



Ministerul Finanțelor
Agenția Națională de administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

1. *Definiția microîntreprinderii*

2. *Reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii*

3. *Cota de impozitare*

4. *Reguli de ieșire din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderii în cursul anului*

5. *Baza impozabilă*

6. *Reguli de determinare a condițiilor de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor*

7. *Termenele de declarare a mențiunilor*

8. *Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale*

9. *Informații suplimentare*

Acte normative

- ❑ *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;*
- ❑ Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare



Definiția microîntreprinderii

Microîntreprinderea este definită ca fiind persoana juridică română care îndeplinește cumulativ următoarele condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

- a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 250.000 euro, respectiv 100.000 euro începând cu 1 ianuarie 2026. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile;
- capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale;
- nu se află în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii.
- are cel puțin un salariat, cu excepția situației în care persoana juridică nou înființată poate opta să plătească impozit pe veniturile microîntreprinderilor începând cu primul an fiscal, dacă condiția referitoare la numărul de salariați este îndeplinită în termen de 30 de zile inclusiv de la data înregistrării persoanei juridice respective;
- 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;
- a depus în termen situațiile financiare anuale, dacă are această obligație potrivit legii.

■ Limita de 250.000 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 prevăzută la art. 53.



În sensul prezentului titlu, persoana juridică română este legată cu o altă persoană dacă există oricare dintre următoarele raporturi:

- 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 consiliului de administrație, de conducere ori de supraveghere al acelei alte persoane juridice române;
- 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;
- persoana juridică 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 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;
- persoana juridică 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 persoane juridice române, acționari/asociați care desfășoară și activitate economică prin intermediul unei persoane fizice autorizate/întreprinderi individuale/întreprinderi familiale/altei forme de organizare a unei activități economice, fără personalitate juridică, autorizată potrivit legilor în vigoare. În această situație, veniturile înregistrate 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.



Ministerul Finanțelor
Agenția Națională de administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea



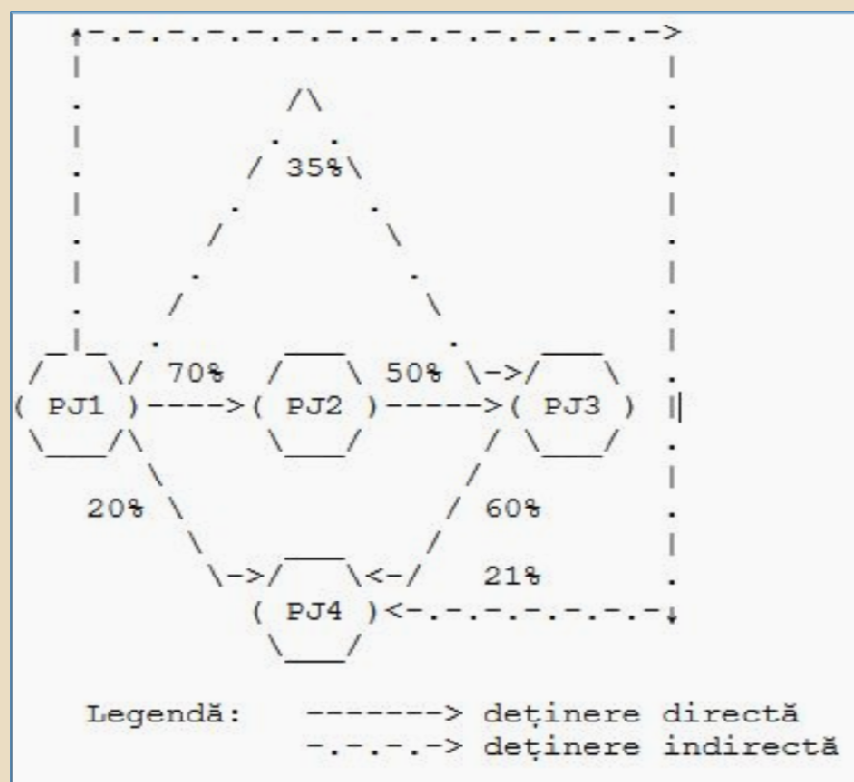
Definiția microîntreprinderii

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.

- ❑ *Pentru încadrarea în condiția privind nivelul veniturilor realizate în anul precedent, prevăzute la art. 47 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, se vor lua în calcul aceleași venituri care constituie baza impozabilă prevăzută la art. 53 din Codul fiscal, iar cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel de la închiderea aceluiași exercițiu financiar.*
- ❑ *Pentru aplicarea sistemului de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit prevederilor art. 47 alin. (1) din Codul fiscal, o persoană juridică română cu asociați/acționari care dețin, în mod direct sau indirect, 25% sau mai puțin de 25% din valoarea/numărul titlurilor sale de participare sau a/al drepturilor de vot verifică, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent, condițiile prevăzute la art. 47 alin. (1) lit. c) - g) și i) din Codul fiscal, coroborate, după caz, cu cele prevăzute la alin. (1¹) al aceluiași articol. Pentru asociații/acționarii persoanei juridice respective, procentul de deținere din valoarea/numărul titlurilor de participare sau a/al drepturilor de vot se calculează pe baza deținerilor existente la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent.*
- ❑ *În aplicarea prevederilor art. 47 alin. (1) lit. h) din Codul fiscal, respectiv a celor prevăzute la alin. (1¹) al aceluiași articol, 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 procente de deținere, pe lanțul de persoane juridice, până la cea pentru care se verifică statutul de microîntreprindere.*
Prevederile art. 47 alin. (1¹) din Codul fiscal sunt aplicabile dacă procentul deținerii indirecte, astfel calculat, este de peste 25% sau dacă rezultatul însumării procentelor de deținere directă și indirectă este de peste 25%.

- Societatea PJ1 deține direct 70% din valoarea/numărul titlurilor sale de participare sau a/al drepturilor de vot la societatea PJ2;
- - Societatea PJ1 deține indirect 35% din valoarea/numărul titlurilor sale de participare sau a/al drepturilor de vot la societatea PJ3, respectiv $70\% \times 50\% = 35\%$;
- - Societatea PJ1 are în PJ4 o deținere totală de 41%, formată din deținerea directă, de 20%, și din deținerea indirectă, de 21%, respectiv $70\% \times 50\% \times 60\% = 21\%$.



■ *În aplicarea prevederilor art. 47 alin. (1¹) lit. d) din Codul fiscal, se au în vedere următoarele:*

- activitățile economice desfășurate de persoane fizice autorizate/întreprinderi individuale/întreprinderi familiale/altă formă de organizare, fără personalitate juridică, autorizată potrivit legilor în vigoare, includ activități de comerț, prestări servicii, activități specifice profesiilor liberale, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, precum și activități adiacente, vizate de titlul IV din Codul fiscal;

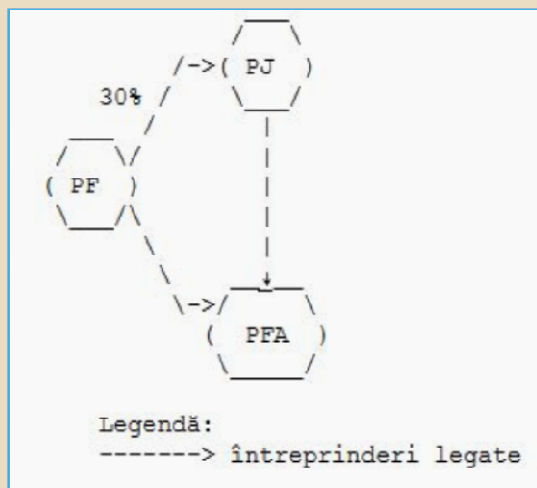
- veniturile persoanei fizice autorizate/întreprinderii individuale/întreprinderii familiale/altei forme de organizare a unei activități economice fără personalitate juridică, autorizată potrivit legilor în vigoare, care se cumulează cu cele realizate de persoana juridică română/alte întreprinderi legate, sunt cele prevăzute la art. 53 din Codul fiscal, încasate și înregistrate în registrul-jurnal de încasări și plăți, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

EXEMPLUL I.

O persoană fizică, PF, deține, la sfârșitul anului fiscal precedent, 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. (1¹) lit. d) din Codul fiscal, având în vedere următoarea situație, la data de 31 decembrie a anului fiscal 2024, astfel:
- - PJ a realizat venituri de 1.000.000 lei, potrivit reglementărilor contabile aplicabile;
- - PFA a realizat venituri încasate, înregistrate în registrul-jurnal de încasări și plăți, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, de 200.000 lei.
- Veniturile realizate de 1.000.000 lei, respectiv de 200.000 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.

Având în vedere că **suma totală a veniturilor este de 1.200.000 lei și nu depășește echivalentul în lei al plafonului de 250.000 euro, la un curs de schimb de 4,9741 lei/euro**, PJ ar putea aplica sistemul de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor, pentru anul fiscal următor, dacă îndeplinește și celelalte condiții pentru aplicarea sistemului de impunere, prevăzute la art. 47 din Codul fiscal.



EXEMPLUL II.

La sfârșitul trimestrului II al anului 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 prevederilor art. 47 alin. (1¹) lit. d) din Codul fiscal, având în vedere următoarea situație, la data de 30 iunie, după cum urmează:
- - PJ a realizat venituri cumulate de 1.200.000 lei, potrivit reglementărilor contabile aplicabile;
- - PFA a realizat venituri încasate, înregistrate în registrul-jurnal de încasări și plăți, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, de 400.000 lei.
- Veniturile realizate de 1.200.000 lei, respectiv de 400.000 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 1.600.000 lei, depășește echivalentul în lei al plafonului de 250.000 euro (1.243.525 lei), la un curs de schimb de 4,9741 lei/euro, începând cu trimestrul II, PJ datorează impozit pe profit.



Se includ în categoria entităților care nu pot aplica impozitul pe veniturile microîntreprinderilor:

- Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar, constituit potrivit legii;
 - Fondul de compensare a investitorilor, înființat potrivit legii;
- Fondul de garantare a pensiilor private, înființat potrivit legii;
 - Fondul de garantare a asiguraților, constituit potrivit legii;
- entitatea transparentă fiscal cu personalitate juridică;
 - persoana juridică română care desfășoară activități în domeniul bancar;
- persoana juridică română care desfășoară activități în domeniul asigurărilor și reasigurărilor, 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;
 - persoana juridică română care desfășoară activități în domeniul jocurilor de noroc;
- persoana juridică română care desfășoară activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor de petrol și gaze naturale.



Reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii

- **Impozitul reglementat de prezentul titlu este opțional.**
- Persoanele juridice române pot opta să aplice impozitul reglementat de prezentul titlu începând cu anul fiscal următor dacă:
 - îndeplinesc condițiile de microîntreprindere prevăzute la art. 47 alin. (1);
 - nu au mai fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor ulterior datei de 1 ianuarie 2023, potrivit prevederilor prezentului titlu.
- **Microîntreprinderile nu pot opta pentru plata impozitului pe profit în cursul anului fiscal, opțiunea putând fi exercitată începând cu anul fiscal următor, cu excepțiile prevăzute la art. 52. Opțiunea se comunică organelor fiscale competente, potrivit prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 15 zile.**
- **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, începând cu anul fiscal 2024.**



Ministerul Finanțelor
Agenția Națională de administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea



Reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii

Prin excepție de la prevederile art. 52, respectiv de la art. 47 alin. (1) și alin. (4), 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.



Ministerul Finanțelor
Agenția Națională de administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea



Reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii

- 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 referitoare la numărul de salariați, în termen de 30 de zile inclusiv de la data înregistrării persoanei juridice respective.
- În sensul prezentului titlu, în cazul în care raportul de muncă este suspendat, potrivit legii, condiția referitoare la deținerea unui salariat se consideră îndeplinită dacă perioada de suspendare este mai mică de 30 de zile și situația este înregistrată pentru prima dată în anul fiscal respectiv.
În caz contrar microîntreprinderea datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care nu mai este îndeplinită condiția.
- 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 capitalul social, deținerea peste 25% din titlurile de participare la o singură microîntreprindere, depunerea în termen a situațiilor financiare anuale iar pe cea referitoare la numărul de salariați în termen de 30 de zile inclusiv de la data înregistrării mențiunii în Registrul Comerțului.



Ministerul Finanțelor
Agenția Națională de administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea



Aria de cuprindere a impozitului

*Impozitul stabilit prin prezentul titlu, denumit impozit
pe veniturile microîntreprinderilor, se aplică asupra
bazei impozabile determinate potrivit art. 53 din
Legea 227/2015, privind Codul fiscal.*



Anul fiscal

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.
- *(1) În cazul înființării unei microîntreprinderi într-un an fiscal, perioada impozabilă începe:*
 - de la data înregistrării acesteia la registrul comerțului, dacă are această obligație;
 - de la data înregistrării în registrul ținut de instanțele judecătorești sau alte autorități competente, dacă are această obligație, potrivit legii.
- *(2) Perioada impozabilă a unei microîntreprinderi se încheie, în cazul divizărilor sau al fuziunilor care au ca efect juridic încetarea existenței persoanei juridice prin dizolvare fără lichidare, la una dintre următoarele date:*
 - 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;
 - 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.
- *(3) Perioada impozabilă a microîntreprinderii se încheie, în cazul dizolvării urmate de lichidare, la data depunerii situațiilor financiare la registrul unde a fost înregistrată, potrivit legii, înființarea persoanei juridice respective.*
- *(4) În cazul microîntreprinderilor care își încetează existența în cursul anului, data până la care se depune declarația de impozit pe veniturile microîntreprinderilor este una dintre datele menționate la alin. (2) și (3), la care se încheie perioada impozabilă.*



Cotele de impozitare

Cotele de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor sunt:

- a) **1%**, pentru microîntreprinderile care realizează venituri care nu depășesc 60.000 euro inclusiv și care nu desfășoară activități prevăzute la lit. b) pct. 2;
 - b) **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 softului 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.
- Pentru aplicarea prevederilor pct. 2, 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.



În sensul prezentului titlu, prin salariat se înțelege persoana angajată cu contract individual de muncă cu normă întreagă, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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.

În aplicarea prevederilor art. 51 alin. (4) din Codul fiscal, pentru stabilirea numărului de salariați se iau în considerare și contractele individuale de muncă/convențiile individuale de muncă, încheiate potrivit legilor speciale, precum și contractele suspendate, potrivit legii.



Cotele de impozitare

- ❑ 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 corespunzătoare codurilor CAEN: **5821 - Activități de editare a jocurilor de calculator, 5829 - Activități de editare a altor produse software, 6210 - Activități de realizare a softului la comandă (software orientat client), 6290 - 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, 5611 - Restaurante, 5612 - Activități ale unităților mobile de alimentație, 5621 - Activități de alimentație (catering) pentru evenimente, 5622 - Alte servicii de alimentație, 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**, începând cu trimestrul în care se înregistrează astfel de situații, este aplicabilă cota de impozitare de 3%.
- ❑ În situația în care, în cursul anului fiscal, o microîntreprindere nu mai desfășoară activitățile corespunzătoare codurilor CAEN menționate mai sus și veniturile nu depășesc nivelul de **60.000 euro**, începând cu trimestrul în care se înregistrează astfel de situații, este aplicabilă cota de impozitare de 1%.
- ❑ În situația în care persoanele juridice române care desfășoară activități corespunzătoare codurilor CAEN obțin venituri și din alte activități în afara celor corespunzătoare acestor coduri CAEN, cota de impozitare de 3% se aplică și pentru veniturile din aceste alte activități.



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.
- În cazul în care, în cursul unui an fiscal, o microîntreprindere nu mai îndeplinește condiția referitoare la numărul de salariați și/sau 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 mai este îndeplinită oricare dintre aceste condiții.
- Prin excepție, pentru o microîntreprindere cu un singur salariat, al cărui raport de muncă încetează, condiția prevăzută la art. 47 alin. (1) lit. g) se consideră îndeplinită dacă, în termen de 30 de zile de la încetarea raportului de muncă, este angajat un nou salariat cu contract individual de muncă pe durată nedeterminată sau pe durată determinată pe o perioadă de cel puțin 12 luni.



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

Exemple referitoare la indeplinirea condiției prevăzută la art. 47 alin. (1) lit. g) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal

1. O microîntreprindere, la data de 31 decembrie 2024, are 3 salariați angajați cu următoarele contracte de muncă:

- un contract de muncă cu timp parțial de 6 ore;
- un contract de muncă cu timp parțial de 2 ore;
- un contract de muncă suspendat – concediu pentru creșterea copilului în vârstă de până la 2 ani (perioada de suspendare este mai mare 30 de zile).

Poate plăti impozit pe veniturile microîntreprinderilor începând cu 1 ianuarie 2025 întrucât fracțiunile de normă prevăzute în contractele individuale de muncă cu timp parțial, însumate, reprezintă echivalentul unei norme întregi și asigură îndeplinirea condiției privind numărul de salariați.

2. O microîntreprindere are un singur salariat al cărui raport de muncă încetează în cursul lunii februarie 2025 și în termen de 30 de zile nu angajează un nou salariat.

Microîntreprinderea datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care nu mai este îndeplinită condiția privind numărul de salariați, respectiv trimestrul I.



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

- ❑ Microîntreprinderile care în cursul unui trimestru încep să desfășoare activități dintre cele prevăzute de art. 47 alin. (3) lit. f) - i) datorează impozit pe profit începând cu trimestrul respectiv.
- ❑ Limitele fiscale referitoare la **plafonul de 60.000 euro/desfășurarea unor activități principale sau secundare corespunzătoare codurilor CAEN** precum și **cea referitoare la plafonul de 250.000 euro** respectiv 100.000 euro începând cu 1 ianuarie 2026, se verifică pe baza veniturilor înregistrate cumulat de la începutul anului fiscal.

Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar precedent.

- ❑ În cazul microîntreprinderii care, în cursul anului, se găsește în situația prevăzută la art. 47 alin. (1¹), suplimentar față de regulile prevăzute mai sus, **limita fiscală privitoare la plafonul de 250.000 euro, respectiv 100.000 euro începând cu 1 ianuarie 2026, se verifică luând în calcul veniturile acesteia cumulate cu veniturile întreprinderilor legate.**



Ministerul Finanțelor
Agenția Națională de administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea



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

- Împreună cu veniturile întreprinderilor legate cu microîntreprinderea care se găsește în situația prevăzută la art. 47 alin. (1¹) lit. d) se cumulează și o pătrime din norma anuală de venit stabilită/ajustată/redușă pentru anul fiscal curent a persoanelor fizice autorizate/întreprinderilor individuale/întreprinderilor familiale/altor 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.
- Calculul și plata impozitului pe profit de către microîntreprinderile care comunică ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor în cursul anului se efectuează luând în considerare veniturile și cheltuielile realizate 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. Ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor se comunică organului fiscal competent, potrivit prevederilor Legii nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Baza impozabilă

Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad:

- ☐ veniturile aferente costurilor stocurilor de produse;
- ☐ veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție;
- ☐ veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale;
- ☐ veniturile din subvenții;
- ☐ 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;
- ☐ veniturile din ajustări pentru pierderi așteptate aferente activelor financiare constituite de persoanele juridice române care desfășoară activități în domeniul bancar, în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, 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;
- ☐ veniturile rezultate din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;

Baza impozabilă

Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad:

- ☐ veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii;
- ☐ 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;
- ☐ valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturării, înregistrate în contul "709", potrivit reglementărilor contabile aplicabile;
- ☐ 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;
- ☐ despăgubirile primite în baza hotărârilor Curții Europene a Drepturilor Omului;
- ☐ 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;
- ☐ dividendele primite de la o persoană juridică română;
- ☐ 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 impozabilă

Pentru determinarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, la baza impozabilă se adaugă următoarele:

- ❑ valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării, înregistrate în contul "609", potrivit reglementărilor contabile aplicabile;
- ❑ 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 datoriiilor 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;
- ❑ 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;
- ❑ 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

- ❑ *Baza impozabilă asupra căreia se aplică cotele de impozitare de 1% sau 3% 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 prevăzute la art. 53 alin. (1) din Codul fiscal, la care se adaugă și elementele prevăzute la alin. (2) al aceluiași articol.*
- ❑ *Microîntreprinderile care își încetează existența în urma unei operațiuni de reorganizare sau de lichidare, potrivit legii, și care pe parcursul perioadei de funcționare au fost și plătitoare de impozit pe profit, la calculul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, nu includ în baza impozabilă: rezervele constituite din profitul net, rezervele constituite din diferențe de curs favorabil aferente capitalului social în devize sau disponibilului în devize, precum și sumele aferente unor reduceri ale cotei de impozit pe profit sau ale unor scutiri de impozit, repartizate ca rezerve, potrivit legii, care au fost constituite în perioada în care au fost plătitoare de impozit pe profit.*



Reguli de determinare a condițiilor de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor

- Pentru încadrarea în condițiile privind nivelul veniturilor prevăzute la art. 47 alin. (1) lit. c) și f), la art. 51 alin. (1), (4¹) și (4²) și la art. 52 alin. (1) se vor lua în calcul aceleași elemente care constituie baza impozabilă prevăzută la art. 53.
- Verificarea aplicării prevederilor art. 47 alin. (1) lit. h) și i), alin. (4) și art. 52 alin. (7) din Codul Fiscal se efectuează pe baza unei proceduri aprobate prin ordin al președintelui A.N.A.F.
- Pentru anul fiscal 2025/2026, limita veniturilor realizate, reprezentând echivalentul în lei a 250.000 euro, respectiv 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 2024, respectiv la data de 31 decembrie 2025. Condiția referitoare la 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.
- Începând cu 1 ianuarie 2025, în aplicarea prevederilor art. 48 alin. (2²), se au în vedere, după caz, și activitățile corespunzătoare codurilor CAEN 5611 - Restaurante, 5612 - Activități ale unităților mobile de alimentație, 5622 - Alte servicii de alimentație n.c.a.



Reguli tranzitorii

Pentru aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii în anul fiscal 2024, condiția prevăzută la art. 47 alin. (1) lit. i) se consideră îndeplinită dacă situațiile financiare anuale sunt depuse până la data de 31 martie 2024 inclusiv.



Termenele de declarare a mențiunilor

- ❑ Persoanele juridice care se înființează în cursul unui an fiscal, precum și microîntreprinderile care intră sub incidența prevederilor **art.52** comunică organelor fiscale competente aplicarea/ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.
- ❑ Persoanele juridice române comunică organelor fiscale competente aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, până la data de 31 martie inclusiv a anului pentru care se plătește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.
- ❑ În cazul în care, în cursul anului fiscal, una dintre condițiile impuse la **art.47 alin. (1) lit. d) și e)**, referitoare la capitalul social și la aflarea în dizolvare urmată de lichidare, nu mai este îndeplinită, microîntreprinderea comunică organelor fiscale competente ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, până la data de 31 martie inclusiv a anului fiscal următor.



Județeană a Finanțelor Publice Vrancea
Ministerul Finanțelor
Agenția Națională de administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați
Administrația



Termenele de declarare a mențiunilor

□ Microîntreprinderile care devin plătitoare de impozit pe profit ca urmare a neîndeplinirii condițiilor prevăzute la art. 47 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.**

Comunicarea aplicării sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor/ieșirii din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor și aplicării impozitului pe profit se face prin depunerea **Formularului 700- “Declarație pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a mențiunilor ulterioare înregistrării fiscale, precum și pentru radierea înregistrării fiscale”.**

Comunicarea aplicării sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor

Dacă nu a mai fost plătitore de
împozit pe veniturile
microîntreprinderilor ulterior datei de
1 ianuarie 2023

(cei cu activități Horeca,
aplică condiția începând cu anul
fiscal 2024)

La începutul anului
fiscal-prin
Formularul 700

Opțional

Dacă îndeplinește la data
înregistrării condițiile privind
deținerea capitalului social și
deținerile asociaților, iar
condiția privind numărul de
salariați,
în termen de 30 de zile
inclusiv de la data
înregistrării

La înființare -prin
Cererea
de înregistrare în Re
gistrul Comerțului

Și dacă la 31 decembrie a
anului fiscal precedent
îndeplinește condițiile
prevăzute de art. 47 alin. (1)
(încadrarea în plafonul de
250000 euro, capitalul social,
existența unui
salarîat etc.)

Comunicarea ieșirii din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor și aplicarea impozitului pe profit prin Formularul 700





Ministerul Finanțelor
Agenția Națională de administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea



Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale

- ❑ 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.
- ❑ Microîntreprinderile au obligația de a depune, până la termenul de plată a impozitului, declarația de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, **Formularul 100- "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat"**.
- ❑ 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.



**Termenul de depunere a declarației de impozit pe veniturile
microîntreprinderilor**

Declarația se depune până la data de 25 inclusiv a
lunii următoare trimestrului pentru care se calculează
impozitul.

Pe perioada aplicării prevederilor art. 1 din Ordonanța
de urgență a Guvernului nr. 153/2020, pentru
contribuabilii plătitori de impozit pe veniturile
microîntreprinderilor, prin derogare de la prevederile art.
56 din Codul fiscal, termenul pentru depunerea
declarației aferente trimestrului IV este până la data de
25 iunie inclusiv a anului următor.



Ministerul Finanțelor
Agenția Națională de administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea



Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale

- ❑ Persoanele juridice care se dizolvă cu lichidare, potrivit legii, în cursul aceluiași an în care a început lichidarea au obligația să depună declarația de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și să plătească impozitul aferent până la data depunerii situațiilor financiare la organul fiscal competent.
- ❑ Persoanele juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă fără lichidare au obligația să depună declarația de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și să plătească impozitul până la închiderea perioadei impozabile.
- ❑ Impozitul reglementat de prezentul titlu reprezintă venit al bugetului de stat.



MODALITĂȚI DE EFECTUARE A PLĂȚILOR

Contribuabilii își pot îndeplini obligațiile de plată reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat prin următoarele modalități:

- Cu cardul bancar sau numerar la casieriele Trezoreriei Statului pe raza cărora aceștia își au domiciliul fiscal;
- Cu mandat postal, prin intermediul oficiilor poștale;
- On-line, cu cardul, prin intermediul platformei Ghiseul.ro;
- Prin virament bancar;

Codurile IBAN aferente conturilor unităților Trezoreriei Statului se regăsesc pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în secțiunea Asistență contribuabili - Plata obligațiilor fiscale - Codurile IBAN

sau pot fi vizualizate accesând urmatorul link:

https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/asistenta_contribuabili/plata_oblig_fiscale/coduri_IBAN/

Ordinul de plată poate fi completat și cu ajutorul aplicației OPFV de pe portalul ANAF, secțiunea Asistență contribuabili - Programe utile.



Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale

Ordinul de plată multiplu electronic (OPME)

Poate fi utilizat de către operatorii economici pentru efectuarea de plăți din conturile deschise la unitățile Trezoreriei Statului prin care își desfășoară activitatea proprie.

Formularul 1129 «Ordin de plată multiplu electronic (OPME)» poate fi obținut prin descărcare de pe site-ul www.anaf.ro, secțiunea Servicii online/Descărcare declarații electronice/DESCĂRCARE DECLARAȚII sau accesând link-ul:

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii_R/descarcare_declaratii.htm

Formularul «Ordin de plată multiplu electronic (OPME)» se completează și se depune prin portalul e-guvernare.ro de către operatorii economici și alte entități decât instituții publice.

Recipisele aferente depunerii și validării/respingerii ordinului de plată multiplu electronic (OPME) se vizualizează prin Spațiul privat virtual (SPV), secțiunea Mesaje.

-Pentru efectuarea plăților pot fi utilizate și serviciile e-banking.



Prevederi *fiscale* referitoare la amortizare și impozitul pe dividende

Microîntreprinderile sunt obligate să *țină evidența amortizării fiscale*, potrivit art. 28 al titlului II.

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.

INFORMAȚII SUPPLEMENTARE

Agencia Națională de Administrare Fiscală oferă o serie de servicii contribuabililor care facilitează accesul la informații și îndeplinirea obligațiilor fiscale.

Informații detaliate se pot obține:

- accesând pagina de internet www.anaf.ro;
- telefonic prin intermediul CALL CENTER, apelând numărul 031.403.91.60;
- la structurile de asistență pentru contribuabili din cadrul unităților fiscale teritoriale.

Pentru a solicita informații personalizate privind situația fiscală, contribuabilii pot utiliza serviciul Spațiul Privat Virtual.

Pentru consultarea sesiunilor de îndrumare în domeniul fiscal și asistență privind înregistrarea persoanelor fizice în Spațiul Privat Virtual, puteți accesa secțiunile:

ANAF>Servicii Online>Înregistrare utilizatori>Înregistrare/înrolare persoane fizice/juridice și alte entități fără personalitate juridică în Spațiul Privat Virtual

ANAF>Asistență Contribuabili>Servicii oferite contribuabililor/Ghiduri curente și alte materiale informative.