor **este opțional !**

Persoanele juridice române, **pot opta** să aplice impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, **începând cu anul fiscal următor:**

- dacă îndeplinesc, la 31 decembrie a anului anterior, condițiile de microîntreprindere, prezentate anterior, și dacă **(ulterior datei de 1 ianuarie 2023)** nu au mai fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

[art. 48 alin. (2) Cod fiscal]

**Opțiunea** de intrare în sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor se exercită la începutul anului fiscal.

**Comunicarea opțiunii de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, se face până la data de 31 martie** inclusiv a anului pentru care se plătește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, prin depunerea declarației de mențiuni - formular 700.

[articol 55 alineat (2) Cod fiscal]

Începând cu 01.01.2024, microîntreprinderile care desfășoară activități corespunzătoare codurilor 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 **nu mai sunt exceptate de la îndeplinirea condițiilor necesare aplicării impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.**

Pentru aceste societăți condiția de a nu mai fi fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor se aplică **începând cu anul fiscal 2024.**

## La înființare

O persoană juridică română care este nou-înființată poate opta să plătească impozit pe veniturile microîntreprinderilor începând cu primul an fiscal, dacă condițiile privind deținerea capitalului social și deținerile asociaților sunt îndeplinite la data înregistrării în registrul comerțului, iar cea privind încadrarea cel puțin a unui salariat, în termen de 30 de zile inclusiv de la data înregistrării persoanei juridice respective.

[articol 48 alineat (3) Cod fiscal]

Opțiunea pentru aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor se comunică organului fiscal la momentul înregistrării, prin depunerea cererii de înregistrare fiscală.

[articol 55 alineat (1) Cod fiscal]

## Exemplu:

*O persoana juridica romana A se infiintează in 12.03.2024 la Registrul comertului si deține următoarele date:*

*-capital social privat,*

*-nu deține o alta persoană juridică română,*

*-angajează un salariat cu norma întreagă în data de 01.04.2024.*

*Poate plăti impozit pe veniturile microîntreprinderilor .*

*Opțiunea pentru aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor se comunică la momentul înregistrării la Oficiul Registrului Comertului , prin depunerea cererii de înregistrare fiscală.*

**[articol 55 alineat (1) Cod fiscal]**

## Exemplu: (continuare)

Aceeași persoană juridică A, constată în trim.III al anului 2024 că veniturile din consultanță în afaceri reprezintă peste 80% din veniturile totale.

Aceasta nu mai poate aplica sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor fiind obligată ca începând chiar cu trimestrul III să treacă la impozit pe profit.

Leșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor se comunică organului fiscal în termen de 15 zile de la data producerii modificării.

Se depune de către contribuabil declarația de mențiuni - formular 700 .

Leșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor este definitivă , iar aceasta persoană juridică A nu va mai putea aplica impozitul pe veniturile microîntreprinderii. - [art. 55 alin.(1) Cod fiscal, art.88 alin. (1) Codul de procedură fiscală]

Microîntreprinderea care se află în **inactivitate temporară** înscrisă în registrul comerțului, **după reluarea activității** continuă să fie plătitoare de **impozit pe veniturile microîntreprinderilor** **dacă** îndeplinește condițiile privind alți asociați/acționari decât statul, deținerea peste 25% din titlurile de participare la o singură microîntreprindere, depunerea în termen a situațiilor financiare anuale iar pe cea privind existența unui salariat, în termen de 30 de zile inclusiv de la data înregistrării în Registrul Comerțului a mențiunii de reluare a activității.

[art. 48 alin. (2<sup>3</sup>) și (3<sup>2</sup>) din Codul fiscal]

## ieșire din sistem - după încheierea anului

Microîntreprinderile care devin plătitoare de impozit pe profit **ca urmare a neîndeplinirii condițiilor** prevăzute de lege (cele care nu implică ieșirea din cursul anului) **comunică** organului fiscal **ieșirea** din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, **până la data de 31 martie** inclusiv a anului fiscal următor, prin depunerea declarației de mențiuni - formular 700.

[articol 55 alineat (3) și (5) Cod fiscal]

Microîntreprinderile **pot opta** pentru plata impozitului pe profit **începând cu anul fiscal următor**, **opțiunea comunicându-se până la data de 31 martie**, inclusiv, a anului fiscal următor, prin depunerea declarației de mențiuni - formular 700. Nu se poate opta pentru plata impozitului pe profit în cursul anului fiscal!

[art. 55 alineat (5) Cod fiscal]



## Reguli de ieșire din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor în cursul anului:

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, cu excepția veniturilor din consultanță fiscală- **CAEN: 6920 - «Activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal»**, 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 acest tip de impozit. Aceste limite fiscale se verifică pe baza veniturilor înregistrate cumulativ de la începutul anului fiscal. [art. 52 alin.(1) din Codul fiscal]

\* Limita fiscală privitoare la plafonul de **500.000 euro** se verifică luând în calcul veniturile microîntreprinderii cumulate cu veniturile întreprinderilor legate.

Totodată, în cazul în care microîntreprinderea este legată cu persoane fizice autorizate / întreprinderi individuale/întreprinderi familiale/alte forme de organizare a unei activități economice, fără personalitate juridică, împreună cu veniturile acestor activități economice legate se cumulează și o pătrime din norma anuală de venit stabilită/ajustată/redușă pentru anul fiscal curent a persoanelor care datorează impozit pe baza normei anuale de venit.

[art. 52 alin.(5<sup>2</sup>) din Codul fiscal]

## Reguli de ieșire din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor în cursul anului (continuare):

[art. 52 din Codul fiscal]

- În cazul în care, în cursul unui an fiscal, o microîntreprindere **nu mai îndeplinește condiția de a avea cel puțin un salariat**, aceasta datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care nu mai este îndeplinită această condiție.

! Excepție - pentru o microîntreprindere cu un singur salariat, al cărui raport de muncă încetează, condiția 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 pe o perioadă de cel puțin 12 luni.

În cazul în care o microîntreprindere nu a depus în termen situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar precedent anului fiscal respectiv, dacă avea această obligație potrivit legii, microîntreprinderea datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care nu este îndeplinită această condiție.

- Microîntreprinderile care în cursul unui trimestru încep să desfășoare activități bancare, activități de asigurare/reasigurare, inclusiv intermediere în aceste domenii, activități în domeniul jocurilor de noroc, activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor de petrol și gaze naturale (prevăzute la art 47 alin. (3) lit. f)-i)) datorează impozit pe profit începând cu trimestrul respectiv.
- În situația în care, în cursul anului fiscal, oricare dintre asociații/acționarii unei microîntreprinderi deține, în mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot și la alte microîntreprinderi, asociații/acționarii trebuie să stabilească de microîntreprinderea/microîntreprinderile care iese/ies sub incidența sistemului și care urmează să aplice prevederile titlului II - Impozit pe profit începând cu trimestrul în care se înregistrează situația respectivă, astfel încât condiția de deținere a unei singure microîntreprinderi să fie îndeplinită.

[art. 88 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, articol 48 alineat (2), art. 55 alineat (1) Cod fiscal]

La ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor în cursul anului, calculul și plata impozitului pe profit de către microîntreprinderi se efectuează luând în considerare veniturile și cheltuielile realizate începând cu trimestrul în care are loc ieșirea de la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.

[articol 52 alineat (6) Cod fiscal]

Ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor în cursul anului se comunică organului fiscal în termen de 15 zile de la data producerii modificării, prin depunerea declarației de mențiuni - formular 700 și este definitivă.

[articol 55 alineat (1) Cod fiscal, articol 88 alineat (1) Codul de procedură fiscală]

**Cotele de impozitare** pe veniturile microîntreprinderilor sunt:

- **1%**, pentru microîntreprinderile care realizează **venituri care nu depășesc 60.000 euro inclusiv și care nu desfășoară activitățile prevăzute mai jos;**
- **3%**, pentru microîntreprinderile care:
  1. realizează **venituri peste 60.000 euro\***;SAU
  2. desfășoară **activități, principale sau secundare**, corespunzătoare codurilor CAEN:
    - 5821 - *Activități de editare a jocurilor de calculator;* 5829 - *Activități de editare a altor produse software;*
    - 6201 - *Activități de realizare a soft-ului la comandă (software orientat client);* 6209 - *Alte activități de servicii privind tehnologia informației;*
    - 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;*
    - 6910 - *Activități juridice - numai pentru societățile cu personalitate juridică care nu sunt entități transparente fiscal, constituite de avocați potrivit legii;*
    - 8621 - *Activități de asistență medicală generală;* 8622 - *Activități de asistență medicală specializată;*
    - 8623 - *Activități de asistență stomatologică;*
    - 8690 - *Alte activități referitoare la sănătatea umană.*

Persoanele juridice române care desfășoară activități corespunzătoare codurilor CAEN anterior menționate, aplică cota de impozitare de 3% și pentru veniturile obținute din eventuale alte activități.

[art. 51 alin. (4<sup>3</sup>) alineat (1) Cod fiscal]

Microîntreprinderea aplică cota de impozitare de **3%** începând cu trimestrul în care:

- veniturile realizate de o microîntreprindere depășesc nivelul de 60.000 euro\*;  
**SAU**
- microîntreprinderea începe să desfășoare activitățile corespunzătoare codurilor CAEN anterior menționate.

[art. 51 alin. (4<sup>1</sup>) alineat (1) Cod fiscal]

Microîntreprinderea revine la cota de impozitare de **1%** începând cu trimestrul în care:

- microîntreprinderea nu mai desfășoară activitățile corespunzătoare codurilor CAEN anterior menționate; **ȘI**
- veniturile nu depășesc nivelul de 60.000 euro\*.

[art. 51 alin. (4<sup>2</sup>) alineat (1) Cod fiscal]

\*Nivelul veniturilor se verifică pe baza veniturilor înregistrate cumulativ de la începutul anului fiscal. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar precedent.

La determinarea veniturilor se iau în calcul aceleași elemente care constituie baza impozabilă prevăzută la art. 53.

[art. 52 alin. (5) Cod fiscal]

## **Exemplu**

*O microintreprindere A, care nu depășește 60.000 euro, aplicand cota de 1% impozit, desfasoara incepand cu trim. II “Activități de realizare a soft-ului la comandă (software orientat client)”.*

*In aceasta situatie, microintreprinderea A va trece incepand cu trimestrul II la cota de impozitare de 3%.*

*Microintreprinderea A, aplică cota de impozitare de 3% și pentru veniturile obținute din celelalte activitati ,pentru care anterior aplicase cota de 1%.*

*Microintreprinderea revine la cota de impozitare de 1% începând cu trimestrul în care nu mai desfășoară “Activități de realizare a soft-ului la comandă (software orientat client)” daca veniturile nu depășesc nivelul de 60.000 euro.*

**Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad următoarele (conform art. 53 alin. (1)):**

- a) veniturile aferente costurilor stocurilor de produse;
- b) veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție;
- c) veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale;
- d) veniturile din subvenții;
- e) veniturile din provizioane, ajustări pentru depreciere sau pentru pierdere de valoare, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil sau au fost constituite în perioada în care persoana juridică română era supusă impozitului pe veniturile microîntreprinderilor;
- f) veniturile rezultate din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;
- g) veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare/ reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii;



- h) veniturile din diferențe de curs valutar;
- i) veniturile financiare aferente creanțelor și datoriilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora;
- j) valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturării, înregistrate în contul "709", potrivit reglementărilor contabile aplicabile;
- k) veniturile aferente titlurilor de plată obținute de persoanele îndreptățite, potrivit legii, titulari inițiali aflați în evidența Comisiei Centrale pentru Stabilirea Despăgubirilor sau moștenitorii legali ai acestora;
- l) despăgubirile primite în baza hotărârilor Curții Europene a Drepturilor Omului;
- m) veniturile obținute dintr-un stat străin cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, dacă acestea au fost impozitate în statul străin.
- n) dividendele primite de la o persoană juridică română;
- 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).

Pentru determinarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, **la baza impozabilă determinată potrivit celor prezentate anterior se adaugă următoarele** (conform art. 53 alin. (2)):

- a) valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării, înregistrate în contul "609", potrivit reglementărilor contabile aplicabile;
- 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 cumulativ 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.

c) rezervele, cu excepția celor reprezentând facilități fiscale, reduse sau anulate, reprezentând rezerva legală, rezerve din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, care au fost deduse la calculul profitului impozabil și nu au fost impozitate în perioada în care microîntreprinderile au fost și plătitoare de impozit pe profit, indiferent dacă reducerea sau anularea este datorată modificării destinației rezervei, distribuirii acesteia către participanți sub orice formă, lichidării, divizării, fuziunii contribuabilului sau oricărui altui motiv;

d) rezervele reprezentând facilități fiscale, constituite în perioada în care microîntreprinderile au fost și plătitoare de impozit pe profit, care sunt utilizate pentru majorarea capitalului social, pentru distribuire către participanți sub orice formă, pentru acoperirea pierderilor sau pentru oricare alt motiv. În situația în care rezervele ficale sunt menținute până la lichidare, acestea nu sunt luate în calcul pentru determinarea bazei impozabile ca urmare a lichidării.

*Baza impozabilă asupra căreia se aplică cotele de impozitare de 1% sau 3% după caz. este reprezentată de totalul veniturilor trimestriale care sunt înregistrate în creditul conturilor din clasa a 7-a Conturi de venituri, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, din care se scad categoriile de venituri menționate la art.*

*53 alin. (1) și se adaugă elementele menționate la art. 53 alin. (2) din Codul fiscal.*

*[pct. 5 alin. (1) norme metodologice Titlul III]*

Microîntreprinderile sunt obligate să țină evidența amortizării fiscale, potrivit art.28 al titlului II-Impozit pe profit *[articol 57 alineat (1) Cod fiscal]*

**Calculul și plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor se efectuează trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul. (Pentru trim. IV termenul de plată este 25 iunie.)**

[articol 56 alin. (1) Cod fiscal  
/art. I alin. (13) din O.U.G. nr. 153/2020]

**Microîntreprinderile au obligația de a depune, până la termenul de plată a impozitului, declarația de impozit pe veniturile microîntreprinderilor - declarația 100. (Pentru impozitul aferent trim. IV termenul limită de depunere este 25 iunie.)**

[articol 56 alin. (2) Cod fiscal  
/art. I alin. (13) din O.U.G. nr. 153/2020]

**Pentru declararea, reținerea și plata impozitului pe dividendele plătite către o persoană juridică română, microîntreprinderile sunt obligate să aplice prevederile art. 43 al titlului II - Impozit pe profit.**

[articol 57 alineat (2) Cod fiscal]

**!!! Începând cu 1 ianuarie 2024 microîntreprinderile nu mai au avantaje fiscale în cazul în care efectuează sponsorizări/acordă burse private /efectuează cheltuielile în beneficiul UNICEF și/sau altor organizații internaționale.**

Totuși, în anul 2024, până cel târziu **27 decembrie** (6 luni de la data depunerii declarației de impozit pe profit aferente trimestrului IV(formular 100), microîntreprinderile mai au posibilitatea susținerii asociațiilor și fundațiilor **prin redirectionarea unei părți din impozitul aferent anului 2023.**

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor pentru activități de sponsorizare se poate redirectiona dacă valoarea stabilită potrivit limitei de 20%, diminuată cu sumele reportate, după caz, **nu a fost utilizată integral**, în limita diferenței astfel calculate pentru întregul an fiscal.

Redirectionarea se efectuează prin completarea și depunerea unui/mai multor formulare **177 "Cerere privind redirectionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor"**.

Obligația plății sumei redirectionate din impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor revine organului fiscal competent.

[articol 56 alineat (2<sup>1</sup>) Cod fiscal, Ordin ANAF 1679/2022]

Începând cu anul 2024, microîntreprinderile care achiziționează aparate de marcat electronice fiscale, astfel cum sunt definite la art. 3 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.28/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **nu mai au posibilitatea scăderii costului de achiziție** aferent lor din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.

[articol 56 alineatele (1<sup>6</sup>) și (1<sup>7</sup>) Cod fiscal au fost abrogate prin OUG Nr. 115/2023]

**În cursul anului 2023 o microîntreprindere a înregistrat următoarele cheltuieli care au fost deduse din impozitul pe venit:**

- achiziție casă de marcat , în trimestrul I 2023, în valoare de 1500 lei
- sponsorizare în trimestrul II 2023 în valoare de 1000 lei
- sponsorizare în trimestrul III 2023 în valoare de 500 lei

**În trimestrul I, a înregistrat următoarele date fiscale:**

Impozit pe venitul microîntreprinderilor datorat (cu 1%) lei	1500
Limita fiscală privind sponsorizarea 20% din impozit pe venit microîntreprinderilor	300
Cheltuieli sponsorizare care au putut fi scăzute:	
sponsorizare an curent 2023	0
Cheltuieli cu casa de marcat	1500
<b>Total</b>	<b>1500</b>
Impozitul pe venitul microîntreprinderilor plătit	0

**În cursul anului 2023 o microîntreprindere a înregistrat următoarele cheltuieli care au fost deduse din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor:**

- achiziție casă de marcat , în trimestrul I 2023, în valoare de 1500 lei
- sponsorizare în trimestrul II 2023 în valoare de 1000 lei
- sponsorizare în trimestrul III 2023 în valoare de 500 lei

**În trimestrul II, a înregistrat următoarele date fiscale:**

Impozit pe venitul microîntreprinderilor datorat (cu 1%)	lei	2.000
Limita fiscală privind sponsorizarea	20% din impozit pe venit microîntreprinderilor	400
<b>Cheltuieli sponsorizare care au putut fi scăzute:</b>		
	sponsorizare an curent 2023 (sponsoriz trim. II)	400
	<b>Total</b>	<b>400</b>
Impozitul pe venitul microîntreprinderilor plătit		1.600

**600 de lei din sponsorizarea efectuată în trimestrul II nu se reportează**



**În cursul anului 2023 o microîntreprindere a înregistrat următoarele cheltuieli care au fost deduse din impozitul pe venit:**

- achiziție casă de marcat , în trimestrul I 2023, în valoare de 1500 lei
- sponsorizare în trimestrul II în valoare de 1000 lei
- sponsorizare în trimestrul III în valoare de 500 lei

**În trimestrul III, a înregistrat următoarele date fiscale:**

Impozit pe venitul microîntreprinderilor datorat (cu 1%)	lei	5.000
Limita fiscală privind sponsorizarea	20% din impozit pe venit microîntreprinderilor	1.000
<b>Cheltuieli sponsorizare care au putut fi scăzute:</b>		
	sponsorizare an curent 2023 (din spons trim III)	500
	<b>Total</b>	<b>500</b>
Impozitul pe venitul microîntreprinderilor plătit		4.500
<b>Sumă neutilizată rămasă de redirecționat: 500 de lei (1.000 lei - 500 lei)</b>		

**În cursul anului 2023 o microîntreprindere a înregistrat următoarele cheltuieli care au fost deduse din impozitul pe venit:**

- achiziție casă de marcat, în trimestrul I 2023, în valoare de 1500 lei
- sponsorizare în trimestrul II în valoare de 1000 lei
- sponsorizare în trimestrul III în valoare de 500 lei

**În trimestrul IV, a înregistrat următoarele date fiscale:**

Impozit pe venitul microîntreprinderilor datorat (cu 1%)	lei	5.000
Limita fiscală privind sponsorizarea	20% din impozit pe venit microîntreprinderilor	1.000
Cheltuieli sponsorizare care au putut fi scăzute:		
	sponsorizare an curent 2023 (sumele nescăzute în anul curent 2023 nu se reportează)	0
	<b>Total</b>	<b>0</b>
Impozitul pe venitul microîntreprinderilor plătit		5.000
<b>Impozitul pe venitul microîntreprinderilor care poate fi redirecționat</b>		<b>1.500 lei</b>

Valoarea de 1.500 lei (500 lei sumă neutilizată din trimestrul III + 1.000 lei sumă neutilizată din trimestrul IV) poate fi redirecționată în anul 2024 prin depunerea unui formular 177 de redirecționare, în termen de 6 luni de la depunerea declarației de impozit aferente trimestrului IV

## Exemple de calcul pentru anul 2024:

1. O microîntreprindere cu activitate de fabricarea încălțăminte, care are un salariat și o cifră de afaceri anuală de **280.000 lei**, plătește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat astfel:

- Trimestrul I -  $65.000 \text{ lei} \times 1\% = 650 \text{ lei}$ ,
  - Trimestrul II -  $75.000 \text{ lei} \times 1\% = 750 \text{ lei}$ ,
  - Trimestrul III -  $60.000 \text{ lei} \times 1\% = 600 \text{ lei}$ ,
  - Trimestrul IV -  $80.000 \text{ lei} \times 1\% = 800 \text{ lei}$ .
- Total impozit datorat 2.800 lei.

2. O microîntreprindere cu activitate de fabricarea încălțăminte, care are un salariat și o cifră de afaceri anuală de **330.000 lei**, plătește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat astfel:

- Trimestrul I -  $75.000 \text{ lei} \times 1\% = 750 \text{ lei}$ ,
  - Trimestrul II -  $75.000 \text{ lei} \times 1\% = 750 \text{ lei}$ ,
  - Trimestrul III -  $80.000 \text{ lei} \times 1\% = 800 \text{ lei}$ ,
  - Trimestrul IV -  $100.000 \text{ lei} \times 3\% = 3.000 \text{ lei}$ .
- Total impozit datorat 5.300 lei.

## Exemple de calcul pentru anul 2024:

3. O microîntreprindere cu activitate de fabricarea încălțămintei, care are un salariat, începe să desfășoare din trimestrul II și o activitate de alimentație (catering) pentru evenimente (cod CAEN 5621), dar în trimestrul IV renunță la această a doua activitate. Cifra de afaceri anuală este de **290.000 lei** și plătește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat astfel:

- Trimestrul I -  $65.000 \text{ lei} \times 1\% = 650 \text{ lei}$ ,
  - Trimestrul II -  $70.000 \text{ lei} \times 3\% = 2.100 \text{ lei}$ ,
  - Trimestrul III -  $85.000 \text{ lei} \times 3\% = 2.550 \text{ lei}$ ,
  - Trimestrul IV -  $70.000 \text{ lei} \times 1\% = 700 \text{ lei}$ .
- Total impozit datorat 6000 lei.

4. O microîntreprindere cu activitate de asistență medicală generală, cod CAEN 8621, care are un salariat și o cifră de afaceri anuală de **455.000 lei** plătește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat astfel:

- Trimestrul I -  $110.000 \text{ lei} \times 3\% = 3.300 \text{ lei}$ ,
  - Trimestrul II -  $125.000 \text{ lei} \times 3\% = 3.750 \text{ lei}$ ,
  - Trimestrul III -  $100.000 \text{ lei} \times 3\% = 3.000 \text{ lei}$ ,
  - Trimestrul IV -  $120.000 \text{ lei} \times 3\% = 3.600 \text{ lei}$ .
- Total impozit datorat 13.650 lei.

# Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

## **BAZĂ LEGALĂ:**

- **Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;**
- **Ordonanța de Urgență 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;**
- **OUG nr.31/2024 din 28 martie 2024 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative**
- **H.G. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Cod fiscal, cu modificările și completările ulterioare;**
- **H.G. nr.1393/2024 din 7 noiembrie 2024 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, precum și pentru modificarea art. 9 alin (1) din Hotărârea Guvernului nr. 1.342/2024 privind aprobarea schemei "Ajutor de minimis pentru aplicarea Programului de susținere a producției de legume cultivate în spații protejate", pentru perioada 2024 - 2025**
- **Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;**
- **Ordonanța 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;**
- **Ordinul ANAF 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă cu modificările și completările ulterioare;**
- **Ordinul ANAF nr. 1699/2021 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal;**
- **Ordinul ANAF nr. 1679/2022 pentru aprobarea Procedurii privind redirecționarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit legii, pentru efectuarea de sponsorizări și/sau acte de mecenat sau acordarea de burse private, precum și a modelului și conținutului unor formulare;**

# Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor



ANAF oferă contribuabililor o serie de servicii care facilitează accesul la informații și îndeplinirea obligațiilor fiscale, după cum urmează:

- Pentru a beneficia de îndrumare și asistență cu caracter general, în domeniul fiscal, puteți apela **Call-center-ul ANAF la numărul de telefon: 031.403.91.60;**
- Pentru a adresa cereri de asistență, persoanele juridice, asocierile și alte entități fără personalitate juridică, precum și persoane fizice care desfășoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent în una dintre formele prevăzute de OUG nr. 44/2008 (...) vor utiliza **Formularul unic de contact** din contul propriu **Spațiul Privat Virtual** - selectând secțiunea **Asistență și îndrumare de specialitate în domeniul fiscal**. De asemenea serviciul **Spațiul Privat Virtual** poate fi utilizat pentru a solicita informații personalizate privind situația fiscală;
- Pentru consultarea sesiunilor de îndrumare și asistență privind înregistrarea persoanelor juridice în **Spațiul Privat Virtual**, puteți accesa secțiunile **ANAF>Servicii Online>Înregistrare/Înrolare persoane fizice și juridice în Spațiul Privat Virtual;**
- Pe secțiunea **ANAF>Asistență Contribuabili>Servicii oferite contribuabililor** sunt publicate **Ghiduri curente și alte materiale informative** în cadrul secțiunii cu acest nume.



# Impozitul pe veniturile microintrprinderilor



Vă mulțumim pentru participare !