

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați Administrația Județeană a Finanțelor Publice Buzău

Regimul fiscal al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor



16 iunie 2026

Introducere

- ✚ În acest material informativ sunt prezentate prevederile legale incidente în anul fiscal 2026 cu privire la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor reglementat de Titlul III din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv cele aduse de:
- Ordonanța de urgență a guvernului nr. 89/2025 *pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative* publicată în Monitorul Oficial nr. 1203 din 24 decembrie 2025, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța de urgență a guvernului nr. 8/2026 *privind instituirea unor măsuri de relansare economică, creșterea investițiilor productive și a competitivității, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul fiscal-bugetar*, publicată în Monitorul Oficial nr. 147 din 25 februarie 2026.

Capitolul I

Definiția microîntreprinderii

(articolul 47 din Codul Fiscal)

O microîntreprindere este o persoană 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 100.000 euro. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile *(curs de schimb la 31.12.2025 a fost de 5,0985 lei pentru un euro)*

(conditia prevăzută la art. 47 alin. (1) lit. c) din Codul Fiscal) .

Pentru încadrarea în condiția privind nivelul veniturilor realizate în anul precedent, 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 .

- ❑ capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale

(art. 47 alin. (1) lit. d) din Codul Fiscal);

- ❑ nu se află în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii

(art. 47 alin. (1) lit. e) din Codul Fiscal);

- ❑ are cel puțin un salariat, cu excepția situației prevăzute la art. 48 alin. (3)

(art. 47 alin. (1) lit. g) 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 prevăzute la art. 47 alin. (1) lit. d) și h) sunt îndeplinite la data înregistrării în registrul comerțului, iar cea prevăzută la lit. g) în termen de 90 de zile inclusiv de la data înregistrării persoanei juridice respective. În cazul în care, în acest termen, nu se îndeplinește condiția de la art. 47 alin. (1) lit. g), microîntreprinderea datorează impozit pe profit începând cu trimestrul următor celui în care expiră perioada de 90 de zile.

Capitolul I

Definiția microîntreprinderii

(articolul 47 din Codul Fiscal)

- ❑ **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 impozitului pe veniturile microîntreprinderilor (art. 47 alin. (1) lit. h) din Codul Fiscal);**

În aplicarea prevederilor alin. (1) lit. h), 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.

- ❑ **a depus în termen situațiile financiare anuale**, dacă are această obligație potrivit legii. Pentru aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii în anul fiscal 2026, această condiție se consideră îndeplinită dacă situațiile financiare anuale sunt depuse până la data de 31 martie 2026 inclusiv.

(art. 47 alin. (1) lit. i) din Codul Fiscal).

(art. 48 alin. (2) din Codul Fiscal).

Capitolul I

Definiția microîntreprinderii

(articolul 47 din Codul Fiscal)

- Pentru verificarea condiției privind **veniturile** realizate se iau în calcul veniturile realizate de persoana juridică română, **cumulate cu veniturile întreprinderilor legate cu aceasta.** (art. 47 alin. (1') din Codul Fiscal).
- În sensul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, o persoană juridică română este legată cu o altă persoană dacă există oricare dintre următoarele raporturi:
 - a) persoana juridică română care verifică condiția deține la o altă persoană juridică română, direct și/sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, sau aceasta are dreptul de a numi sau de a revoca administratorul/majoritatea membrilor consiliului de administrație, de conducere ori de supraveghere al acelei alte persoane juridice române;

Capitolul I

Definiția microîntreprinderii

(articolul 47 din Codul Fiscal)

- *b) persoana juridică română care verifică condiția este deținută de o altă persoană juridică română, direct și/sau indirect, cu peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, sau, la persoana juridică română care verifică condiția, această altă persoană juridică română are dreptul de a numi sau de a revoca administratorul/majoritatea membrilor consiliului de administrație, de conducere ori de supraveghere;*
- *c) 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;*

Capitolul I

Definiția microîntreprinderii

(articolul 47 din Codul Fiscal)

- d) 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.

În aplicarea acestor prevederi se au în vedere următoarele:

- a) 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;

Capitolul I

Definiția microîntreprinderii

(articolul 47 din Codul Fiscal)

- *b) 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.*
- 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.

Punctul 1 din Norme metodologice de aplicare a Codului Fiscal

Capitolul I

Definiția microîntreprinderii

(articolul 47 din Codul Fiscal)

- 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 procentele 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%.
- Pentru aplicarea în anul fiscal N 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 și/sau cele corespunzătoare anilor anteriori anului N - 2 din perioada de existență a persoanei juridice române respective.

Punctul 1 din Norme metodologice de aplicare a Codului Fiscal

Capitolul I

Definiția microîntreprinderii

(articolul 47 din Codul Fiscal)

Nu intră sub incidența impozitului pe veniturile microîntreprinderilor 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.

(articolul 47 alineatul (3) din Codul fiscal)

Capitolul I

Definiția microîntreprinderii

(articolul 47 din Codul Fiscal)

- *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.*

Punctul 1 alin. (6) din Norme metodologice de aplicare a Codului Fiscal

Capitolul II

Reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii

(articolul 48 din Codul fiscal)

■ 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 prevăzute la art. 47 alin. (1) din Codul fiscal. Pentru aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii în anul fiscal 2026, condiția prevăzută la art. 47 alin. (1) lit. i) se consideră îndeplinită dacă situațiile financiare anuale sunt depuse până la data de 31 martie 2026 inclusiv.

(! Restricția ca o societate să nu mai fi fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor ulterior datei de 1 ianuarie 2023 a fost eliminată prin O.U.G. nr. 8/2026)

■ 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 din Codul fiscal.

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

(articolul 55 alin. (2) din Codul fiscal)

Capitolul II

Reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii

(articolul 48 din Codul fiscal)

- Prin excepție de la prevederile art. 52, respectiv de la art. 47 alin. (1) și alin. (4) din Codul fiscal, 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 prevăzute la art. 47 alin. (1) lit. d), h) și i), iar pe cea de la lit. g) în termen de 30 de zile inclusiv de la data înregistrării mențiunii în Registrul Comerțului.

Capitolul II

Reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii

(articolul 48 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 prevăzute la art. 47 alin. (1) lit. d) și h) sunt îndeplinite la data înregistrării în registrul comerțului, iar cea prevăzută la lit. g) **în termen de 90 de zile** inclusiv de la data înregistrării persoanei juridice respective. În cazul în care, în acest termen, nu se îndeplinește condiția de la art. 47 alin. (1) lit. g), microîntreprinderea datorează impozit pe profit începând cu trimestrul următor celui în care expiră perioada de 90 de zile.

(!Prin O.U.G. nr. 8/2026 a fost extinsă perioada de angajare de la 30 la 90 zile)

■ În cazul în care raportul de muncă este suspendat, potrivit legii, condiția prevăzută la art. 47 alin. (1) lit. g) se consideră îndeplinită dacă perioada de suspendare este mai mică de 30 de zile și situația este înregistrată pentru prima dată în anul fiscal respectiv. În caz contrar sunt aplicabile, în mod corespunzător, dispozițiile art. 52 alin. (3) respectiv microîntreprinderea va datora impozit pe profit începând cu trimestrul următor celui în care a încetat raportul de muncă.

Capitolul II

Reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii

(articolul 48 din Codul fiscal)

- Prin excepție de la prevederile de mai sus, condiția referitoare la deținerea unui salariat se consideră îndeplinită dacă salariatul se află în concediu pentru incapacitate temporară de muncă, potrivit legii, cu condiția ca perioada cumulată a concediului pentru incapacitate temporară de muncă, **pe întreg anul fiscal, să nu depășească 30 de zile**. În caz contrar sunt aplicabile, în mod corespunzător, dispozițiile art. 52 alin. (3) din Codul fiscal.

Capitolul III

Aria de cuprindere a impozitului și anul fiscal

(articolele 49 și 50 din Codul fiscal)

Aria de cuprindere a impozitului

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, se aplică asupra bazei impozabile determinate potrivit articolul 53 *(articolul 49 din 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 *(articolul 50 din Codul fiscal)*.
- 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.

(Punctul 3 din Norme metodologice de aplicare a Codului Fiscal)

Capitolul III

Aria de cuprindere a impozitului și anul fiscal

(articolele 49 și 50 din Codul fiscal)

- 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:
 - 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.
- 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.
- 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 la care se încheie perioada impozabilă.

(Punctul 3 din Norme metodologice de aplicare a Codului Fiscal)

Capitolul IV

Cota de impozit

(articolul 51 din Codul fiscal)

Cota de impozit pe veniturile microîntreprinderilor este de 1%

În sensul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, 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.

(articolul 51 din Codul fiscal)

În aplicarea acestor prevederi 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.

(pct.4 alin. (3) din Normele metodologice)

Capitolul V

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

(articolul 52 din Codul fiscal)

- Dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere realizează venituri mai mari de 100.000 euro, aceasta datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care s-a depășit această limită. (art.52 alin. (1) din Codul fiscal).
- În cazul în care, în cursul unui an fiscal, o microîntreprindere nu a depus în termen situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar precedent anului fiscal respectiv, dacă avea această obligație potrivit legii, microîntreprinderea datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care nu mai este îndeplinită această condiție. (art.52 alin. (2) din Codul fiscal).

În cursul anului fiscal N, prevederile art. 52 alin. (2) din Codul fiscal se aplică prin referință la situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar N - 1 și la termenul de depunere la organele fiscale competente, conform Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Capitolul V

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

(articolul 52 din Codul fiscal)

- În cazul în care, în cursul unui an fiscal, o microîntreprindere nu mai îndeplinește condiția referitoare la a avea cel puțin un salariat, microîntreprinderea datorează impozit pe profit începând cu trimestrul următor celui în care a încetat raportul de muncă. 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. În cazul în care, în acest termen nu se angajează un nou salariat, microîntreprinderea datorează impozit pe profit începând cu trimestrul următor celui în care a încetat raportul de muncă.
- Microîntreprinderile care în cursul unui trimestru încep să desfășoare *activități bancare, activități de asigurare/reasigurare inclusiv activități de intermediere în aceste domenii, activități în domeniul jocurilor de noroc, activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor de petrol și gaze naturale* (prevăzute de art. 47 alin. (3) lit. f) - i) din Codul fiscal) datorează impozit pe profit începând cu trimestrul respectiv. (art.52 alin. (4) din Codul fiscal).

Capitolul V

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

(articolul 52 din Codul fiscal)

- Limita fiscală de 100.000 euro 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 fiscal, se găsește în situația prevăzută la art. 47 alin. (1¹), suplimentar față de regula de mai sus, limita fiscală privitoare la plafonul de 100.000 euro, se verifică luând în calcul veniturile realizate de microîntreprindere, potrivit prevederilor art. 54 alin. (1), însumate cu veniturile care constituie cifra de afaceri definită potrivit reglementărilor contabile aplicabile/veniturile menționate la art. 47 alin. (1¹) lit. d), după caz, ale persoanelor cu care microîntreprinderea este legată.
- În aplicarea prevederilor de mai sus, 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. (art.52 alin. (7) din Codul fiscal)

Capitolul V

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

(articolul 52 din Codul fiscal)

- Calculul și plata impozitului pe profit de către microîntreprinderile care se încadrează în prevederile art. 52 alineatele (1), (2), (4) și (7) din Codul fiscal 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 impozitului pe veniturile microîntreprinderilor și care urmează să aplice prevederile titlului II Impozit pe profit începând cu trimestrul în care se înregistrează situația respectivă, astfel încât condiția de deținere a unei singure microîntreprinderi să fie îndeplinită.
- *Ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor se comunică organului fiscal competent, potrivit prevederilor Legii nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare (în termen de 15 zile de la data producerii modificării, prin depunerea declarației de mențiuni - formularul 700).*

Capitolul VI

Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

(articolul 53 din Codul fiscal)

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 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;
- ✓ veniturile rezultate din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;
- ✓ 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;

Capitolul VI

Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

(articolul 53 din Codul fiscal)

- ✓ veniturile financiare aferente creanțelor și datoriiilor 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 impunerii, 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).
- ✓ *veniturile reprezentând bonificația acordată de către organul fiscal (! Nou).*

Capitolul VI

Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

(articolul 53 din Codul fiscal)

- Pentru determinarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, la baza impozabilă determinată potrivit celor mai sus menționate, 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 datoriei 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;

Capitolul VI

Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

(articolul 53 din Codul fiscal)

- ❖ rezervele, cu excepția celor reprezentând facilități fiscale, reduse sau anulate, reprezentând rezerva legală, rezerve din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, care au fost deduse la calculul profitului impozabil și nu au fost impozitate în perioada în care microîntreprinderile au fost și plătitoare de impozit pe profit, indiferent dacă reducerea sau anularea este datorată modificării destinației rezervei, distribuirii acesteia către participanți sub orice formă, lichidării, divizării, fuziunii contribuabilului sau oricărui altui motiv;
- ❖ 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 cota de impozitare de 1% 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.

(pct. 5 alin. (1) din Normele metodologice)

Capitolul VII

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

(articolul 54 din Codul fiscal)

- Pentru încadrarea în condițiile privind nivelul veniturilor prevăzute la art. 47 alin. (1) lit. c) și la art. 52 alin. (1) se iau în calcul veniturile care constituie cifra de afaceri definită potrivit reglementărilor contabile aplicabile.
- Pentru aplicarea prevederilor art. 52 alin. (1), la calculul cifrei de afaceri se adaugă și veniturile din transferul mijloacelor fixe/terenurilor înregistrate cumulat de la începutul anului fiscal, în situația în care microîntreprinderea transferă, în cursul anului fiscal, mai mult de un activ din oricare subgrupă, astfel cum sunt prevăzute în Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin hotărâre a Guvernului, respectiv mai mult de un teren.
- 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.

Capitolul VIII

Termenele de declarare a mențiunilor

(articolul 55 din Codul fiscal)

- Persoanele juridice care se înființează în cursul unui an fiscal, precum și microîntreprinderile care intră sub incidența prevederilor art. 52 (cele care ies din sistem în cursul anului) 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.
- 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 prin depunerea formularul 700.***

Capitolul IX

Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale

(articolul 56 din Codul fiscal)

- Calculul și plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor se efectuează trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul.

Pentru trimestrul IV 2025, termenul de plată este 25 iunie 2026.

(articolul 56 alin. (1) din Codul fiscal

Art. I alin. (13) litera b) 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 trimestrul IV 2025, termenul de declarare este 25 iunie 2026.

(articolul 56 alin. (2) din Codul fiscal

Art. I alin. (13) litera b) din O.U.G. nr. 153/2020)

- Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor reprezintă venit al bugetului de stat.

(articolul 56 alin. (5) din Codul fiscal)

Capitolul IX

Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale

(articolul 56 din Codul fiscal)

- 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.

(articolul 56 alin. (3) din Codul fiscal)

- 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.

(articolul 56 alin. (4) din Codul fiscal)

Capitolul X

Prevederi fiscale referitoare la amortizare și impozitul pe dividende

(articolul 57 din Codul fiscal)

- Microîntreprinderile sunt obligate să țină evidența amortizării fiscale, potrivit articolului 28 al titlului II Impozit pe profit din Codul fiscal.
- Pentru declararea, reținerea și plata impozitului pe dividendele plătite către o persoană juridică română, microîntreprinderile sunt obligate să aplice prevederile articolului 43 al titlului II Impozit pe profit din Codul fiscal.

Capitolul XI

Acordarea unei bonificații în cazul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

- Potrivit articolului 7 din Ordonanța de urgență nr. 8/2026 *privind instituirea unor măsuri de relansare economică, creșterea investițiilor productive și a competitivității, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul fiscal-bugetar*, contribuabilii plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit titlului III "Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor" din Codul fiscal, beneficiază de o bonificație de 3% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, aferente anului fiscal 2025.
- Organul fiscal central constată din oficiu îndeplinirea condițiilor pentru acordarea bonificației prevăzute mai sus prin emiterea unei decizii după expirarea termenului de depunere a declarației privind impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferentă trimestrului IV al anului fiscal 2025, potrivit legii.
- Bonificația se acordă de către organul fiscal cu respectarea următoarelor condiții de către contribuabil:
 - *are depuse toate declarațiile conform vectorului fiscal;*
 - *sunt stinse integral și la termenele prevăzute de lege impozitul pe profit anual/impozit pe veniturile microîntreprinderilor, aferente anului 2025/anului fiscal modificat care începe în anul 2025, după caz;*
 - *nu înregistrează nicio altă obligație fiscală/bugetară restantă la termenul legal pentru depunerea declarațiilor prin care se declară impozitul pe profit anual aferent anului 2025/anului fiscal modificat care începe în anul 2025, respectiv prin care se declară impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferent trimestrului IV al anului fiscal 2025, potrivit legii.*

Capitolul XI

Acordarea unei bonificații în cazul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

- Pentru calculul bonificației prevăzute mai sus se au în vedere următoarele:
 - *pentru contribuabilii plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, procentul aferent bonificației se aplică la impozitul datorat pe întregul an fiscal determinat prin însumarea impozitelor pe veniturile microîntreprinderilor datorate trimestrial, potrivit legii;*
 - *în cazul microîntreprinderilor care devin plătitoare de impozit pe profit în anul 2025, procentul aferent bonificației se aplică atât la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, cât și la impozitul pe profit anual. (Obs.! Pentru perioada din an în care contribuabilul este plătitor de impozit pe profit, sumele direcționate, după caz, potrivit legii din impozitul pe profit anual, nu sunt luate în calcul la stabilirea bonificației) .*
- Pentru acordarea bonificației, organul fiscal central întocmește un referat prin care se aprobă această facilitate pentru contribuabilii persoane juridice care îndeplinesc condițiile prevăzute mai sus pe baza unei liste editate automat din aplicația informatică.

Capitolul XI

Acordarea unei bonificații în cazul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

- În cazul în care, ulterior emiterii deciziei de acordare a bonificației, se depun declarații rectificative pentru impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, aferent anului 2025 sau contribuabililor li se comunică, ca urmare a unui control fiscal, decizii de impunere prin care au fost stabilite diferențe de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, aferent anului 2025 compartimentul de specialitate procedează astfel:

a) în situația depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative/primirii unei decizii de impunere, cu diminuare de obligație fiscală, compartimentul de specialitate verifică evidența fiscală și modifică în mod corespunzător suma acordată inițial drept bonificație, prin diminuarea valorii acesteia și emiterea unei noi decizii. În acest scop, se adaugă în evidența fiscală diferența dintre suma acordată inițial drept bonificație și cea rezultată după verificare;

b) în situația depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative/primirii unei decizii de impunere, cu suplimentare de obligație fiscală mai mare de 3%, compartimentul de specialitate verifică evidența fiscală și anulează valoarea bonificației acordate inițial. Bonificația acordată inițial se anulează și în situația depunerii unei declarații rectificative potrivit căreia nu înregistrează obligație fiscală. În acest scop se emite o nouă decizie și se adaugă în evidența fiscală valoarea bonificației acordate.

Capitolul XI

Acordarea unei bonificații în cazul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

- Sumele care fac obiectul bonificației nu se restituie, ci se utilizează pentru compensarea cu obligațiile fiscale ale contribuabilului în conformitate cu prevederile art. 167 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
- Procedura de aplicare a acestor prevederi se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor, la propunerea președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Capitolul XII

EXEMPLU

Exemplu referitor Întreprinderi legate

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 precedent, astfel:

- *PJ a realizat venituri de 300.000 lei, potrivit reglementărilor contabile aplicabile;*
- *PFA a realizat venituri încasate, înregistrate în registrul-jurnal de încasări și plăți, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, de 155.000 lei.*

Veniturile realizate de 300000 lei, respectiv de 155.000 lei sunt din categoriile de venituri care constituie baza impozabilă potrivit dispozițiilor art. 53 din Codul fiscal.

Capitolul XII

EXEMPLU

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 455000 lei și nu depășește echivalentul în lei al plafonului de 100.000 euro, la un curs de schimb de 5 lei/euro, PJ poate opta pentru aplicarea sistemului de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor, pentru anul fiscal următor, dacă îndeplinește și celelalte condiții prevăzute la art. 47 din Codul fiscal.

BAZA LEGALĂ

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța de urgență a guvernului nr. 89/2025 *pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative* publicată în Monitorul Oficial nr. 1203 din 24 decembrie 2025, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța de urgență a guvernului nr. 8/2026 *privind instituirea unor măsuri de relansare economică, creșterea investițiilor productive și a competitivității, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul fiscal-bugetar*, publicată în Monitorul Oficial nr. 147 din 25 februarie 2026.
- H.G. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative;
- Ordinul ANAF 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ANAF nr. 1699/2021 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal

Pentru îndrumare și asistență cu caracter general în domeniul fiscal, contribuabilii au la dispoziție, următoarele canale:

- Telefonic, contribuabilii pot solicita informații fiscale prin intermediul Call-center-ului Agenției Naționale de Administrare Fiscală la numărul de telefon 031.403.91.60.
- Prin intermediul “Formularului de contact”, selectând la rubrica categorie “*Asistență și îndrumare de specialitate în domeniul fiscal*” contribuabilii -persoane fizice, persoane juridice, asocierile și alte entități fără personalitate juridică, persoanele fizice autorizate și cele care desfășoară profesii libere pot adresa cereri de asistență.
- Accesând pagina de Internet, www.anaf.ro, unde în Secțiunea Asistență Contribuabili/Servicii oferite contribuabililor/Ghiduri curente sunt postate o serie de materiale informative (ghiduri, broșuri ș.a.) pe teme fiscale de larg interes în rândul contribuabililor.
- La structurile de asistență pentru contribuabili din cadrul organelor fiscale teritoriale.

