



APLICAREA IMPOZITULUI PE VENITURILE MICROÎNTREPRINDERILOR ÎN ANUL 2025



INTRODUCERE



Cadrul legal:

- Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal , TITLUL III
Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, cu modificările și completările ulterioare ;
- H.G. nr.1/2016 - pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, TITLUL III
Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor ;
- ORDIN nr. 1090/2023 pentru aprobarea Procedurii privind determinarea și regularizarea diferenței de impozit pe profit/impozit pe veniturile microîntreprinderilor care a fost redirecționată în plus față de sumele care pot fi redirecționate, potrivit legii, precum și privind modificarea și completarea OPANAF nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă ;

www.anaf.ro



Condiții pentru aplicarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor



Pentru a aplica impozitul pe veniturile microîntreprinderilor în anul curent se verifică îndeplinirea cumulativă a condițiilor **prevăzute la art. 47 alin. (1) din Codul Fiscal , la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent :**

a).abrogată

b).abrogată

c). **a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 250.000 euro, respectiv 100.000 euro începând cu 1 ianuarie 2026.**

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~~ — *-abrogat de la 1.01.2025 prin OUG nr.156/2024.Astfel, ponderea veniturilor din consultanță și/sau management în veniturile totale, de la data de 31 decembrie 2024, nu se aplică pentru calculul limitei de 250.000 euro, respectiv a limitei de 100.000 euro.*

Condiții pentru aplicarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor



g).are cel puțin un salariat, cu excepția situației prevăzute la art.48, alin.(3) din Codul Fiscal, care se referă la o persoană juridică nou înființată ce optează pentru acest sistem de impunere ;

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 impozitul pe veniturile microîntreprinderilor;

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

Pentru verificarea conditiei de la lit.c).- (**a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 250.000 euro, respectiv 100.000 euro începând cu 1 ianuarie 2026**):

-se utilizează cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel de la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile.

Condiții pentru aplicarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor



-Veniturile care se iau în calcul **pentru încadrarea în plafonul de 250.000 euro în anul 2025, respectiv 100.000 euro în anul 2026** sunt aceleași venituri care constituie baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor de la art.53 din Codul Fiscal

-limita privind **veniturile realizate se verifică luând în calcul veniturile realizate de persoana juridică română, cumulate cu veniturile întreprinderilor legate cu aceasta .**

Persoana juridică română (PJ) este legată cu o altă persoană dacă există unul dintre următoarele raporturi:

a) PJ 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 consiliului de administrație, de conducere ori de supraveghere al acelei alte persoane juridice române;

b) PJ 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;

Condiții pentru aplicarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor



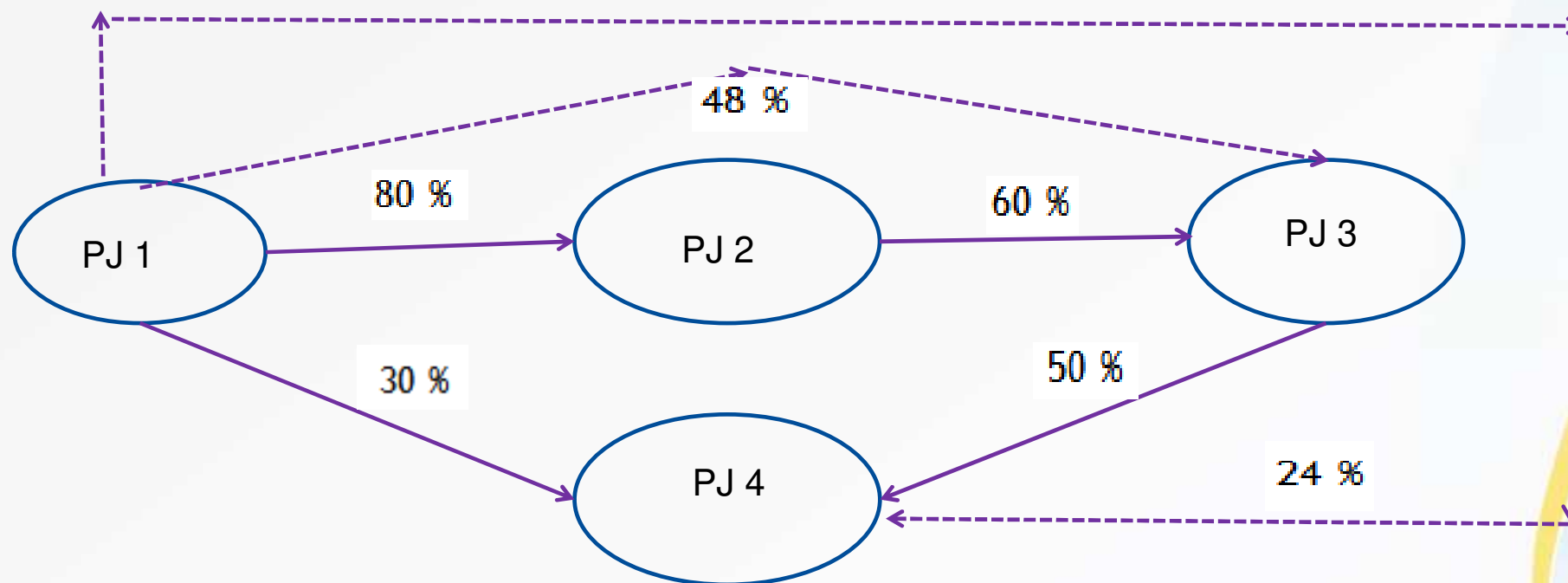
c) o PJ română care verifică condiția este legată cu o altă PJ română dacă o persoană deține, în mod direct și/sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, sau are dreptul de a numi sau de a revoca administratorul/majoritatea membrilor consiliului de administrație, de conducere ori de supraveghere atât la prima persoană juridică, cât și la cea de-a doua persoană juridică. 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 condiția cumulează și veniturile acestei persoane;

d) PJ română care verifică condiția dacă are unul sau mai mulți acționari/asociați care dețin, direct și/sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot ale acestei PJ 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 potrivit 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.

Condiții pentru aplicarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

EXEMPLUL 1

Persoana juridică română PJ 1 deține în anul 2025 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 60%. Rezultă că PJ 1 deține indirect la PJ 3 ($0,8 \times 0,6 = 0,48$) un procent de 48 % din valoarea/numărul titlurilor sale de participare sau a/al drepturilor de vot.



Condiții pentru aplicarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor



Exemplul 1(continuare)

-Persoana juridică română (PJ 3) deține în anul 2025 titluri de participare direct la PJ 4 în cotă de 50% ,

- Societatea PJ1 are în PJ4 o deținere totală de 54%, formată din deținerea directă de 30%, și din deținerea indirectă de 24%, ($80\% \times 60\% \times 50\% = 24\%$) .

PJ1 este singura persoană juridică stabilită de asociați care aplică impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.

Pentru verificarea plafonului de 250.0000 euro venituri în anul fiscal 2025, se însumează veniturile care constituie baza impozabilă prevăzută la art.53 din Codul Fiscal , la toate persoanele juridice :

Ven.PJ1 + Ven.PJ2 + Ven.PJ3 + Ven.PJ4

Condiții pentru aplicarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor



Exemplul 2

O persoană fizică, deține, la sfârșitul anului fiscal 2025, 30 % 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[^]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 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 50.000 lei.

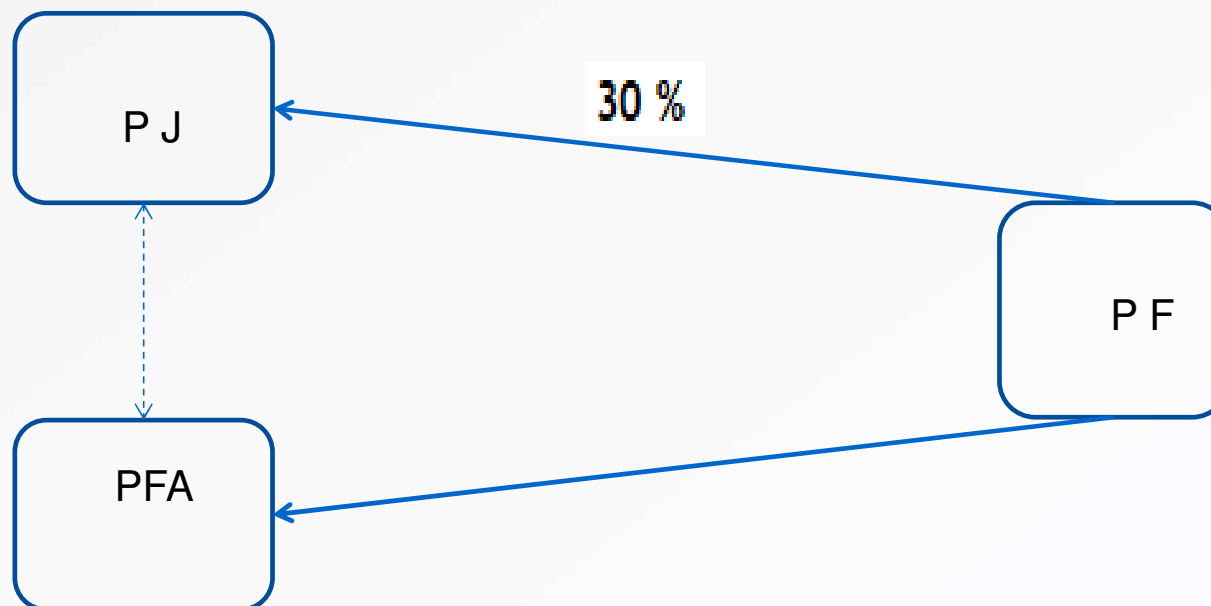
Veniturile realizate de 400.000 lei, respectiv de 50.000 lei sunt din categoriile de venituri care constituie baza impozabilă potrivit dispozițiilor art. 53 din Codul fiscal.

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

Condiții pentru aplicarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

EXEMPLUL 2 (continuare)

Având în vedere că suma totală a veniturilor este de 450.000 lei și nu depășește echivalentul în lei al plafonului de 100.000 euro, (ex. la un curs de schimb de 5,09 lei/euro), PJ ar putea aplica sistemul de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor, pentru anul fiscal 2026, dacă îndeplinește și celelalte condiții pentru aplicarea sistemului de impunere, prevăzute la art. 47 din Codul Fiscal.





Condiții pentru aplicarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor



EXEMPLUL 3

La sfârșitul trimestrului II al anului fiscal 2025, o persoană fizică- PF, deține 40% 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.(1¹) lit. d) din Codul fiscal, având în vedere următoarea situație, la data de 30 iunie 2025, după cum urmează:

-PJ realizează venituri cumulate de 890.000 lei, potrivit reglementărilor contabile aplicabile;

-PFA a realizat venituri încasate, înregistrate în registrul-jurnal de încasări și plăți, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, de 395.000 lei.

Condiții pentru aplicarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor



EXEMPLUL 3 (continuare)

Veniturile realizate de 890.000 lei, respectiv de 395.000 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 1.285.000 lei, depășește echivalentul în lei al plafonului de 250.000 euro, la un curs de schimb de 4.9741 lei/euro, începând cu trimestrul II al anului fiscal 2025, PJ datorează impozit pe profit."

Condiții pentru aplicarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor



g).are cel puțin un salariat, cu excepția situației prevăzute la art.48, alin.(3) din Codul Fiscal, care se referă la o persoană juridică nou înființată ce optează pentru acest sistem de impunere ;

Prin salariat se înțelege persoana angajată cu CIM cu normă întreagă, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, actualizat. Condiția se consideră îndeplinită și în cazul microîntreprinderilor care:

- a) au persoane angajate cu contract individual de muncă (CIM) 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.
- [art.51 alin.(4) din Codul fiscal]

O PJ 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)-(privind deținerea de capital social privat) și h).-asociați/acționari care dețin, în mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/nr. titlurilor de participare (...), sunt îndeplinite la data înregistrării în registrul comerțului, iar cea de la lit. g). -de a avea cel puțin un salariat, în termen de 30 de zile inclusiv de la data înregistrării persoanei juridice respective.

[art.48 alin.(3) din Codul fiscal]

Condiții pentru aplicarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor



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.

Baza legală - [art. 52 alin.(3) din Cod fiscal]

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.

Baza legală - [art.48 alin (3¹) din Cod fiscal]

Exemple:

SC „A” SRL are la data de 31.12.2025, 3 salariați cu următoarele contracte de muncă:

- un contract de muncă cu timp parțial de 4 ore;
- 2 contracte de muncă cu timp parțial de 2 ore.

Societatea poate plăti impozit pe veniturile microîntreprinderilor de la data de **1 ianuarie 2026** (dacă sunt respectate celelalte condiții de la art.47 din Codul Fiscal) întrucât fracțiunile de normă prevăzute în contractele de muncă cu timp parțial, însumate, reprezintă echivalentul unei norme întregi .

SC „B” SRL are, la data de 31 decembrie 2025, 3 salariați cu următoarele contracte de muncă:

- 2 contracte 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);

În acest caz societatea nu poate plăti impozit pe veniturile microîntreprinderilor de la **1 ianuarie 2026** întrucât fracțiunile de normă prevăzute în contractele de muncă cu timp parțial, însumate, nu reprezintă echivalentul unei norme întregi și contractul de muncă suspendat nu se ia în calcul.

Condiții pentru aplicarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor



-condiția de la lit.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;

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 prevederile prezentului titlu. Persoanele juridice române care nu au fost stabilite de către asociați/acționari, până la termenul de 31 martie, intră sub incidența prevederilor Titlului II.

[art.47 alin.(4) din Codul Fiscal]

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.

[pct.1(3)Titlul III din HG nr.1/2016]

Condiții pentru aplicarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor



Începând cu 01.01.2024, potrivit OUG nr. 115/2023, s-a introdus o nouă literă, **lit. i**), la **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 2024 de către entitățile pentru care exercițiul financiar coincide cu anul calendaristic, **este 31 mai 2025**.

Reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderi

Nu intră sub incidența prezentului titlu următoarele persoane juridice române:

- 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;
- f) persoana juridică română care desfășoară activități în domeniul bancar;
- g) 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;
- 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.

Baza legală - [art.47 alin.(3) din Codul fiscal]

Reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii

Persoanele juridice române care nu intră sub incidența sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit dispozițiilor art. 47 alin. (3) lit. f) - i) din Codul fiscal, sunt următoarele:

a) persoanele juridice - instituții de credit, definite potrivit legilor speciale de organizare și funcționare din domeniul bancar, cum sunt: băncile, organizațiile cooperatiste de credit, băncile de economisire și creditare în domeniul locativ și băncile de credit ipotecar;

b) persoanele juridice care se organizează și funcționează potrivit legilor speciale din domeniul asigurărilor și reasigurărilor, respectiv din domeniul pieței de capital, cum sunt: societăți de asigurare, societăți de reasigurare, societăți de asigurare-reasigurare, burse de valori sau de mărfuri, societăți de servicii de investiții financiare, societăți de registru, societăți de depozitare;

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.

Baza legală - [pct 1 alin.(6) din NM]

Reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor **este opțional**.

Persoanele juridice române pot opta să aplice impozitul pe veniturile microîntreprinderilor:

- ◇ începând cu anul fiscal următor celui în care îndeplinesc condițiile de microîntreprindere
- și
- ◇ dacă nu au mai fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor ulterior datei de 1 ianuarie 2023.

Baza legală - [art.48 alin.(2) din Codul fiscal]

Microîntreprinderile care au desfășurat, până la data de 31 decembrie 2023 inclusiv, 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 **aplică condiția de a nu mai fi fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, prevăzută mai sus, începând cu anul fiscal 2024.**

Baza legală - [art.48 alin.(2^2) din Codul fiscal]

Persoanele juridice române comunică organelor fiscale competente opțiunea de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, până la data de 31 martie inclusiv a anului pentru care se plătește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor. (se depune declarația de mențiuni, formular 700).

Reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii

Microîntreprinderea care se află în inactivitate temporară înscrisă în registrul comerțului, potrivit prevederilor legale, continuă să fie plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor pentru întreaga perioadă în care înregistrează această situație de inactivitate.

O microîntreprindere care s-a aflat în inactivitate temporară înscrisă în Registrul Comerțului, potrivit prevederilor legale, continuă să fie plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor de la data înscrierii în registrul comerțului a mențiunii de reluare a activității, dacă îndeplinește condițiile privind :

- deținerea capitalului social de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale;
- deținerea peste 25% din titlurile de participare la o singură microîntreprindere;
- depunerea în termen a situațiilor financiare anuale, dacă are această obligație potrivit legii, **iar pe cea privind existența unui salariat** în termen de 30 de zile inclusiv de la data înregistrării mențiunii în Registrul Comerțului.

Baza legală-[art.48 alin.(2³) și (3²) din Codul fiscal]

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 asociațiilor (*prevăzute la art. 47 alin. (1) lit. d) și h)*) sunt îndeplinite la data înregistrării în registrul comerțului, iar cea referitoare la existența unui salariat (*art.47 alin.(1) lit.g)* în termen de 30 de zile inclusiv de la data înregistrării persoanei juridice respective.

Baza legală-[art.48 alin.(3) din Codul fiscal]

Reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii

Anul fiscal al unei microîntreprinderi este anul calendaristic.

În cazul unei microîntreprinderi care se înființează sau își încetează existența, anul fiscal este perioada din anul calendaristic în care persoana juridică a existat.

În cazul înființării unei microîntreprinderi într-un an fiscal, perioada impozabilă începe:

- a) de la data înregistrării acesteia la registrul comerțului, dacă are această obligație;
- b) de la data înregistrării în registrul ținut de instanțele judecătorești sau alte autorități competente, dacă are această obligație, potrivit legii.

În cazul divizărilor sau al fuziunilor care au ca efect juridic încetarea existenței persoanei juridice prin dizolvare fără lichidare, perioada impozabilă a unei microîntreprinderi se încheie, la una dintre următoarele date:

- a) la data înregistrării în registrul comerțului/registrul ținut de instanțele judecătorești competente a noii societăți sau a ultimei dintre ele, în cazul constituirii uneia sau a mai multor societăți noi;
- b) la data înregistrării hotărârii ultimei adunări generale care a aprobat operațiunea sau la altă dată stabilită prin acordul părților, în cazul în care se stipulează că operațiunea va avea efect la o altă dată, potrivit legii.

În cazul dizolvării urmate de lichidare, perioada impozabilă a microîntreprinderii se încheie, la data depunerii situațiilor financiare la registrul unde a fost înregistrată, potrivit legii, înființarea persoanei juridice respective.

Baza legală - [art. 50 din Codul fiscal și pct. 3 alin.(1) - (3) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal]

Reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii

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 250.000 euro, respectiv 100.000 euro începând cu 1 ianuarie 2026, aceasta datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care s-a depășit această limită, fără posibilitatea de a mai opta pentru perioada următoare să aplice prevederile prezentului titlu.

Limita fiscală privitoare la plafonul de 250.000 euro, respectiv 100.000 euro începând cu 1 ianuarie 2026, se verifică pe baza veniturilor înregistrate cumulativ de la începutul anului fiscal, prin cumularea veniturilor microîntreprinderii cu veniturile întreprinderilor legate, dacă este cazul, iar pentru determinarea echivalentului în euro, cursul de schimb este cel valabil la încheierea exercițiului financiar precedent.

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

Baza legală - [art.52 alin.(5), (5¹) și (5²) din Codul fiscal]

Pentru anul fiscal 2026, limita veniturilor realizate, reprezentând echivalentul în lei a 100.000 euro începând cu 1 ianuarie 2026, se verifică pe baza veniturilor realizate de către persoana juridică română la data de 31 decembrie 2025.

Baza legală - [art.54 alin.(3) din Codul fiscal]

Reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii

► 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 microîntreprinderea *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.*

► În cazul în care o microîntreprindere *începe în cursul unui trimestru să desfășoare activități excluse de la aplicarea sistemului de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor prevăzute la art. 47 alin. (3) lit. f) - i) din Codul fiscal* (activități în domeniul bancar, activități în domeniul asigurărilor/reasigurărilor al pieței de capital, precum și persoana juridică română care desfășoară activități de intermediere/distribuție în aceste domenii, activități în domeniul jocurilor de noroc, activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor de petrol și gaze naturale), *aceasta 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 microîntreprinderea/microîntreprinderile care iese/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 de deținere a unei singure microîntreprinderi să fie îndeplinită.

Baza legală - [art.52 din Codul fiscal]

Reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii

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.

Baza legală-[art. 52 alin. (6) Cod fiscal]

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

Baza legală- [art. 55 alin. (1) Cod fiscal, art. 88 alin. (1) Codul de procedură fiscală]

Ieșirea din sistemul **de impunere pe veniturile microîntreprinderilor după încheierea anului**

Microîntreprinderile care devin plătitoare de impozit pe profit:

- ca urmare a neîndeplinirii condițiilor de la art.47 (cele care nu implică ieșirea din sistem în cursul anului)

sau

- ca urmare a exercitării opțiunii,

comunică organelor fiscale competente ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, până la data de 31 martie inclusiv a anului fiscal următor.

Baza legală -art. 55 alin.(5) din Codul fiscal

Reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii

Exemple

1. O persoană juridică română se înregistrează la Registrul comerțului în luna martie 2025 și optează pentru plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor de la data înregistrării. În termen de 30 de zile de la data înregistrării angajează un salariat cu normă întreagă.

În cursul lunii iulie 2025 angajatul intră în concediu medical pe o perioadă de 40 de zile.

Ținând cont de faptul că pe perioada concediului medical contractul de muncă este suspendat și perioada în care angajatul se află în concediu medical este de 40 de zile, microîntreprinderea nu mai poate aplica regimul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor și începând cu trimestrul III 2025 datorează impozit pe profit.

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

Persoana juridică verifică condiția referitoare la întreprinderi legate, potrivit prevederilor art. 47 alin. (1¹) lit. d) din Codul fiscal, având în vedere următoarea situație, la data de 30 septembrie 2025:

- persoana juridică realizează venituri cumulate 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 850.000 lei.

Veniturile realizate de 1.500.000 lei, respectiv de 850.000 lei sunt din categoriile de venituri care constituie baza impozabilă potrivit dispozițiilor art. 53 din Codul fiscal.

Persoana juridică calculează valoarea totală a veniturilor prin însumarea veniturilor înregistrate de PJ și PFA. Având în vedere că suma veniturilor, respectiv suma de 2.350.000 lei, depășește echivalentul în lei al plafonului de 250.000 euro, începând cu trimestrul III al anului fiscal 2025, persoana juridică datorează impozit pe profit.

Cotele de impozitare

Cotele de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor sunt:

- **1%**, pentru microîntreprinderile care realizează **venituri care nu depășesc 60.000 euro (pentru anul 2025 298.446 lei la curs BNR comunicat 31.12.2024) 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 (indiferent dacă veniturile sunt mai mici sau mai mari decât plafonul de 60.000 de euro):

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;

Cotele de impozitare

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.

[articol 51 alineat (1) Cod fiscal]

➡ Pentru aplicarea prevederilor alin. (1) lit. b) pct. 2 (cota de 3%), începând cu 1 ianuarie 2025, se au în vedere, după caz, și activitățile, principale sau secundare, corespunzătoare codurilor CAEN 6210 - Activități de realizare a softului la comandă (software orientat client), 6290 - Alte activități de servicii privind tehnologia informației, 5611 - Restaurante, 5612 - Activități ale unităților mobile de alimentație, 5622 - Alte servicii de alimentație n.c.a.

Modalitate de aplicare



Cazuri particulare:

- 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. (4¹) Cod fiscal]

- *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. (4³) Cod fiscal]

Modalitate de aplicare



❖ 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 să nu depășească nivelul de 60.000 euro*.

[art. 51 alin. (4²) Cod fiscal]

*Nivelul veniturilor se verifică pe baza veniturilor înregistrate cumulat de la începutul anului fiscal și distinct pe fiecare an fiscal. Astfel, chiar dacă la sfârșitul anului fiscal anterior s-a depășit nivelul de 60.000 euro, începând cu anul fiscal următor se revine la cota de impozitare de 1% până la depășirea nivelului de 60.000 euro.

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]

BAZA IMPOZABILA - elemente care se scad



❖ 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 deprecieri 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;

BAZA IMPOZABILA - elemente care se scad



- 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).

BAZA IMPOZABILA - elemente care se adauga



❖ 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.

BAZA IMPOZABILA- elemente care se adauga



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 acestora 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 fiscale 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 SI DEPUNEREA DECLARATIEI



- ❖ 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 a declarației este 25 iunie.)

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

NOTĂ: Prevederile art.I din OUG nr.153/2020, referitoare la instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, se aplică **pentru perioada 2021 - 2025.**

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]

ELIMINAREA AVANTAJELOR FISCALE



!!! 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.

[articol 56 alineat (2¹) Cod fiscal, Ordin ANAF 1679/2022]

□ În situația în care, ulterior depunerii formularului de redirecționare, impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat al anului pentru care s-a dispus redirecționarea **se rectifică** în sensul diminuării acestuia, iar contribuabilii au redirecționat o sumă mai mare decât suma care putea fi redirecționată, potrivit legii, aceștia datorează bugetului de stat diferența de impozit pe veniturile microîntreprinderilor care a fost redirecționată în plus. Procedura privind determinarea și regularizarea diferenței de impozit pe veniturile microîntreprinderilor care a fost redirecționată în plus față de sumele care pot fi redirecționate, potrivit legii, se stabilește prin ordin al președintelui A.N.A.F. (OPANAF nr.1090/2023 pentru aprobarea Procedurii privind determinarea și regularizarea diferenței de impozit pe profit/impozit pe veniturile microîntreprinderilor care a fost redirecționată în plus față de sumele care pot fi redirecționate, potrivit legii, precum și privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formulelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă).

www.anaf.ro

[articol 56 alineat (2³) Cod fiscal]

ELIMINAREA AVANTAJELOR FISCALE



- ❖ 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 (1⁶) și (1⁷) Cod fiscal au fost abrogate prin OUG Nr. 115/2023]

EXEMPLE de calcul pentru anul 2025 - Cote aplicabile



Referitor la cotele de impozitare aplicate, conform prevederilor art. 51, prezentăm următoarele exemple:

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

TRIMESTRUL I $65.000 \times 1\% = 650 \text{ lei}$

TRIMESTRUL II $75.000 \times 1\% = 750 \text{ lei}$

TRIMESTRUL III $60.000 \times 1\% = 600 \text{ lei}$

TRIMESTRUL IV $80.000 \times 1\% = 800 \text{ lei}$

TOTAL IMPOZIT DATORAT 2.800 lei

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

TRIMESTRUL I $75.000 \times 1\% = 750 \text{ lei}$

TRIMESTRUL II $75.000 \times 1\% = 750 \text{ lei}$

TRIMESTRUL III $80.000 \times 1\% = 800 \text{ lei}$

TRIMESTRUL IV $100.000 \times 3\% = 3.000 \text{ lei}$

TOTAL IMPOZIT DATORAT 5.300 lei

În cazul în care, în cursul anului fiscal, veniturile realizate de o microîntreprindere depășesc nivelul de 60.000 euro sau microîntreprinderea începe să desfășoare activitățile prevăzute la alin. (1) lit. b) pct. 2, începând cu trimestrul în care se înregistrează astfel de situații, este aplicabilă cota de impozitare prevăzută la alin. (1) lit. b).

EXEMPLE de calcul pentru anul 2025 - Cote aplicabile



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 $65.000 \times 1\% = 650 \text{ lei}$

TRIMESTRUL II $70.000 \times 3\% = 2.100 \text{ lei}$

TRIMESTRUL III $85.000 \times 3\% = 2.550 \text{ lei}$

TRIMESTRUL IV $70.000 \times 1\% = 700 \text{ lei}$

TOTAL IMPOZIT DATORAT 6.000 lei

4. O microîntreprindere cu activitate de pregătire și servire predominantă a alimentelor destinate consumului imediat din carucioare mobile sau standuri portabile (vânzatori de clatite și mâncare caldă din rulote), cod CAEN 5612, care are un salariat și o cifră de afaceri anuală de 405.000 lei plătește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat astfel:

TRIMESTRUL I $110.000 \times 3\% = 3.300 \text{ lei}$

TRIMESTRUL II $75.000 \times 3\% = 2.250 \text{ lei}$

TRIMESTRUL III $100.000 \times 3\% = 3.000 \text{ lei}$

TRIMESTRUL IV $120.000 \times 3\% = 3.600 \text{ lei}$

TOTAL IMPOZIT DATORAT 12.150 lei

EXEMPLE de calcul pentru anul 2025 - Cote aplicabile



5. O microîntreprindere A realizează venituri anuale care nu depășesc 60.000 euro, iar în perioada trim II-III desfășoară – “Activități de editare a jocurilor de calculator”.

În această situație, microîntreprinderea va datora:

impozit de 1% în trim I și trim IV,

iar în trim. II-III va datora impozit de 3%.

6. O microîntreprindere obține venituri anuale de peste 60.000 euro începând cu trim III, iar în trim II desfășoară – “Activități de editare a altor produse software”.

Microîntreprinderea aplică cota de impozit de 1% pentru trim I, respectiv 3% începând cu trim II.

EXEMPLE de calcul pentru anul 2025 - Cote aplicabile



7. Entitatea ALFA este microîntreprindere și are CAEN 6920 “Activități de contabilitate și audit financiar; consultanța în domeniul fiscal”, obținând venituri din prestarea de servicii contabile.

În primul trimestru din anul 2025, veniturile obținute au fost de 160.000 de lei.

În cel de-al doilea trimestru, veniturile realizate au fost de 140.000 de lei.

Care este impozitul datorat de entitatea ALFA în primele 2 trimestre?

Veniturile obținute în primul trimestru **NU** au depășit plafonul de 60.000 de euro, ceea ce înseamnă că se va aplica cota de impozitare de 1%. Astfel, impozitul pe venit este de 1.600 de lei ($160.000 \text{ lei} \times 1\%$).

La finalul lunii iunie 2025 veniturile sunt de 300.000 de lei, fiind depășit plafonul de 298.446 lei. Asta înseamnă că începând cu al doilea trimestru, cota de impozitare aplicabilă este de **3%**.

Astfel, impozitul pentru aprilie - iunie 2025 este de 4.200 de lei ($140.000 \text{ lei} \times 3\%$).

Bineînțeles că această cotă de impozitare de 3% se aplică **începând** cu veniturile celui de - al doilea trimestru, impozitul aferent primului trimestru rămânând nemodificat.

Practic, și pentru trimestrele III și IV entitatea va utiliza cota de impozitare de 3% asupra veniturilor impozabile.

EXEMPLE de calcul pentru anul 2025 - Cote aplicabile



8. Entitatea BETA este microîntreprindere și are CAEN principal “ 4651 Comerț cu ridicata al calculatoarelor, echipamentelor periferice si software - ului ”, obținând ocazional și venituri aferente CAEN 6201 “Activități de realizare a soft - ului la comandă (software orientat client)”.

În **primul** trimestru din anul 2025, veniturile obținute au fost:

- 78.000 de lei din activitatea de comerț cu calculatoare;
- 0 lei din CAEN 6201.

În cel de -al **doilea** trimestru, veniturile realizate au fost:

- 35.000 de lei din activitatea de comerț cu calculatoare;
- 42.000 de lei din CAEN 6201.

În cel de -al **treilea** trimestru, veniturile realizate au fost:

- 53.000 de lei din activitatea de comerț cu calculatoare;
- 0 lei din CAEN 6201.

În cel de -al **patrulea** trimestru, veniturile realizate au fost:

- 100.000 de lei din activitatea de comerț cu calculatoare;
- 0 lei din CAEN 6201.

Care este impozitul datorat de entitatea ALFA în primele 3 trimestre?

EXEMPLE de calcul pentru anul 2025 - cote aplicabile



Observăm că veniturile obținute în primul trimestru provin doar din activitatea de comerț cu calculatoare și **NU** au depășit plafonul de 60.000 de euro, ceea ce înseamnă că se va aplica cota de impozitare de 1%.

Astfel, impozitul pe venit este de 780 de lei ($78.000 \text{ lei} \times 1\%$).

În al doilea trimestru, entitatea a obținut și venituri din realizarea de software, ceea ce înseamnă că se va utiliza cota de impozitare de 3%, chiar dacă veniturile totale **NU** au depășit plafonul de 60.000 de euro. Astfel, impozitul pe venit este de 2.310 de lei ($77.000 \text{ lei} \times 3\%$).

În al treilea trimestru, entitatea **NU** a mai obținut venituri din realizarea de software, ceea ce înseamnă că se va reveni la cota de impozitare de 1%, ținând cont și de faptul că veniturile totale **NU** au depășit plafonul de 60.000 de euro.

Astfel, impozitul pe venit este de 530 de lei ($53.000 \text{ lei} \times 1\%$).

În ultimul trimestru al anului, deși entitatea **NU** a obținut venituri din realizarea de software, se va utiliza cota de impozitare de 3%, pentru că veniturile totale au depășit plafonul de 60.000 de euro (**298.446 lei**). Astfel, impozitul pe venit este de 3.000 de lei ($100.000 \text{ lei} \times 3\%$).

EXEMPLE de calcul pentru anul 2025 - Baza impozabila



Referitor la baza de impozitare, conform prevederilor art. 53, prezentăm următoarele exemple:

1. Entitatea C este microîntreprindere iar în primul trimestru din anul 2025 a obținut:

- venituri din vânzarea mărfurilor 250.000 lei (contul 707);
- venituri din dividende de la o persoană juridică română 80.000 lei (contul 7611).

Care este impozitul pe venit datorat în primul trimestru?

Dacă analizăm totalul veniturilor obținute în acest trimestru constatăm că acestea sunt de 330.000 de lei, fiind depășit astfel plafonul de **298.446 lei** (60.000 de euro) și avem tendința să aplicăm cota de impozit de 3%.

Veniturile din dividende **nu intră în baza de impozitare** a microîntreprinderilor, ceea ce înseamnă că nu intră nici în calculul plafonului de 60.000 de euro în funcție de care se stabilește cota de 1% sau de 3% asupra veniturilor.

Baza impozabilă = 250.000 lei

Impozit pe venit = 1% x 250.000 lei = 2.500 lei

Baza impozabilă în cazul microîntreprinderilor o constituie totalul veniturilor trimestriale care sunt înregistrate în **creditul** conturilor din clasa a 7-a Conturi de venituri, din care se scad **dividendele primite de la o persoană juridică română** (contul 761).

EXEMPLE de calcul pentru anul 2025 - Baza impozabila



2. Entitatea D este microîntreprindere și obține următoarele venituri în trimestrul al III din anul 2025 :

Elemente	Suma lei	Baza imp
Venituri din vânzarea mărfurilor	65.000	Da
Venituri din dobânzi	1.000	Da
Venituri din subvenții pentru motorină de la APIA	20.000	Nu
Venituri din vânzarea unui teren	100.000	Da
Venituri din producția de imobilizări corporale	30.000	Nu
Reduceri comerciale acordate ulterior	4.000	Nu
Venituri din diferențe de curs valutar	6.000	Nu
Venituri din anularea unui provizion pentru garanții	5.000	Da
Venituri din penalități cuvenite în urma neîncasării unei creanțe la scadență	10.000	Da

EXEMPLE de calcul pentru anul 2025 - Baza impozabila

Elemente	Suma lei	Baza imp
Venituri din despăgubiri acordate de o societate de asigurare	13.000	Nu
Venituri din despăgubiri primite in urma unui proces castigat in Instanta cu un furnizor	15.000	Da
Venituri din prescrierea unei datorii față de un furnizor	2.000	Da
Reduceri comerciale primite ulterior	5.000	Da
Venituri din dividende primite de la o filială din Romania	15.000	Nu
Venituri din sconturi obținute	3.000	Da

EXEMPLE de calcul pentru anul 2025 - Baza impozabila



Provizionul pentru garanții a fost constituit în perioada în care societatea a fost plătitoare de impozit pe profit și a fost dedus la calculul impozitului pe profit.

Veniturile impozabile din primele 2 trimestre sunt de 150.000 de lei.

Vom determina baza impozabilă și vom calcula impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul al III-lea din 2025.

Ținând cont ca provizionul pentru garanții a fost constituit în perioada în care societatea a fost plătitoare de impozit pe profit și a fost dedus la calculul impozitului pe profit, venitul de 5.000 de lei rezultat în urma anularii unei parti din provizion va fi un venit impozabil, aplicandu-se cota de 1% sau 3%, după caz.

Baza impozabilă = 65.000 lei + 1.000 lei + 100.000 lei + 5.000 lei + 10.000 lei + 15.000 lei + 2.000 lei + 5.000 lei + 3.000 lei

Baza impozabilă = 206.000 lei

Venituri impozabile 2025 = 150.000 lei + 206.000 lei = 356.000 lei

Veniturile impozabile cumulate de la 1 ianuarie 2025 până la finalul celui de-al treilea trimestru sunt mai mari decât plafonul de 60.000 de euro, ceea ce înseamnă că entitatea va utiliza pentru acest trimestru cota de impozitare de 3%.

Impozit pe venit = 206.000 lei x 3% = 6.180 lei

INFORMAȚII SUPLIMENTARE



Mai multe informații pot fi obținute prin următoarele modalități:

- prin participarea la [seminare web](#);
- telefonic, prin apelarea Call-center, la numărul 031.403.91.60;
- la structurile de asistență și oferire servicii contribuabili din cadrul unităților fiscale teritoriale;
- Prin consultarea Ghidurilor și materialelor informative postate pe portalul anaf.ro, referitoare la domeniul impunerii microintreprinderilor



AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

2025

www.anaf.ro