



MINISTERUL FINANTELOR
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală de Administrare Fiscală Brașov
Serviciul Pentru Asistență Contribuabili



Impozitul pe venitul microîntreprinderilor de la 1 ianuarie 2024 (impozit opțional)

20 Iunie 2024



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

O microîntreprindere este, în sensul titlului III din Codul fiscal, o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ mai multe condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent.

Condițiile, prevăzute la art. 47 alin. (1) din Codul fiscal, sunt următoarele:



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

- A realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a **500.000 euro**;

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.

- Capitalul social al acesteia este deținut **de alte persoane decât statul și unitățile administrativ-teritoriale**;
- **Nu se află în dizolvare, urmată de lichidare**, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii;
- A realizat venituri, **altele decât cele din consultanță și/sau management**, cu excepția veniturilor din consultanță fiscală, corespunzătoare codului CAEN: 6920 - «Activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal», în proporție de peste 80% din veniturile totale;



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

- Are **cel puțin un salariat**, *[cu excepția situației persoanelor juridice române nou înființate, care au un termen de 30 zile de la data înregistrării în registrul comerțului pentru îndeplinirea acestei condiții];*
[articol 48 alineat (3) Cod 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 impozitul pe veniturile microîntreprinderilor;**
- A depus în termen situațiile financiare anuale, dacă are această obligație potrivit legii (**condiție nouă aplicabilă începând cu anul 2024**).
- **Ulterior datei de 1 ianuarie 2023**, nu a mai fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Pentru verificarea condiției privind veniturile realizate, limita de 500.000 euro se verifică luând în calcul veniturile realizate de persoana juridică română, **cumulate cu veniturile întreprinderilor legate cu aceasta**, iar elementele care se iau în calcul sunt cele care constituie baza impozabilă prezentată la pag. 25 și următoarele.

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;



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

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

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

- persoana juridică română care verifică condiția, dacă are unul sau mai mulți acționari/asociați care dețin, direct și/sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot ale acestei persoane juridice române, acționari/asociați care desfășoară și activitate economică prin intermediul unei persoane fizice autorizate/întreprinderi individuale/întreprinderi familiale/altei forme de organizare a unei activități economice, fără personalitate juridică, autorizată potrivit legilor în vigoare. În această situație, veniturile înregistrate potrivit reglementărilor contabile aplicabile sau norma anuală de venit, stabilită/ajustată/redușă, potrivit prevederilor titlului IV, ale/a persoanei fizice autorizate/întreprinderii individuale/întreprinderii familiale/altei forme de organizare a unei activități economice fără personalitate juridică, autorizată potrivit legilor în vigoare, se cumulează cu cele realizate de persoana juridică română/alte întreprinderi legate.



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

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 impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.** Persoanele juridice române care nu au fost stabilite de către asociați/acționari, până la termenul de 31 martie, intră sub incidența prevederilor **titlului II - Impozit pe profit.**

[articol 47 alineat (4) Cod fiscal]



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

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]



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

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]



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

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

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

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

[articol 48 alineat (3¹) Cod fiscal]



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Exemple:

1. SC „X” SRL care are, la data de 31 decembrie 2023, 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 2024 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 2023, 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 a putut plăti impozit pe veniturile microîntreprinderilor cu 1 ianuarie 2024 întrucât nu se asigură îndeplinirea condiției privind numărul de salariați.



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Nu intră sub incidența impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, conform art. 47 alin. (3):

- 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;

(precum și noi categorii excluse începând cu anul 2023):

- 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

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor este opțional!

[articol 48 alineat (1) Cod fiscal]

Cotele de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor sunt **1%** sau **3%**, în funcție de valoarea veniturilor și activitățile desfășurate (condiții care vor fi prezentate în slide-urile următoare).

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]



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Începând cu 01.01.2024, 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 **nu mai sunt exceptate de la îndeplinirea condițiilor necesare aplicării impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.**

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



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

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 52 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]



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Microîntreprinderea care se află în **inactivitate temporară** înscrisă în registrul comerțului, **după reluarea activității** continuă să fie plătitoare de impozit pe veniturile **microîntreprinderilor** dacă 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 iar pe cea privind existența unui salariat, în termen de 30 de zile inclusiv de la data înregistrării în Registrul Comerțului a mențiunii de reluare a activității.

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



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Ieșire din sistem - după încheierea anului

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]

Microîntreprinderile pot opta pentru plata impozitului 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]



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

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

[art. 52 din Codul fiscal]

Dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere realizează **venituri mai mari de 500.000 euro*** sau **ponderea veniturilor realizate din consultanță și/sau management în veniturile totale este de cel puțin 20%**, aceasta datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care s-a depășit oricare dintre aceste limite, fără posibilitatea de a mai opta pentru perioada următoare să aplice impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.

Aceste limite fiscale 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.

* Limita fiscală privitoare la plafonul de 500.000 euro 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 o pătrime din norma anuală de venit** stabilită/ajustată/redușă pentru anul fiscal curent a persoanelor care datorează impozit pe baza normei anuale de venit.



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Reguli de ieșire din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor în cursul anului (continuare):

[art. 52 din Codul fiscal]

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

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

- În cazul în care o 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.



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

- 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.
- 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.

[art. 88 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, articol 48 alineat (2), art. 55 alineat (1) Cod fiscal]



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

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.**

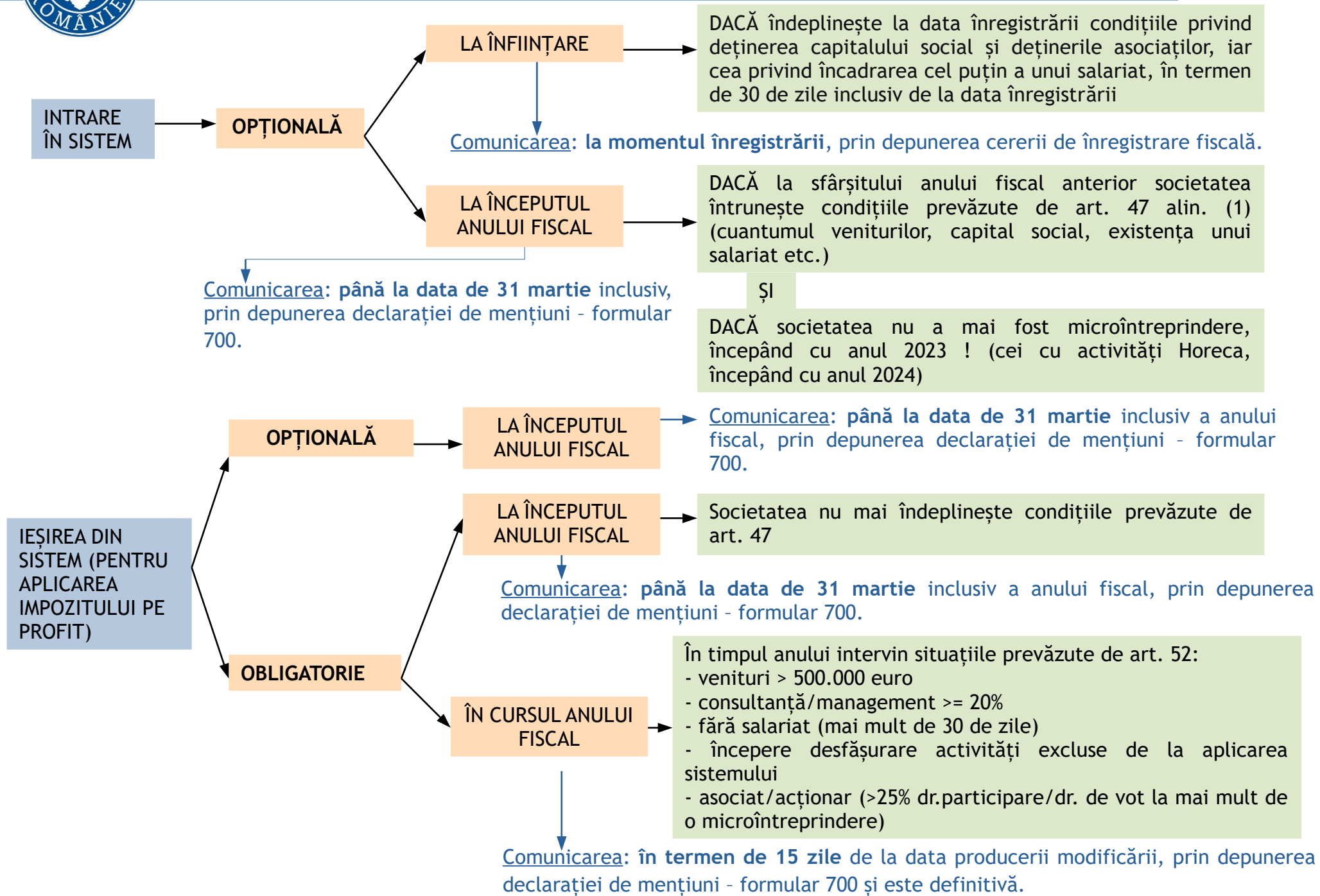
[articol 52 alineat (6) Cod fiscal]

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]



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor





Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

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.*

[articol 51 alineat (1) Cod fiscal]



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

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) alineat (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]



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad următoarele (conform art. 53 alin. (1)):

- a) veniturile aferente costurilor stocurilor de produse;
- b) veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție;
- c) veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale;
- d) veniturile din subvenții;
- e) veniturile din provizioane, ajustări pentru 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;



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

- 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).



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Pentru determinarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, la baza impozabilă determinată potrivit celor prezentate anterior se adaugă următoarele (conform art. 53 alin. (2)):

- a) valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării, înregistrate în contul "609", potrivit reglementărilor contabile aplicabile;
- b) în trimestrul IV sau în ultimul trimestru al perioadei impozabile, în cazul contribuabililor care își încetează existența, diferența favorabilă dintre veniturile din diferențe de curs valutar/veniturile financiare aferente creanțelor și datoriilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora, și cheltuielile din diferențe de curs valutar/cheltuielile financiare aferente, înregistrate cumulativ de la începutul anului; în cazul microîntreprinderilor care devin plătitoare de impozit pe profit, potrivit art. 52, această diferență reprezintă elemente similare veniturilor în primul trimestru pentru care datorează impozit pe profit; în cazul microîntreprinderilor care devin plătitoare de impozit pe profit potrivit art. 52, în primul trimestru al anului fiscal, diferența respectivă nu reprezintă elemente similare veniturilor în acest prim trimestru.

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

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]



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

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

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

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

[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 alineat (2) Cod fiscal]



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

!!! 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.

Totuși, în anul 2024, până cel târziu **27 decembrie** (6 luni de la data depunerii declarației de impozit pe profit aferente trimestrului IV (formular 100), microîntreprinderile mai au posibilitatea susținerii asociațiilor și fundațiilor **prin redirectionarea unei părți din impozitul aferent anului 2023.**

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor pentru activități de sponsorizare se poate redirectiona dacă valoarea stabilită potrivit limitei de 20%, diminuată cu sumele reportate, după caz, **nu a fost utilizată integral**, în limita diferenței astfel calculate pentru întregul an fiscal.

Redirectionarea se efectuează prin completarea și depunerea unui/mai multor formulare **177 "Cerere privind redirectionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor".**

Obligația plății sumei redirectionate din impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor revine organului fiscal competent.

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



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

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

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

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor - exemplu privind deducerile din anul 2023 și redirectionarea unor sume din impozit

În cursul anului 2023 o microîntreprindere a înregistrat următoarele cheltuieli care au fost deduse din impozitul pe venit: - achiziție casă de marcat , în trimestrul I 2023, în valoare de 1500 lei - sponsorizare în trimestrul II 2023 în valoare de 1000 lei - sponsorizare în trimestrul III 2023 în valoare de 500 lei În trimestrul I, a înregistrat următoarele date fiscale:		
Impozit pe venitul microîntreprinderilor datorat (cu 1%)		lei 1500
Limita fiscală privind sponsorizarea	20% din impozit pe venit microîntreprinderilor	300
Cheltuieli sponsorizare care au putut fi scăzute:		
	sponsorizare an curent 2023	0
Cheltuieli cu casa de marcat		1500
Total		1500
Impozitul pe venitul microîntreprinderilor plătit		0

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

În cursul anului 2023 o microîntreprindere a înregistrat următoarele cheltuieli care au fost deduse din impozitul pe venit:

- achiziție casă de marcat , în trimestrul I 2023, în valoare de 1500 lei
- sponsorizare în trimestrul II 2022 în valoare de 1000 lei
- sponsorizare în trimestrul III 2022 în valoare de 500 lei

În trimestrul II, a înregistrat următoarele date fiscale:

Impozit pe venitul microîntreprinderilor datorat (cu 1%)		lei	2.000
Limita fiscală privind sponsorizarea	20% din impozit pe venit microîntreprinderilor		400
Cheltuieli sponsorizare care au putut fi scăzute:			
	sponsorizare an curent 2023 (sponsoriz trim. II)		400
	Total		400
Impozitul pe venitul microîntreprinderilor plătit			1.600

600 de lei din sponsorizarea efectuată în trimestrul II nu se reportează

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

În cursul anului 2023 o microîntreprindere a înregistrat următoarele cheltuieli care au fost deduse din impozitul pe venit:

- achiziție casă de marcat , în trimestrul I 2023, în valoare de 1500 lei
- sponsorizare în trimestrul II în valoare de 1000 lei
- sponsorizare în trimestrul III în valoare de 500 lei

În trimestrul III, a înregistrat următoarele date fiscale:

Impozit pe venitul microîntreprinderilor datorat (cu 1%)		lei	5.000
Limita fiscală privind sponsorizarea	20% din impozit pe venit microîntreprinderilor		1.000
Cheltuieli sponsorizare care au putut fi scăzute:			
	sponsorizare an curent 2023 (din spons trim III)		500
	Total		500
Impozitul pe venitul microîntreprinderilor plătit			4.500
Sumă neutilizată rămasă de redirectionat: 500 de lei (1.000 lei - 500 lei)			

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

În cursul anului 2023 o microîntreprindere a înregistrat următoarele cheltuieli care au fost deduse din impozitul pe venit:

- achiziție casă de marcat, în trimestrul I 2023, în valoare de 1500 lei
- sponsorizare în trimestrul II în valoare de 1000 lei
- sponsorizare în trimestrul III în valoare de 500 lei

În trimestrul IV, a înregistrat următoarele date fiscale:

Impozit pe venitul microîntreprinderilor datorat (cu 1%)	lei	5.000
--	-----	-------

Limita fiscală privind sponsorizarea	20% din impozit pe venit microîntreprinderilor	1.000
--------------------------------------	--	-------

Cheltuieli sponsorizare care au putut fi scăzute:

	sponsorizare an curent 2023 (sumele nescăzute în anul curent 2023 nu se reportează)	0
--	---	---

	Total	0

Impozitul pe venitul microîntreprinderilor plătit	5.000
---	-------

Impozitul pe venitul microîntreprinderilor care poate fi redirecționat	1.500 lei
---	------------------

Valoarea de 1.500 lei (500 lei sumă neutilizată din trimestrul III + 1.000 lei sumă neutilizată din trimestrul IV) **poate fi redirecționată în anul 2024 prin depunerea unui formular 177 de redirecționare**, în termen de 6 luni de la depunerea declarației de impozit aferente trimestrului IV



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Exemple de calcul pentru anul 2024:

1. O microîntreprindere cu activitate de producție de mobilier, care are un salariat și o cifră de afaceri anuală de **270.000 lei**, 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**, 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 - $100.000 \text{ lei} \times 3\% = 3.000 \text{ lei}$.
- Total impozit datorat 5.200 lei.



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Exemple de calcul pentru anul 2024:

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** 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 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.



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

E - FACTURA

I. Operațiuni în relația B2G (livrări, prestări conform contractelor/subcontractelor întocmite în baza legislației privind achizițiile publice)

- facturarea electronică este obligatorie începând cu 01.07.2022;
- începând cu 11 noiembrie 2023, entitățile publice efectuează plăți din bugetul propriu numai dacă facturile sunt emise și transmise/primate electronic. Nerespectarea acestei obligații se sancționează cu amendă de la 500 lei la 1.000 lei, și plata de dobânzi și penalități de întârziere/majorări de întârziere, după caz, aplicabile veniturilor bugetare, pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până s-au recuperat sumele.

[art. 5 lit. a), art. 13¹ OUG nr. 120/2021]

NU se va putea achita, în termen de cel mult 15 zile de la data înmânării sau comunicării procesului-verbal, jumătate din minimul amenzii.

[art. LVIII Legea nr. 296/2023]



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

E - FACTURA

II. Alte operațiuni decât cele B2G ale operatorilor economici în relația cu instituții publice

1 ianuarie 2024 - 30 iunie 2024 - sistem de raportare

- este obligatorie raportarea facturilor în sistemul RO e-factura, indiferent dacă destinatarii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura;
- facturile emise vor fi transmise în format clasic către destinatari conform prevederilor art. 319 din Codul fiscal, cu excepția situației în care atât furnizorul/prestatorul, cât și destinatarul sunt înregistrați în Registrul RO e-Factura;
- termenul limită de transmitere: 5 zile lucrătoare de la data emiterii facturii, dar nu mai târziu de 5 zile lucrătoare de la data-limită prevăzută pentru emiterea facturii (până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, respectiv data de 15 a lunii următoare livrării/prestării/ încasării unui avans);
- netransmiterea în termenul limită a una sau mai multe facturi al căror termen-limită de transmitere în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura intervine în cursul unei luni calendaristice se sancționează începând cu 1 iunie 2024 (nu s-a sancționat în perioada 01.01.2024-31.05.2024):
 - contribuabili mari - amendă de la 5.000 lei la 10.000 lei,
 - contribuabili mijlocii - amendă de la 2.500 lei la 5.000 lei,
 - celelalte PJ, precum și PF - amendă de la 1.000 lei la 2.500 lei.

art. LIX alin. (2), (5)-(8) Legea nr. 296/2023

Începând cu 1 iulie 2024

- facturarea electronică este obligatorie;
- se aplică aceleași reguli ca cele aplicabile pe relația B2G.

art. 9¹ OUG nr. 120/2021



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

E - FACTURA

III. Operațiuni în relația B2B:

1 ianuarie 2024 - 30 iunie 2024 - sistem de raportare

- este obligatorie raportarea facturilor în sistemul RO e-factura, indiferent dacă destinatarii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura;
- facturile emise vor fi transmise în format clasic către destinatari, conform prevederilor art. 319 din Codul fiscal, cu excepția situației în care atât furnizorul/prestatorul, cât și destinatarul sunt înregistrați în Registrul RO e-Factura (caz în care exemplarul original va fi considerat .xml-ul cu sigiliul MFP);
- termenul limită de transmitere: 5 zile lucrătoare de la data emiterii facturii, dar nu mai târziu de 5 zile lucrătoare de la data-limită prevăzută pentru emiterea facturii (până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, respectiv data de 15 a lunii următoare livrării/prestării/ încasării unui avans);
- netransmiterea în termenul limită a una sau mai multe facturi al căror termen-limită de transmitere în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura intervine în cursul unei luni calendaristice se sancționează începând cu 1 iunie 2024 (nu se sancționează în perioada 01.01.2024-31.05.2024):
 - contribuabili mari - amendă de la 5.000 lei la 10.000 lei,
 - contribuabili mijlocii - amendă de la 2.500 lei la 5.000 lei,
 - celelalte pj, precum și pf - amendă de la 1.000 lei la 2.500 lei

art. LIX alin. (1), (5)-(8) Legea nr. 296/2023



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

E - FACTURA

Observații:

- Facturarea electronică are loc între persoane impozabile stabilite în România conform art. 266 alin. (2) din Codul Fiscal.
- Facturarea electronică necesită deținerea unei semnături electronice și a unui cont în aplicația Spațiu Privat Virtual.
- Facturarea electronică nu este obligatorie în cazul facturilor simplificate emise conform art. 319 alin. (12) din Codul fiscal.

art. 10 alin. (1) OUG nr. 120/2021, art. LIX alin. (4) Legea nr. 296/2023



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

E - FACTURA

Începând cu 1 iulie 2024

- facturarea electronică este obligatorie;
- termenul-limită pentru transmiterea facturilor în sistemul național RO e-Factura este de 5 zile calendaristice de la data emiterii facturii, dar nu mai târziu de 5 zile calendaristice de la data-limită prevăzută pentru emiterea facturii (până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, respectiv data de 15 a lunii următoare livrării/prestării/ încasării unui avans);
- nu este necesară înscrierea în Registrul RO e-Factura;
- **sanctiuni în cazul emitenților:**
nefacturarea electronică - amendă egală cu 15% din valoarea facturii;
depășirea termenului limită pentru facturarea electronică:
 - contribuabili mari - amendă de la 5.000 lei la 10.000 lei,
 - contribuabili mijlocii - amendă de la 2.500 lei la 5.000 lei,
 - celelalte pj, precum și pf - amendă de la 1.000 lei la 2.500 lei
- **sanctiuni în cazul destinatarilor:**
primirea și înregistrarea facturii altfel decât electronic - amendă egală cu 15% din valoarea totală a facturii.

art. 10, art. 13² art. OUG nr. 120/2021, art. 319 alin. (1¹) Cod Fiscal



Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

BAZĂ LEGALĂ:

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung;
- Ordonanța de Urgență 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;
- 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;
- Ordinul ANAF nr. 1679/2022 pentru aprobarea Procedurii privind redirectionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit legii, pentru efectuarea de sponsorizări și/sau acte de mecenat sau acordarea de burse private, precum și a modelului și conținutului unor formulare;
- Ordonanța de Urgență nr. 120/2021 privind administrarea, funcționarea și implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și factura electronică în România, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 78/2000 (...), cu modificările și completările ulterioare.



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.