



MINISTERUL FINANTELOR
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov
Serviciul Îndrumare, Asistență și Servicii Contribuabili



IMPOZITUL PE VENITUL MICROÎNTREPRINDERILOR ÎNCEPÂND CU 1 IANUARIE 2025

IMPOZIT OPȚIONAL!

20 FEBRUARIE 2025

O microîntreprindere este o persoană juridică română care **îndeplinește cumulativ mai multe condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent.**

NOTĂ:

Conform art. 76 alin. (1) lit. d) din Legea cooperăției agricole nr. 566/2004, cu modificările ulterioare, prin derogare de la dispozițiile Legii nr. 227/2015, cooperativele agricole care îndeplinesc condițiile de microîntreprinderi nu intră sub incidența Titlului III "Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor" și datorează impozit pe profit.

Condițiile sunt următoarele:

1. 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.

Pentru încadrarea în condițiile privind nivelul veniturilor se vor lua în calcul aceleași elemente care constituie baza impozabilă.

2. Capitalul social este deținut de alte persoane decât statul și unitățile administrativ-teritoriale;

3. Nu se află în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii;

!!! Începând cu 01.01.2025 este abrogată condiția ca veniturile din consultanță și/sau management să fie de cel mult 20% din veniturile totale, pentru a plăti impozit pe veniturile microîntreprinderii.

[art. 47 alin. (1) din Codul fiscal, Art. LXIV Pct. 3 OUG nr. 156/2024]

4. Are **cel puțin un salariat**, (cu excepția situației persoanelor juridice române nou înființate, ori a celor care își reiau activitatea după întreruperea temporară a acesteia, care au un termen de 30 zile de la data înregistrării în registrul comerțului/data reluării activității pentru îndeplinirea acestei condiții); [articol 48 alineat (3) Cod fiscal]
5. Are asociați/acționari care dețin, în mod direct sau indirect, **peste 25%** din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot și **este singura persoană juridică stabilită** de către asociați/acționari **să aplice impozitul pe veniturile microîntreprinderilor**;
6. A depus în termen situațiile financiare anuale, dacă are această obligație potrivit legii (începând cu exercițiul financiar 2024, până la termenul de **31 mai inclusiv a exercițiului financiar următor celui de raportare**, conform prevederilor art. 36 alin. (1) lit. a) din Legea contabilității nr. 82/1991, modificat prin OUG nr. 138/2024);
7. **Ulterior datei de 1 ianuarie 2023**, nu a mai fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor. [articol 48 alineat (2) Cod fiscal]

[art. 47 alin. (1) din Codul fiscal]

Verificare condiția 1 – plafon venituri

[art.47 alin. (1¹) Cod fiscal]

Pentru verificarea **condiției privind veniturile realizate**, limita de **250.000 euro (100.000 euro începând cu 1 ianuarie 2026)** 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 prezentată la pag. 30-33 și următoarele.

Stabilirea întreprinderilor legate:

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.**

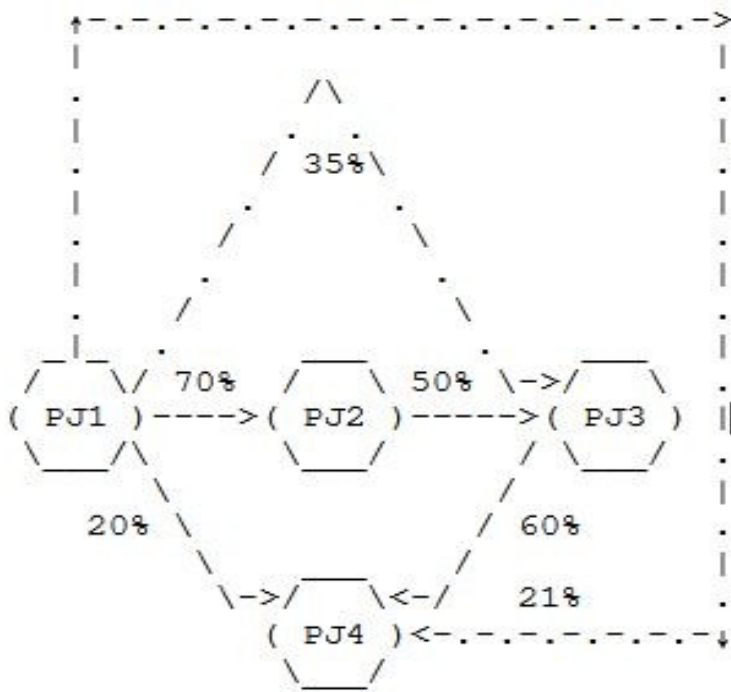
În situația în care persoana care deține titlurile de participare/drepturile de vot sau de numire/revocare este o persoană juridică română, persoana juridică română care verifică condiția cumulează și veniturile acestei persoane;

- 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/alte 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/alte 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.**

* sunt cele de natura veniturilor care formează baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor (art. 53), încasate și înregistrate în registrul-jurnal de încasări și plăți, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

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.
- se calculează prin înmulțirea procentelor deținerilor, începând cu procentul deținerii directe a persoanei/persoanei juridice 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.



Legendă: -.-.-.-> deținere directă
 -.-.-.-> deținere indirectă

- 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 $70\% \times 50\% \times 60\% = 21\%$.

[pct.1 alin. (3) Norme metodologice (NM)]

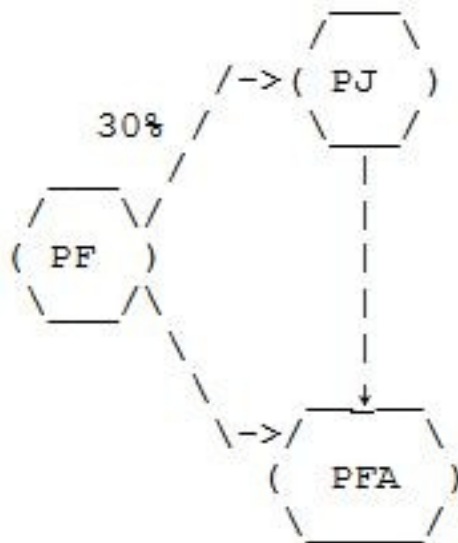
Exemplu legătură PJ cu PFA

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, având în vedere următoarea situație, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent, 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.



Legendă:

-----> întreprinderi legate

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 5 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. [pct.1 alin. (3) Norme metodologice (NM)]

Verificare condiția 4 - existența unui salariat

Pentru respectarea condiției de a avea cel puțin un salariat, **prin salariat se înțelege persoana angajată cu contract individual de muncă cu normă întreagă**, potrivit Codului muncii.

[articol 51 alineat (4) Cod fiscal]

Condiția se consideră îndeplinită și dacă, în termen de 30 de zile de la încetarea raportului de muncă, este angajat un nou salariat cu contract individual de muncă pe durată nedeterminată sau pe durată determinată pe o perioadă de cel puțin 12 luni.

[articol 52 alineat (3) Cod fiscal]

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

- a) au persoane angajate cu contract individual de muncă cu timp parțial dacă fracțiunile de normă prevăzute în acestea, însumate, reprezintă echivalentul unei norme întregi;
- b) au încheiate contracte de administrare sau mandat, potrivit legii, în cazul în care remunerația acestora este cel puțin la nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată.

[articol 51 alineat (4) Cod fiscal]

Tot pentru respectarea condiției de a avea cel puțin un salariat, **în cazul în care raportul de muncă este suspendat**, potrivit Codului Muncii, condiția referitoare la **deținerea unui salariat se consideră îndeplinită dacă:**

- perioada de suspendare este mai mică de 30 de zile,
- și
- situația este înregistrată pentru prima dată în anul fiscal respectiv.

În caz contrar societatea este obligată să plătească impozit pe profit începând cu trimestrul în care nu mai este îndeplinită condiția.

[articol 48 alineat (3¹) Cod fiscal]

Exemple:

1. SC „X” SRL care are, la data de 31 decembrie 2024, 4 salariați cu următoarele contracte de muncă:

- un contract de muncă cu timp parțial de 4 ore;
- un contract de muncă cu timp parțial de 2 ore;
- un contract de muncă suspendat - concediu creștere copil în vârstă de până la 2 ani (perioada de suspendare este mai mare de 30 de zile);
- *un contract individual de muncă cu normă întreagă,*

poate plăti impozit pe veniturile microîntreprinderilor cu 1 ianuarie 2025, dacă sunt îndeplinite și celelalte condiții, întrucât contractul individual de muncă cu normă întreagă asigură îndeplinirea condiției privind numărul de salariați.

2. SC „Y” SRL care are, la data de 31 decembrie 2024, 3 salariați cu următoarele contracte de muncă:

- un contract de muncă cu timp parțial de 4 ore;
- un contract de muncă cu timp parțial de 2 ore;
- un contract de muncă suspendat - concediu creștere copil în vârstă de până la 2 ani (perioada de suspendare este mai mare de 30 de zile);

nu mai poate plăti impozit pe veniturile microîntreprinderilor de la 1 ianuarie 2025 întrucât nu se asigură îndeplinirea condiției privind numărul de salariați (nu se ia în calcul contractul de muncă suspendat iar contractele active nu totalizează 8 ore).

Entități care Nu intră sub incidența impozitului pe veniturile microîntreprinderilor :

- 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 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 - de ex. agențiile de turism;**
- h) persoana juridică română care desfășoară activități în domeniul jocurilor de noroc;
- i) persoana juridică română care desfășoară activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor de petrol și gaze naturale.

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor este opțional!

[articol 48 alineat (1) Cod fiscal]

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

- dacă îndeplinesc, **la 31 decembrie a anului anterior**, condițiile de microîntreprindere, prezentate anterior,
- și
- dacă (**ulterior datei de 1 ianuarie 2023**) nu au mai fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor. [articol 48 alineat (2) Cod fiscal]

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

Comunicarea opțiunii de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, se face până la data de 31 martie inclusiv a anului pentru care se plătește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, prin depunerea declarației de mențiuni - formular 700. [articol 55 alineat (2) Cod fiscal]

Precizări privind domeniul Horeca:

Începând cu 01.01.2024, nu mai sunt exceptate de la îndeplinirea condițiilor necesare aplicării impozitului pe veniturile microîntreprinderilor microîntreprinderile care desfășoară activități corespunzătoare codurilor CAEN: 5510 - Hoteluri și alte facilități de cazare similare, 5520 - Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată, 5530 - Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere, 5590 - Alte servicii de cazare, 5610 - Restaurante, 5621 - Activități de alimentație (catering) pentru evenimente, 5629 - Alte servicii de alimentație n.c.a., 5630 - Baruri și alte activități de servire a băuturilor.

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

Ca urmare a modificării codurilor CAEN, începând cu 1 ianuarie 2025, în aplicarea acestei prevederi, se au în vedere și activitățile corespunzătoare codurilor CAEN 5611 - Restaurante, 5612 - Activități ale unităților mobile de alimentație, 5622 - Alte servicii de alimentație n.c.a.

[art. 48 alin. (2²), art. 54 alin. (4) Cod fiscal]

Opțiunea la înființare

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

[articol 48 alineat (3) Cod fiscal]

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

[articol 55 alineat (1) Cod fiscal]

Microîntreprinderea care se află în inactivitate temporară înscrisă în registrul comerțului, **la reluarea activității** continuă să fie plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor **dacă la momentul reluării** îndeplinește condițiile privind:

- alți asociați/acționari decât statul,
 - deținerea peste 25% din titlurile de participare la o singură microîntreprindere,
 - depunerea în termen a situațiilor financiare anuale
- și dacă în termen de 30 de zile inclusiv de la data înregistrării mențiunii de reluare a activității** îndeplinește condiția privind existența unui salariat.

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

Ieșire din sistem - după încheierea anului

1. Obligatoriu

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

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

2. Opțional

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

[art. 55 alineat (5) Cod fiscal]

leșire din sistem - în cursul anului:

[art. 52 din Codul fiscal]

1. Dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere realizează **venituri mai mari de 250.000 euro*** (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 impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.

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

Depășirea ponderii veniturilor din consultanță și/sau management în veniturile totale de 20% în cursul anului nu mai reprezintă condiție de ieșire din sistem.

* Limita fiscală privitoare la plafonul de 250.000 euro (100.000 euro începând cu 1 ianuarie 2026) se verifică luând în calcul veniturile microîntreprinderii cumulate cu veniturile întreprinderilor legate.

Totodată, în cazul în care microîntreprinderea este legată cu persoane fizice autorizate/întreprinderi individuale/întreprinderi familiale/alte forme de organizare a unei activități economice, fără personalitate juridică, împreună cu veniturile acestor activități economice legate se cumulează și 1/4 din norma anuală de venit stabilită/ajustată/redușă pentru anul fiscal curent a persoanelor care datorează impozit pe baza normei anuale de venit.

Exemplu

La sfârșitul trimestrului II al unui an fiscal, 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 1.100.000 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 1.100.000 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 1.500.000 lei, depășește echivalentul în lei al plafonului de 250.000 euro, la un curs de schimb de 5 lei/euro, începând cu trimestrul II al anului respectiv, PJ datorează impozit pe profit.

[a fost avut în vedere pct.1 alin. (3) Norme metodologice (NM)]

Dacă persoana fizică autorizată ar fi impusă la normă de venit, având o normă de venit de 48.800 lei, PJ ar calcula valoarea totală prin însumarea veniturilor înregistrate de PJ - 1.100.000 și PFA - 60.000 (48.800 + 12.200), suma veniturilor fiind 1.160.000 lei, respectiv 232.000 euro (curs de schimb 5 lei/euro). În această situație nu se mai depășește echivalentul în lei al plafonului de 250.000 euro și PJ poate rămâne plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

Leșire din sistem - în cursul anului: (continuare):

[art. 52 din Codul fiscal]

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

! Excepție - pentru o microîntreprindere cu un singur salariat, al cărui raport de muncă încetează, condiția se consideră îndeplinită dacă, în termen de 30 de zile de la încetarea raportului de muncă, este angajat un nou salariat cu contract individual de muncă pe durată nedeterminată sau pe durată determinată pe o perioadă de cel puțin 12 luni.

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

4. Microîntreprinderile care în cursul unui trimestru încep să desfășoare activități bancare, activități de asigurare/reasigurare, inclusiv intermediere în aceste domenii, activități în domeniul jocurilor de noroc, activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor de petrol și gaze naturale (prevăzute la art 47 alin. (3) lit. f)-i)) datorează impozit pe profit începând cu trimestrul respectiv.

5. 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 sistemului și care urmează să aplice prevederile titlului II - Impozit pe profit începând cu trimestrul în care se înregistrează situația respectivă, astfel încât condiția de deținere a unei singure microîntreprinderi să fie îndeplinită.

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

[articol 52 alineat (6) Cod fiscal]

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

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

INTRARE
ÎN SISTEM

OPȚIONALĂ

LA ÎNFIINȚARE

DACĂ îndeplinește la data înregistrării condițiile privind deținerea capitalului social și deținerile asociaților, iar cea privind încadrarea cel puțin a unui salariat, în termen de 30 de zile inclusiv de la data înregistrării

Comunicarea: la momentul înregistrării, prin depunerea cererii de înregistrare fiscală.

LA ÎNCEPUTUL
ANULUI FISCAL

DACĂ la sfârșitului anului fiscal anterior societatea întrunește condițiile prevăzute de art. 47 alin. (1) (cuantumul veniturilor, inclusiv ale legatelor, mai mic de 250.000 euro, capital social, existența unui salariat etc.)

Comunicarea: până la data de 31 martie inclusiv, prin depunerea declarației de mențiuni - formular 700.

ȘI

DACĂ societatea nu a mai fost microîntreprindere, începând cu anul 2023 ! (cei cu activități Horeca, începând cu anul 2024)

IEȘIREA DIN
SISTEM (PENTRU
APLICAREA
IMPOZITULUI PE
PROFIT)

OPȚIONALĂ

LA ÎNCEPUTUL
ANULUI FISCAL

Comunicarea: până la data de 31 martie inclusiv a anului fiscal, prin depunerea declarației de mențiuni - formular 700.

LA ÎNCEPUTUL
ANULUI FISCAL

Societatea nu mai îndeplinește condițiile prevăzute de art. 47

Comunicarea: până la data de 31 martie inclusiv a anului fiscal, prin depunerea declarației de mențiuni - formular 700.

OBLIGATORIE

ÎN CURSUL ANULUI
FISCAL

În timpul anului intervin situațiile prevăzute de art. 52:
- venituri (cumulate cu cele ale legatelor) > 250.000 euro (100.000 euro începând cu 2026)
- fără salariat (mai mult de 30 de zile)
- începere desfășurare activității excluse de la aplicarea sistemului
- asociat/acționar (>25% dr.participare/dr. de vot la mai mult de o microîntreprindere)

Comunicarea: în termen de 15 zile de la data producerii modificării, prin depunerea declarației de mențiuni - formular 700 și este definitivă.

Cotele de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor sunt:

- **1%**, pentru microîntreprinderile care realizează **venituri care nu depășesc 60.000 euro inclusiv și care nu desfășoară activitățile prevăzute mai jos;**
- **3%**, pentru microîntreprinderile care:
 1. realizează **venituri peste 60.000 euro***;

SAU

2. desfășoară **activități, principale sau secundare**, corespunzătoare codurilor CAEN:

5821 - *Activități de editare a jocurilor de calculator;*

5829 - *Activități de editare a altor produse software;*

6201 - *Activități de realizare a soft-ului la comandă (software orientat client);*

6209 - *Alte activități de servicii privind tehnologia informației;*

5510 - *Hoteluri și alte facilități de cazare similare;*

5520 - *Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată;*

5530 - *Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere;*

5590 - *Alte servicii de cazare;*

5610 - *Restaurante;*

5621 - *Activități de alimentație (catering) pentru evenimente;*

5629 - *Alte servicii de alimentație n.c.a.;*

5630 - *Baruri și alte activități de servire a băuturilor;*

6910 - *Activități juridice - numai pentru societățile cu personalitate juridică care nu sunt entități transparente fiscal, constituite de avocați potrivit legii;*

8621 - *Activități de asistență medicală generală;*

8622 - *Activități de asistență medicală specializată;*

8623 - *Activități de asistență stomatologică;*

8690 - *Alte activități referitoare la sănătatea umană.*

Începând cu 1 ianuarie 2025, se au în vedere, pentru aplicarea cotei de impozitare de **3%**, după caz, și activitățile, principale sau secundare, corespunzătoare noilor coduri 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.;

[articol 51 alineat (1¹) Cod fiscal]

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

[art. 51 alin. (4³) alineat (1) Cod fiscal]

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

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

[art. 51 alin. (4¹) alineat (1) Cod fiscal]

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

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

[art. 51 alin. (4²) alin. (1) Cod fiscal]

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

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

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

Exemple de calcul pentru anul 2025:

1. O microîntreprindere cu activitate de producție de mobilier, care are un salariat și o cifră de afaceri anuală de **270.000 lei (54.000 euro - curs schimb 5 lei/euro)**, plătește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat astfel:

- Trimestrul I - $65.000 \text{ lei} \times 1\% = 650 \text{ lei}$,
 - Trimestrul II - $75.000 \text{ lei} \times 1\% = 750 \text{ lei}$,
 - Trimestrul III - $60.000 \text{ lei} \times 1\% = 600 \text{ lei}$,
 - Trimestrul IV - $70.000 \text{ lei} \times 1\% = 700 \text{ lei}$.
- Total impozit datorat 2.700 lei.

2. O microîntreprindere cu activitate de producție de mobilier, care are un salariat și o cifră de afaceri anuală de **320.000 lei (64.000 euro - curs schimb 5 lei/euro)**, plătește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat astfel:

- Trimestrul I - $65.000 \text{ lei} \times 1\% = 650 \text{ lei}$,
 - Trimestrul II - $75.000 \text{ lei} \times 1\% = 750 \text{ lei}$,
 - Trimestrul III - $80.000 \text{ lei} \times 1\% = 800 \text{ lei}$,
 - Trimestrul IV - $100.000 \text{ lei} \times 3\% = 3.000 \text{ lei}$ (în acest trimestru se depășește plafonul de 60.000 euro)
- Total impozit datorat 5.200 lei.

Exemple de calcul pentru anul 2025:

3. O microîntreprindere cu activitate de producție de mobilier, care are un salariat, începe să desfășoare din trimestrul II și o activitate de vânzare a băuturilor prin intermediul unui stand mobil (cod CAEN 5630), dar în trimestrul IV renunță la această a doua activitate. Cifra de afaceri anuală este de **285.000 lei (57.000 euro - curs schimb 5 lei/euro)** și plătește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat astfel:

- Trimestrul I - $60.000 \text{ lei} \times 1\% = 600 \text{ lei}$,
 - Trimestrul II - $70.000 \text{ lei} \times 3\% = 2.100 \text{ lei}$,
 - Trimestrul III - $85.000 \text{ lei} \times 3\% = 2.550 \text{ lei}$,
 - Trimestrul IV - $70.000 \text{ lei} \times 1\% = 700 \text{ lei}$.
- Total impozit datorat 5.950 lei.**

4. O microîntreprindere cu activitate de asistență stomatologică, cod CAEN 8623, care are un salariat și o cifră de afaceri anuală de **485.000 lei (97.000 euro - curs schimb 5 lei/euro)** plătește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat astfel:

- Trimestrul I - $110.000 \text{ lei} \times 3\% = 3.300 \text{ lei}$,
 - Trimestrul II - $125.000 \text{ lei} \times 3\% = 3.750 \text{ lei}$,
 - Trimestrul III - $130.000 \text{ lei} \times 3\% = 3.900 \text{ lei}$,
 - Trimestrul IV - $120.000 \text{ lei} \times 3\% = 3.600 \text{ lei}$.
- Total impozit datorat 14.550 lei.**

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

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

[art. 53 alin. (1) Cod fiscal]

- h) veniturile din diferențe de curs valutar;
- i) veniturile financiare aferente creanțelor și datoriilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora;
- j) valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturării, înregistrate în contul "709", potrivit reglementărilor contabile aplicabile;
- k) veniturile aferente titlurilor de plată obținute de persoanele îndreptățite, potrivit legii, titulari inițiali aflați în evidența Comisiei Centrale pentru Stabilirea Despăgubirilor sau moștenitorii legali ai acestora;
- l) despăgubirile primite în baza hotărârilor Curții Europene a Drepturilor Omului;
- m) veniturile obținute dintr-un stat străin cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, dacă acestea au fost impozitate în statul străin.
- n) dividendele primite de la o persoană juridică română;
- o) dividendele primite de la o filială a microîntreprinderii, persoană juridică situată într-un alt stat membru al Uniunii Europene, în măsura în care atât microîntreprinderea, cât și filiala îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 24; dispozițiile prezentei litere prevalează față de cele ale lit. m).

Pentru determinarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, la baza impozabilă determinată potrivit celor prezentate anterior se adaugă următoarele :

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

b) în trimestrul IV sau în ultimul trimestru al perioadei impozabile, în cazul contribuabililor care își încetează existența, diferența favorabilă dintre veniturile din diferențe de curs valutar/veniturile financiare aferente creanțelor și datoriilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora, și cheltuielile din diferențe de curs valutar/cheltuielile financiare aferente, înregistrate cumulativ de la începutul anului; în cazul microîntreprinderilor care devin plătitoare de impozit pe profit, potrivit art. 52, această diferență reprezintă elemente similare veniturilor în primul trimestru pentru care datorează impozit pe profit; în cazul microîntreprinderilor care devin plătitoare de impozit pe profit potrivit art. 52, în primul trimestru al anului fiscal, diferența respectivă nu reprezintă elemente similare veniturilor în acest prim trimestru.

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

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

Baza impozabilă asupra căreia se aplică cotele de impozitare de 1% sau 3%, după caz, este reprezentată de totalul veniturilor trimestriale care sunt înregistrate în creditul conturilor din clasa a 7-a Conturi de venituri, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, din care se scad categoriile de venituri menționate la art. 53 alin. (1) și se adaugă elementele menționate la art. 53 alin. (2) din Codul fiscal.

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

Microîntreprinderile sunt obligate să țină evidența amortizării fiscale, potrivit art. 28 al titlului II-Impozit pe profit.

[articol 57 alineat (1) Cod fiscal]

Calculul și plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor se efectuează trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul. (Pentru trim. IV 2024 termenul de plată este 25 iunie 2025).

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

Microîntreprinderile au obligația de a depune, până la termenul de plată a impozitului, declarația de impozit pe veniturile microîntreprinderilor - declarația 100. (Pentru impozitul aferent trim. IV 2024 termenul limită de depunere este 25 iunie 2025).

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

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

[articol 57 alin. (2) Cod fiscal]

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

[articolul 56 alineatul (2¹) Cod fiscal a fost abrogat prin OUG Nr. 115/2023]

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

[articolul 56 alineatele (1⁶) și (1⁷) Cod fiscal au fost abrogate prin OUG Nr. 115/2023]

BAZĂ LEGALĂ:

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța de Urgență nr. 156/2024 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene;
- 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;



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor



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

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