



MINISTERUL FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE IAȘI
ADMINISTRAȚIA JUDEȚEANĂ A FINANTELOR PUBLICE IAȘI



Impozitul pe profit- Modificări legislative și definitivarea rezultatului fiscal pentru anul



2024

28 ianuarie 2025

AGENDA

- 1 Acte normative - modificări aplicabile începând cu 1 ianuarie 2024
- 2 Impozitul minim pe cifra de afaceri
- 3 Impozitul suplimentar pentru instituțiile de credit
- 4 Impozitul suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale
- 5 Modificări legislative privind regimul unor cheltuieli
- 6 Pierderea fiscală
- 7 Termen redirectionare sponsorizare
- 8 Bonificații
- 9 Definitivarea impozitului pe profit – particularități pentru anul 2024

1 Acte normative



Legea nr.296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung - Art.III



O.U.G. nr. 115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene



OUG nr.31/2024 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative



Ordonanța de urgență a Guvernului nr.107/2024 pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare în domeniul gestionării creanțelor bugetare și a deficitului bugetar pentru bugetul general consolidat al României în anul 2024, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative



Hotărârea Guvernului nr.1393/2024 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016



Ordinul MF nr.10/2024 pentru stabilirea activelor care se cuprind în indicatorii I și A prevăzuți la art. 181 alin. (3) și art. 183 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal



Ordinul MF nr.5433/2023 privind stabilirea persoanelor juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale potrivit art. 183 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

2 Impozitul minim pe cifra de afaceri

(Art. 18[^]1 CF introdus prin L. nr. 296/2023, de la data de 1 ianuarie 2024)

- **Contribuabili obligați la plata IMCA**

- ☐ alții decât cei prevăzuți la art. 15 (culte religioase, unități de învățământ, organizații nonprofit, etc)
- ☐ înregistrează în anul precedent o **cifră de afaceri de peste 50.000.000 euro** și
- ☐ în anul de calcul determină un impozit pe profit, cumulat de la începutul anului fiscal/ anului fiscal modificat până la sfârșitul trimestrului anului de calcul, mai mic decât impozitul minim pe cifra de afaceri

- **Contribuabili exceptați de la plata IMCA**

Operatorii economici care desfășoară exclusiv activități de:

- ☐ distribuție energie electrică și gaze naturale
- ☐ furnizare energie electrică și gaze naturale
- ☐ transport de energie electrică și gaze naturale

și care sunt reglementați/licențiați de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei

Impozitul minim pe cifra de afaceri

- Modul de calcul

$$IMCA = 1 \% \times (VT - Vs - I - A)$$

IMCA	impozit minim pe cifra de afaceri, determinat cumulat de la începutul anului fiscal/anului fiscal modificat până la sfârșitul trimestrului/anului de calcul
VT	venituri totale, determinate cumulat de la începutul anului fiscal/anului fiscal modificat până la sfârșitul trimestrului/anului de calcul, după caz;
Vs	venituri care se scad din veniturile totale, determinate cumulat de la începutul anului fiscal/anului fiscal modificat până la sfârșitul trimestrului/anului de calcul, după caz, reprezentând: (i) veniturile neimpozabile prevăzute la art. 23 și 24; (ii) veniturile aferente costurilor stocurilor de produse; (iii) veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție; (iv) veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale; (v) veniturile din subvenții; (vi) veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii; (vii) veniturile reprezentând accizele care au fost reflectate concomitent în conturile de cheltuieli;
I	valoarea imobilizărilor în curs de execuție ocazionate de achiziția/producția de active, înregistrate în evidența contabilă începând cu data de 1 ianuarie 2024, respectiv începând cu prima zi a anului fiscal modificat care începe în anul 2024
A	amortizarea contabilă la nivelul costului istoric aferentă activelor achiziționate/produse începând cu data de 1 ianuarie 2024/prima zi a anului fiscal modificat care începe în anul 2024. Nu se cuprinde în acest indicator amortizarea contabilă a activelor incluse în valoarea indicatorului I.

Impozitul minim pe cifra de afaceri

Activele eligibile luate în calcul la determinarea indicatorilor I și A sunt următoarele:

❑ **Activele corporale** –prevăzute în următoarele subgrupe din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe:

- (i) subgrupa 1.1 "Construcții industriale";
- (ii) subgrupa 1.2 "Construcții agricole";
- (iii) subgrupa 1.3 "Construcții pentru transporturi poștă și telecomunicații";
- (iv) subgrupa 1.4 "Construcții hidrotehnice";
- (v) subgrupa 1.5 "Construcții pentru afaceri, comerț, depozitare", cu excepția claselor 1.5.1 "Centre de afaceri" și 1.5.2 "Clădiri comerciale pentru depozitare-comercializare și distribuție. Magazine", 1.5.14 "Alte construcții pentru afaceri, comerț, depozitare neregăsite în cadrul subgrupeii 1.5";
- (vi) subgrupa 1.7 "Construcții pentru transportul energiei electrice";
- (vii) subgrupa 1.8 "Construcții pentru alimentare cu apă, canalizare și îmbunătățiri funciare";
- (viii) subgrupa 1.9 "Construcții pentru transportul și distribuția petrolului, gazelor, lichidelor industriale, aerului comprimat și pentru termoficare";
- (ix) subgrupa 2.1 "Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)";
- (x) subgrupa 2.2 "Aparate și instalații de măsurare, control și reglare";
- (xi) subgrupa 2.3 "Mijloace de transport";
- (xii) subgrupa 2.4 "Animale și plantații";

❑ **Activele necorporale** –imobilizările necorporale recunoscute din punct de vedere contabil, cu excepția cheltuielilor de constituire, a fondului comercial, a imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată, încadrate astfel potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

Impozitul minim pe cifra de afaceri

- Reguli de calcul

- ❑ Pentru efectuarea comparației între impozitul pe profit și IMCA -impozitul pe profit trimestrial anual reprezintă impozitul pe profit înainte de scăderea sumelor potrivit legii, ajustat astfel :
 - din acest impozit pe profit se scad sumele reprezentând sponsorizare mecenat, alte sume care se scad din impozitul pe profit, potrivit legilor speciale, precum și reducerea impozitului pe profit, conform prevederilor OUG nr . 153/2020, și
 - nu se scad sumele reprezentând creditul fiscal extern, impozitul pe profit scutit potrivit art.22 și impozitul pe profit scutit potrivit Legii cooperăției agricole nr . 566/2004.
- ❑ În cazul în care se datorează IMCA din acesta nu se scad sumele reprezentând impozitul pe profit scutit redus și alte sume care se scad din impozitul pe profit, potrivit legilor speciale precum și reducerea impozitului pe profit conform prevederilor OUG nr. 153/2020.
- ❑ Contribuabilii care efectuează sponsorizări și sau acte de mecenat potrivit prevederilor Legii nr.32/1994 privind sponsorizarea cu modificările și completările ulterioare ale Legii bibliotecilor nr 334/2002 republicată cu modificările și completările ulterioare scad sumele aferente din impozitul minim datorat la nivelul valorii minime dintre următoarele:
 - a) valoarea calculată prin aplicarea a 0,75% la cifra de afaceri
 - b) valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit.În cazul sponsorizărilor efectuate către entități persoane juridice fără scop lucrativ inclusiv unități de cult, sumele aferente acestora se scad din impozitul pe minim datorat în limitele mai sus doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris la data încheierii contractului în Registrul entităților unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.

Impozitul minim pe cifra de afaceri

- ❑ În cazul în care din aplicarea formulei de calcul pentru determinarea IMCA rezultă o **valoare negativă, impozitul minim este zero.**
- ❑ Se datorează și în situația în care rezultatul fiscal cumulat la sfârșitul trimestrului anului de calcul este pierdere fiscală sau profit impozabil înainte de recuperarea pierderii fiscale din anii precedenți.
- ❑ În cazul contribuabililor care aplică **sistemul anual de plată cu efectuarea de plăți anticipate** , se aplică pentru trimestrele I, II și III ale fiecărui an fiscal/an fiscal modificat, prin compararea IMCA, cu plățile anticipate, urmând ca definitivarea impozitului pe profit anual să se efectueze până la termenul de depunere a declarației anuale de impozit pe profit .

Comparația se efectuează astfel

- a) pentru trimestrul I, IMCA se compară cu plata anticipată aferentă acestui trimestru
 - b) pentru trimestrul II, IMCA se compară cu suma plăților anticipate aferente trimestrului I și II
 - c) pentru trimestrul III, IMCA se compară cu suma plăților anticipate aferente trimestrului I, II și III
- *IMCA -impozit minim pe cifra de afaceri , determinat cumulat de la începutul anului fiscal/ anului fiscal modificat până la sfârșitul trimestrului anului de calcul*

- ❑ În cazul contribuabililor care **aplică sistemul anual de plată fără efectuarea de plăți anticipate**, comparația se aplică pentru determinarea impozitului pe profit anual

Impozitul minim pe cifra de afaceri

□ În cazul **grupului fiscal**, prevederile se aplică în mod corespunzător de către membrii persoana juridică responsabilă având în vedere următoarele reguli

- a) în cazul în care grupul fiscal aplică sistemul de plată trimestrial, fiecare membru al grupului fiscal calculează, trimestrial anual, după caz, impozitul minim pe cifra de afaceri, în funcție de situația individuală, și îl comunică persoanei juridice responsabile
- b) în cazul în care grupul fiscal aplică sistemul anual de plată cu efectuarea de plăți anticipate, fiecare membru al grupului fiscal calculează trimestrial impozitul minim pe cifra de afaceri, în funcție de situația individuală, și îl comunică persoanei juridice responsabile; pentru definitivarea impozitului pe profit anual, fiecare membru al grupului fiscal calculează impozitul minim pe cifra de afaceri, în funcție de situația individuală, și îl comunică persoanei juridice responsabile
- c) în cazul în care grupul fiscal aplică sistemul anual de plată fără efectuarea de plăți anticipate, pentru determinarea impozitului pe profit anual, fiecare membru al grupului fiscal calculează impozitul minim pe cifra de afaceri, în funcție de situația individuală, și îl comunică persoanei juridice responsabile
- d) persoana juridică responsabilă compară impozitul pe profit trimestrial anual determinat la nivelul grupului, respectiv plățile anticipate, după caz, cu valoarea însumată a impozitelor minime pe cifra de afaceri transmise de membrii grupului fiscal,

În cazul în care rezultatul fiscal al grupului este pierdere fiscală, impozitul grupului se datorează la nivelul valorii însumate a impozitelor minime pe cifra de afaceri transmise de membrii grupului.

3 Impozitul suplimentar pentru instituțiile de credit

(Art. 18² CF introdus prin L. nr. 296/2023, de la data de 1 ianuarie 2024 și abrogat prin L. nr. 290/2024 de la data de 1 ianuarie 2025)

- Contribuabili obligați la plata impozitului suplimentar pentru instituțiile de credit

- ☐ instituțiile de credit persoane juridice române și

- ☐ sucursalele din România ale instituțiilor de credit persoane juridice străine

datorează suplimentar impozitului pe profit un **impozit pe cifra de afaceri** calculat prin aplicarea asupra cifrei de afaceri a următoarelor cote de impozitare

- a) **2%**, pentru perioada 1 ianuarie 2024 - 31 decembrie 2025 inclusiv

- b) **1%**, începând cu data de 1 ianuarie 2026.

Impozitul suplimentar pentru instituțiile de credit

- **Componenta cifrei de afaceri**

- a) venituri din dobânzi;
- b) venituri din dividende;
- c) venituri din taxe și comisioane;
- d) câștiguri (pierderi) din derecunoașterea activelor și datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net;
- e) câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării, net;
- f) câștiguri sau pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, net;
- g) câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net;
- h) câștiguri sau pierderi din contabilitatea de acoperire, net;
- i) diferențe de curs de schimb (câștig sau pierdere), net;
- j) câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare, net;
- k) alte venituri din exploatare.

Impozitul suplimentar pentru instituțiile de credit

- Reguli de calcul

- Impozitul pe cifra de afaceri se calculează se declară și se plătește trimestrial astfel:
 - a) pentru trimestrele I III, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se efectuează plata;
 - b) pentru trimestrul IV, până la data de 25 martie inclusiv a anului următor.
- Impozitul pe cifra de afaceri se calculează cumulat de la începutul anului fiscal.
- Impozitul pe cifra de afaceri datorat trimestrial se determină ca diferență între impozitul pe cifra de afaceri calculat cumulat de la începutul anului fiscal și impozitul pe cifra de afaceri datorat pentru perioada anterioară celei de calcul.

4 Impozitul suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale

(Art. 18[^]3 CF introdus prin L. nr. 296/2023, de la data de 1 ianuarie 2024 și abrogat prin L. nr. 290/2024 de la data de 1 ianuarie 2025)

- Contribuabili obligați la plata impozitului suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale

- ☐ persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale stabilite prin OMF nr.5433/2023 (abrogat prin OMF nr. 6830/2024 de la data de 1 ianuarie 2025), corespunzătoare următoarelor coduri CAEN:

- 0610 - "Extracția țițeiului";
- 0620 - "Extracția gazelor naturale";
- 1920 - "Fabricarea produselor obținute prin rafinarea petrolului";
- 3522 - "Distribuția combustibililor gazoși, prin conducte";
- 3523 - "Comercializarea combustibililor gazoși, prin conducte";
- 4671 - "Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate";
- 4730 - "Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule în magazine specializate";
- 4950 - "Transporturi prin conducte"

- ☐ alții decât cei prevăzuți la art. 15

- ☐ care înregistrează în anul precedent o cifră de afaceri de peste 50.000.000 euro, datorează suplimentar impozitului pe profit un impozit specific pe cifra de afaceri

Impozitul suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale

- Modul de calcul

$$ICAS = 0,5 \% \times (VT - Vs - I - A)$$

ICAS	impozit specific pe cifra de afaceri, determinat cumulat de la începutul anului fiscal/anului fiscal modificat până la sfârșitul trimestrului/anului de calcul;
VT	venituri totale, determinate cumulat de la începutul anului fiscal/anului fiscal modificat până la sfârșitul trimestrului/anului de calcul, după caz
Vs	venituri care se scad din veniturile totale, determinate cumulat de la începutul anului fiscal/anului fiscal modificat până la sfârșitul trimestrului/anului de calcul, după caz, reprezentând: (i) veniturile neimpozabile prevăzute la art. 23 și 24; (ii) veniturile aferente costurilor stocurilor de produse; (iii) veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție; (iv) *) veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale; (v) veniturile din subvenții; (vi) veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii; (vii) veniturile reprezentând accizele care au fost reflectate concomitent în conturile de cheltuieli;
I	valoarea imobilizărilor în curs de execuție ocazionate de achiziția/producția de active, înregistrate în evidența contabilă începând cu data de 1 ianuarie 2024, respectiv începând cu prima zi a anului fiscal modificat care începe în anul 2024;
A	amortizarea contabilă la nivelul costului istoric aferentă activelor achiziționate/produse începând cu data de 1 ianuarie 2024/prima zi a anului fiscal modificat care începe în anul 2024. Nu se cuprinde în acest indicator amortizarea contabilă a activelor incluse în valoarea indicatorului I.



Impozitul suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale

- Reguli de calcul

❑ Impozitul specific pe cifra de afaceri se calculează, se declară și se plătește trimestrial, astfel:

a) pentru trimestrele I-III, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se efectuează plata;

b) pentru trimestrul IV, până la data depunerii declarației anuale privind impozitul pe profit.

❑ Impozitul specific pe cifra de afaceri se calculează cumulat de la începutul anului fiscal.

❑ Impozitul specific pe cifra de afaceri datorat trimestrial se determină ca diferență între impozitul specific pe cifra de afaceri calculat cumulat de la începutul anului fiscal și impozitul specific pe cifra de afaceri datorat pentru perioada anterioară celei de calcul.

❑ În cazul contribuabililor care desfășoară activități sectoarele petrol și gaze naturale și activități de distribuție/furnizare/transport de energie electrică și gaze naturale și care sunt reglementați/licențiați de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei, pentru determinarea impozitului specific, nu cuprind, în cadrul indicatorilor VT, Vs, I și A din formula de calcul al impozitului specific, elementele aferente activităților de distribuție/furnizare/transport de energie electrică și gaze naturale.

❑ Contribuabilii care desfășoară exclusiv activități de distribuție/furnizare/transport de energie electrică și gaze naturale și care sunt reglementați/licențiați de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei nu datorează acest impozit.

5 Modificări legislative privind regimul unor cheltuieli

5.1. Cheltuieli sociale

- cheltuielile pentru funcționarea corespunzătoare a unor unități aflate în administrarea contribuabililor, precum: creșe, grădinițe, școli, muzee, biblioteci, cantine, baze sportive, cluburi, cămine de nefamiliști și altele asemenea (articolul 25 alineatul (3) litera b), punctul 2 CF)
- sumele achitate de contribuabil pentru plasarea copiilor angajaților în unități de educație timpurie, potrivit reglementărilor legale din domeniul educației naționale, dar nu mai mult de 1.500 lei/lună pentru fiecare copil (articolul 25 alineatul (3) litera b), punctul 3¹ CF)

Condițiile acordării sumelor pentru plasarea copiilor angajaților în unități de educație timpurie, supuse limitării fiscale, sunt cele prevăzute la art.76 alin.(4¹) lit.i), respectiv

- *suma se acordă unui singur părinte, astfel cum este definit la art.77 alin.(11) din Codul fiscal, la un singur angajator, prin prezentarea unei declarații pe propria răspundere din partea părintelui;*
- *în situația în care desfășoară activitate la mai mulți angajatori, angajatul are obligația să declare că nu beneficiază de astfel de plăți de la un alt angajator;*
- *sistemul național de învățământ preuniversitar cuprinde educația timpurie(0-6ani), formată din nivelul antepreșcolar(0-3ani) și învățământul preșcolar(3-6ani), ambele incluzând grupa mică, grupa mijlocie și grupa mare.*

Modificări legislative privind regimul unor cheltuieli

5.2. Cheltuieli pentru sedii

- **50%** din valoarea cheltuielilor de funcționare, întreținere și reparații aferente unui **sediu aflat în locuința proprietate personală** a unei persoane fizice, folosită și în scop personal, corespunzătoare suprafețelor puse la dispoziția contribuabilului în baza contractelor încheiate între părți, în acest scop (articolul 25 alineatul (3), litera k) CF)
- **50%** din valoarea cheltuielilor de funcționare, întreținere și reparații aferente unui **sediu social achiziționat de către contribuabil în clădiri de locuințe sau în clădiri individuale de locuit**, din ansambluri rezidențiale definite potrivit prevederilor legale, care nu este utilizat exclusiv în scopul activității economice.
- În cazul în care sediul social, aflat în patrimoniul contribuabilului, este **utilizat în scop personal de către acționari sau asociați**, cheltuielile respective sunt considerate ca fiind efectuate în favoarea acestora, fiind nedeductibile la calculul rezultatului fiscal.
 - Pentru un sediu social care **nu este utilizat exclusiv în scopul activității economice**, situat în clădiri de locuințe sau în clădiri individuale de locuit, din ansambluri rezidențiale definite potrivit prevederilor legale, înregistrate în patrimoniul contribuabilului, **amortizarea este deductibilă la nivelul de 50%**.
- În cazul utilizării sediilor sociale, aflate în patrimoniul contribuabilului, **în scop personal de către acționari sau asociați, amortizarea fiscală aferentă sediului social nu se deduce** la calculul rezultatului fiscal (art.28 alineatul (12), litera i¹) CF)



Modificări legislative privind regimul unor cheltuieli

5.3. Cheltuieli pentru burse private

- Contribuabilii care efectuează **cheltuieli privind bursele private**, potrivit Legii nr. 376/2004 privind bursele private, cu modificările ulterioare, însumează aceste cheltuieli **în limita a 1.500 lei/fiecare bursă acordată**, cu cele prevăzute la art. 25 alin. (3) lit. b), iar suma rezultată se deduce în limita prevăzută la art. 25 alin. (3) lit. b)

**LEGEA Nr. 376/2004 privind bursele private*

- **Bursa privată** reprezintă sprijinul pentru studii acordat, în baza unui contract, de către o persoană juridică de drept privat sau de către o persoană fizică unui beneficiar care poate fi, după caz, elev, student, doctorand sau care urmează un program de pregătire postuniversitară într-o instituție de învățământ superior acreditată, din țară sau din străinătate.
- **Cuquantumul bursei private se stabilește la încheierea contractului și se poate modifica ulterior numai prin act adițional la acesta.**
- **Beneficiarul bursei private are obligația să prezinte contractul, în vederea avizării, la instituția/unitatea de învățământ în care studiază.**
- **Instituția sau unitatea de învățământ are obligația de a prezenta, semestrial sau trimestrial, informații privind situația școlară a beneficiarului bursei, la cererea persoanei fizice sau a persoanei juridice care acordă bursa.**

•Bursa privată nu poate fi acordată rudelor sau afinilor până la gradul al IV-lea inclusiv.

*ORDIN comun MFP 1759/MEC 5371/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a Legii nr. 376/2004 privind bursele private – Anexa nr.1 - Contract



Modificări legislative privind regimul unor cheltuieli

5.4. Cheltuieli pentru deprecierea creanțelor

Pentru creanțele înregistrate începând cu 1 ianuarie 2024 sunt aplicabile următoarele modificări (art. 26 alin. (12) CF)

- ❑ Reducerea procentului de deducere- ajustările pentru deprecierea creanțelor, înregistrate potrivit reglementărilor contabile aplicabile, în limita unui **procent de 30%** din valoarea acestor ajustări (anterior 50%);
- ❑ Restrângere a categoriilor de creanțe acestea reprezentând doar sume datorate de clienții interni și externi pentru **produse, semifabricate, materiale, mărfuri vândute, lucrări executate și servicii prestate.**

Creante înregistrate potrivit reglementărilor contabile aplicabile din anul 2023 care îndeplinesc condițiile în anul 2024 deductibile în limita unui procent de 50%.



Modificări legislative privind regimul unor cheltuieli

5.5. Limitarea deductibilității dobânzii și a altor costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic
(art. 40² , alineatul (4), (7), (7¹) CF)

Limite aplicabile în 2024

Plafon 1. Costurile excedentare ale îndatorării până la plafonul deductibil reprezentat de echivalentul în lei al sumei de **1.000.000 euro**.

- Costurile excedentare ale îndatorării rezultate din tranzacții/operațiuni care nu finanțează achiziția/producția imobilizărilor în curs de execuție/activelor stabilite potrivit legii și care sunt efectuate cu **persoane afiliate** se deduc, într-o perioadă fiscală, până la plafonul deductibil reprezentat de echivalentul în lei al sumei de **500.000 euro**.
- Costurile totale excedentare ale îndatorării rezultate din tranzacții/operațiuni efectuate atât cu persoanele afiliate respective, cât și cu persoanele neafiliate, care pot fi deduse într-o perioadă fiscală, nu pot depăși plafonul deductibil reprezentat de echivalentul în lei al sumei de 1.000.000 euro.
- Cursul de schimb utilizat pentru determinarea echivalentul în lei a plafoanelor respective este cursul de schimb comunicat de BNR pentru ultima zi a trimestrului/anului fiscal.
- Plafonul de 500.000 euro aferent costurilor excedentare ale îndatorării efectuate cu persoane afiliate **nu se aplică**

- § instituțiilor de credit — persoane juridice române, sucursalelor din România ale instituțiilor de credit - persoane juridice străine,
- § instituțiilor financiare nebancare, sucursalelor din România ale instituțiilor financiare nebancare
- § întreprinderilor de investiții definite potrivit legii.



Modificări legislative privind regimul unor cheltuieli

Plafon 2. Până la **30 % din baza de calcul** stabilită conform regulilor de la art. 40² alin. (7¹)

•Costurile totale excedentare ale îndatorării reportate se alocă tranzacțiilor/operațiunilor efectuate cu persoane afiliate care nu finanțează achiziția/producția imobilizărilor în curs de execuție/activelor stabilite potrivit art. 18¹ alin. (3) și (12), respectiv art. 18³ alin. (2) și (9), respectiv cu persoane neafiliate, astfel:

a) se determină ponderea costului excedentar nededus aferent tranzacțiilor/operațiunilor efectuate cu persoane afiliate care nu finanțează achiziția/producția imobilizărilor în curs de execuție/activelor stabilite potrivit art. 18¹ alin. (3) și (12), respectiv art. 18³ alin. (2) și (9), în costurile totale excedentare ale îndatorării nededuse, înainte de aplicarea limitei de 30%

b) se determină ponderea costului excedentar nededus aferent tranzacțiilor/operațiunilor efectuate cu persoane neafiliate, în costurile totale excedentare ale îndatorării nededuse, înainte de aplicarea limitei de 30%,

c) procentul determinat potrivit lit. a), respectiv lit. b) se înmulțește cu suma reprezentând costurile totale excedentare ale îndatorării reportate după aplicarea limitei de 30%.



Modificări legislative privind regimul unor cheltuieli

5.6. Reguli specifice privind aparatele de marcat electronice fiscale

- Ultimul an fiscal în care sumele aparate de marcat electronice fiscale, rămase de reportat, potrivit legii, se scad din impozitul pe profit a fost anul fiscal 2023, respectiv anul fiscal modificat care se încheie în anul 2024.
- Sumele reprezentând aparate de marcat electronice fiscale, rămase de reportat, potrivit legii, după scăderea din impozitul pe profit aferent anului fiscal 2023/anului fiscal modificat care se încheie în anul 2024, reprezintă **elemente similare cheltuielilor începând cu anul 2024**, respectiv începând cu anul fiscal modificat care începe în anul 2024. În acest caz, **cheltuielile reprezentând amortizarea fiscală a aparatelor de marcat electronice fiscale sunt cheltuieli nedeductibile** la calculul rezultatului fiscal.
- Începând cu 1 ianuarie 2024/anul fiscal modificat care începe în anul 2024, sumele care se scad din impozitul pe profit anual, prevăzute la art. I alin. (12) lit. a) OUG nr. 153/2020, nu mai cuprind costul de achiziție a aparatelor de marcat electronice fiscale.

6 Pierdere fiscală

- ❑ Pierderile fiscale anuale stabilite prin declarația de impozit pe profit, începând cu anul 2024/anul fiscal modificat care începe în anul 2024, după caz, se recuperează din profiturile impozabile realizate, **în limita a 70% inclusiv**, în următorii 5 ani consecutivi.
- ❑ Recuperarea pierderilor se va efectua în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit.
- ❑ Pierderile fiscale anuale stabilite prin declarația de impozit pe profit, **aferente anilor precedenți anului 2024**/anului care începe în 2024, rămase de recuperat la data de 31 decembrie 2023, se recuperează din profiturile impozabile realizate începând cu anul 2024, **în limita a 70%** din profiturile impozabile respective, **pe perioada rămasă de recuperat din cei 7 ani consecutivi ulteriori anului înregistrării** pierderilor respective.

- ❑ În cazul în care se recuperează atât pierderi fiscale aferente anului 2024, cât și pierderi fiscale aferente anilor precedenți anului 2024, pentru aplicarea limitei de 70%, aceste pierderi se cumulează.



7 Termen redirectionare sponsorizare

- Începând cu 1 ianuarie 2024, potrivit art.42 alin.(4) CF, contribuabilii pot dispune redirectionarea impozitului pe profit, în limita valorii calculate, pentru efectuarea de sponsorizări și/sau acte de mecenat până la termenele de depunere a declarației anuale de impozit pe profit, prin depunerea unui/unor formular/formulare de redirectionare.
- Redirectionarea impozitului pe profit pentru sponsorizarea entităților persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv a unităților de cult, poate fi efectuată doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris, la data plății sumei respective de către organul fiscal, în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, potrivit art. 25 alin. (4¹).
- Pentru anul fiscal 2024 termenul este 25 iunie 2025, corelat cu OUG nr.153/2020

- Depunerea formularului/formularelor de redirecționarea impozitului pe profit aferent anului 2024/anului fiscal modificat care se încheie în anul 2024 se efectuează până la termenele prevăzute la art.42 alin.(4).



8 Bonificații (Art. XVII din OUG nr. 107 / 2024)

- Contribuabilii plători de impozit pe profit, precum și contribuabilii plători de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, beneficiază de o **bonificație de 3%** din impozitul pe profit anual și din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, aferente anului fiscal 2024/anului fiscal modificat care începe în anul 2024, după caz.
- În cazul contribuabililor plători de impozit pe profit, după expirarea termenului de depunere a declarației privind impozitul pe profit anual, potrivit legii, aferentă anului fiscal 2024/anului fiscal modificat care începe în anul 2024, după caz, organul fiscal central constată **din oficiu** îndeplinirea condițiilor pentru acordarea bonificației prin emiterea unei decizii.
- **Condiții de acordare**
 - a) are depuse toate declarațiile conform vectorului fiscal;
 - b) sunt stinse integral și la termenele prevăzute de lege impozitul pe profit anual/impozit pe veniturile microîntreprinderilor, aferente anului 2024/anului fiscal modificat care începe în anul 2024, după caz;

c) nu înregistrează nicio altă obligație fiscală/bugetară restantă la termenul legal pentru depunerea declarațiilor prin care se declară impozitul pe profit anual aferent anului 2024/anului fiscal modificat care începe în anul 2024, respectiv prin care se declară impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferent trimestrului IV al anului fiscal 2024, potrivit legii.



Bonificații

- **Calculul bonificației**

a) în situația în care contribuabilul **redirecționează sume** din impozitul pe profit anual, potrivit legii, acestea **nu sunt luate în calcul la stabilirea bonificației**;

b) 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;

c) în cazul microîntreprinderilor care devin plătitoare de impozit pe profit în anul 2024, procentul aferent bonificației se aplică atât la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, cât și la impozitul pe profit anual, impozite determinate potrivit lit. b), respectiv lit. a).

- Sumele care fac obiectul bonificației nu se restituie, ci se utilizează pentru **compensarea** cu obligațiile fiscale ale contribuabilului.



9 Definitivarea impozitului pe profit – particularități pentru anul 2024

Modificări ale formularului 101 „Declarație privind impozitul pe profit” - Proiectul de ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea modelului, conținutului și instrucțiunilor de completare a formularelor 101"Declarație privind impozitul pe profit" și 101 Grup fiscal "Declarație consolidată privind impozitul pe profit determinat de grupul fiscal" – publicat în data de 13 ianuarie 2025 în subsecțiunea [Transparență decizională](#)

22	Profit/pierdere (rd.10-rd.16-rd.21)	22
23	Cheltuieli cu impozitul pe profit /impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri și impozitul pe profit amânat	23
24	Cheltuieli cu impozitul pe profitul/venitul realizat în străinătate	24
25	Dobânzi/majorări de întârziere, amenzi, confiscări și penalități datorate către autoritățile române/străine	25
26	Cheltuieli de protocol care depășesc limita prevăzută de lege	26
27	Cheltuieli de sponsorizare și/sau mecenat, efectuate potrivit legii	27
28	Cheltuieli cu amortizarea contabilă	28
29	Cheltuieli cu provizioanele/ajustările pentru depreciere și a rezervelor peste limitele sau în alte condiții decât cele prevăzute de lege	29
30	Cheltuieli nedeductibile potrivit art.25 alin.(10) din Codul fiscal	30
31	Cheltuieli cu dobânzile și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic reportate pentru perioada următoare	31
32	Cheltuieli aferente veniturilor neimpozabile	32
33	Alte cheltuieli nedeductibile	33
34	Total cheltuieli nedeductibile (rd.23 la rd.33)	34
35	Total profit impozabil/pierdere fiscală pentru anul de raportare, înainte de ajustarea cu pierderile curente (rd.22+rd.34)	35
36	Pierdere fiscală în perioada curentă, de reportat pentru perioada următoare	36
37	Pierdere fiscală în perioada curentă transferată potrivit art.31 alin.(2) din Codul fiscal	37
38	Pierdere fiscală în perioada curentă, primită de la persoana juridică cedentă, potrivit art.31 alin.(2) din Codul fiscal	38
38 ¹	Profit impozabil /pierdere fiscală, înainte de reportarea pierderii din anii precedenți (rd.35+rd.36+rd.37-rd.38)	38 ¹
39	Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți	39
39 ¹	Pierdere fiscală de recuperat în anul curent	39 ¹
40	Profit impozabil/pierdere fiscală pentru anul de raportare (rd.38 ¹ +rd.39 ¹)	40

Rândul 23 - se completează cu sumele reprezentând cheltuielile cu impozitul pe profit /impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, precum și cheltuielile cu impozitul pe profit amânat înregistrate de către contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară.

Rândul 39¹ - se completează cu valoarea pierderii fiscale de recuperat în perioada curentă, potrivit art.31 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare. Rândul se completează numai în situația în care se declară profit (rândul 38¹). Suma care se înscrie la acest rând este mai mică sau cel mult egală cu suma înscrisă la rândul 39.



Definitivarea impozitului pe profit – particularități pentru anul 2024

Eliminarea Rd.44

44	Costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale	44
----	---	----

43	Sume reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, în limita prevăzută de lege, din care :	43	
43.1	- din anul curent	43.1	
43.2	- reportate din perioada precedentă	43.2	
43 ¹	Valoarea rezultată prin aplicarea cotei de 16% asupra deducerii suplimentare pentru cercetare-dezvoltare, potrivit OUG nr.115/2024	43 ¹	
44	Alte sume care se scad din impozitul pe profit, potrivit legislației în vigoare	44	
45	Reducerea impozitului pe profit conform OUG nr.153/2020	45	
46	Impozit pe profit determinat pentru efectuarea comparației cu impozitul minim pe cifra de afaceri, potrivit art.18 ¹ alin (5) din Codul fiscal	46	
47	Impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, potrivit art.18 ¹ din Codul fiscal	47	
48	Impozit pe profit anual datorat/impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri anual.	48	
48.1	Impozit pe profit anual datorat (rd.41-rd.42-rd.43-rd.44-rd.45) >=0	48.1	
48.2	Impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, anual datorat potrivit art.18 ¹ din Codul fiscal (rd.47-rd.42.1-rd.43.1-43 ¹) >=0	48.2	
49	Impozit pe profit/impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, stabilit în urma inspecției fiscale pentru anul fiscal de raportare și care se regăsește în indicatorii din formular	49	
50	Impozit pe profit/impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, declarat pentru anul de raportare prin formularul 100/impozit reținut la sursă în anul de raportare	50	
51	Diferența de impozit pe profit datorat urmare restituirii sponsorizării/ bursei private/ mecenatului	51	
52	Diferența de impozit pe profit datorat rd.48 - (rd.49+rd.50) +rd.51 >=0	52	
53	Diferența de impozit pe profit de recuperat (rd.49+rd.50) - rd.48 - rd.51 >=0	53	

Rândul 46- se completează cu suma reprezentând impozitul pe profit determinat pentru efectuarea comparației cu impozitul minim pe cifra de afaceri, potrivit art.181 alin.(5) din Codul fiscal.

Rândul 47- se completează cu suma reprezentând impozitul pe profit la nivelul IMCA de către contribuabilii, alții decât cei prevăzuți la art.15 din Codul fiscal, care înregistrează în anul precedent o cifră de afaceri de peste 50.000.000 euro și care în anul de calcul determină un impozit pe profit, cumulat de la începutul anului fiscal/anului fiscal modificat până la sfârșitul trimestrului/anului de calcul, mai mic decât IMCA

Rândul 48.2 - se înscrie suma reprezentând impozit pe profit la nivelul IMCA datorat, potrivit art.18¹ CF, în situația în care suma înscrisă la rândul 47 este mai mare decât suma înscrisă la rândul 46



Informații suplimentare pot fi obținute prin:

CALL CENTER



031.403.91.60

FORMULARUL DE CONTACT

FORMULAR DE CONTACT

Introduceți datele de contact pentru a primi informații suplimentare sau pentru a solicita o consultație de specialitate.

Completare obligatorie

Nume:

Adresa (Cămin, Președinție, Strada, Localitate, Președinție de județ):

Localitatea: Județ: Oraș:

Telefon:

Adresă e-mail:

Telefon:

Telefon:

Telefon:

VĂ MULȚUMIM PENTRU PARTICIPARE!