

NOUTATEA LEGISLATIVA:

NR .007 06.01.2025

Impozit pe venitul microintreprinderilor in exercitiul 2025-2026 Titlul IV Cod fiscal

CADRUL LEGAL:

- OUG 156 / 30.12.2024 privind unele masuri fiscal bugetare, modificari CF (MO 1334 / 31.12.2024)
- HG 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, precum și pentru modificarea art. 9 alin. (1) din Hotărârea Guvernului nr. 1.342/2024 privind aprobarea schemei "Ajutor de minimis pentru aplicarea Programului de susținere a producției de legume cultivate în spații protejate", pentru perioada 2024-2025 (MO 1125/11.11.2024)
- OUG 31 / 29.03.2024 privind reglementarea unor masuri fiscale-bugetare si pentru modificarea si completarea unor acte normative (MO 274 / 29.03.2024)
- OUG 115 / 14.12.2023 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 (MO 1139 / 15.12.2023)
- Lege 296/ 26.10.2023 privind unele masuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilitatii financiare a Romaniei pe termen lung. (MO 977/ 27.10.2023)
- HG nr.1/2016 privind Norme la Codul Fiscal
- Legea nr. 227/08.09.2015 privind Codul fiscal (MO 688/10.09.2015), Titlul III

Modificari de la 01.01.2025 prin OUG 156 / 2024

1. **Diminuarea plafonului de venituri** la 250.000 euro pentru 2025 calculate in functie de veniturile inregistrate in 2024 si la 100.000 euro pentru 2026 calculate in functie de veniturile din 2025 conform Art. 47, alin. (1), lit. c), Art. 52, alin. (1) si alin. (5¹) modificate prin OUG 156 / 2024 si Art. 54, alin. (3) introdus prin OUG 156 / 2024.
2. **S-a eliminat conditia privind veniturile din consultanta si/sau management** la nivel de maxim 20% din total venituri, fiind abrogata prevederea din Art. 47, alin. (1), lit. f) prin OUG 156 / 2024.
3. **Cota de impozit de 3%** pentru anumite activitati cu cod CAEN mentionate la Art. 51, alin. (1) se completeaza cu codurile CAEN noi din alin. (1¹) introdus prin OUG 156 / 2024 de la 01.01.2025:

Activitatea	Cod CAEN valabil pana la 31.12.2024	Cod CAEN valabil de la 01.01.2025 cf OpINS 377 / 2024
Activități de realizare a softului la comandă (software orientat client)	CAEN 6201	CAEN 6210
Alte activități de servicii privind tehnologia informației	CAEN 6209	CAEN 6290
Restaurante	CAEN 5610	CAEN 5611
Activități ale unităților mobile de alimentație		CAEN 5612
Alte servicii de alimentație n.c.a.	CAEN 5629	CAEN 5622

Modificari in Norme la CF prin HG1393/2024

Modificarile in Codul Fiscal prin Legea 296 / 2023; OUG 115 / 2013; OUG 31 / 2024 **nu au produs efecte in Norme la Codul Fiscal pana la HG 1393 / 2024.**

Prin HG 1393 / 2024 **se clarifica unele aspecte legate de conditia din Art. 47, alin. (1), lit. h) si alin. (1¹) prin exemplele 1-3**

un produs:
3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.
Autorizatie:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001
Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com

Modificări introduse în CF prin OUG 31/2024

- Definiția întreprinderilor legate: s-a înlocuit definiția din Legea nr. 346 / 2004 și s-a introdus în Art. 47 alin. (1¹) rapoartele care pot determina încadrarea ca întreprinderi legate;
- Întreprinderile care până la 31.03.2024 s-au declarat la impozitul pe venitul microîntreprinderilor trebuie să reanalizeze condiția din Art. 47 alin (1) lit. c) coroborat cu alin. (1¹) privind verificarea cifrei de afaceri cumulată cu cifra de afaceri a unei întreprinderi legate (daca se identifica o întreprindere legata) realizată în anul 2023;
- Termenul pentru recomunicarea încadrării în impozit pe venit sau în impozit pe profit pentru anul 2024 este **15.04.2024**, depunând sau recomunicând formularul cod 700.

Tabel decizional privind stabilirea încadrării în impozit venit sau impozit profit având în vedere prevederile OUG 31 /2024 pentru anul 2024, pentru persoanele juridice (PJ1 și PJ 2), care îndeplinesc condițiile de micro, altele decât condiția de la Art. 47 alin. (1¹)

Situatia	PJ1 detinuta de	PJ2 detinuta de	Entitati legate?	Efect Art. 47 alin.(1) lit.h) CF	Efect Art. 47 alin. (1 ¹) modif.OUG 31/2024	Decizie: impozit venit / impozit profit
1.	Persoana fizica X (PFX) > 25% din capitalul social	PFX > 25% din capitalul social	DA, cf Art. 47 alin. (1 ¹) lit c)	Asociatii decid PJ1 cu impozit pe venit (micro) și PJ2 impozit profit	PJ1 nu trebuie sa cumuleze cifra de afaceri din 2023 cu cifra de afaceri PJ2	PJ1 impozit pe venit PJ2 impozit pe profit
2.	Persoana juridica Y (PJY) > 25% din capitalul social	PJY > 25% din capitalul social	DA, cf Art. 47 alin. (1 ¹) lit c)	Asociatii au decis PJ1 cu impozit pe venit (micro) și PJ2 impozit profit	PJ1 trebuie sa cumuleze cifra de afaceri din 2023 cu cifra de afaceri PJY	PJ1 trece la impozit pe profit de la 01.01.2024 daca cifra de afaceri cumulata cu PJY > 500.000 Eur și pana la 15.04.2024 depune formularul 700
3.	PJ2 > 25%	PFX =100% din capitalul social	DA, cf Art. 47 alin. (1 ¹) lit b)	PFX detine indirect > 25% din PJ1 și decide ca: PJ1 impozit venit și PJ2 impozit profit	PJ1 trebuie sa cumuleze cifra de afaceri din 2023 cu cifra de afaceri PJ2	PJ1 trece la impozit pe profit de la 01.01.2024 daca cifra de afaceri cumulata cu PJ2 > 500.000 Eur și pana la 15.04.2024 depune formularul 700
4.	PFX =100% din capitalul social	PJ1>25%	DA, cf Art. 47 alin. (1 ¹) lit a)	PFX detine indirect > 25% din PJ2 și decide ca: PJ1 impozit venit și PJ2 impozit profit	PJ1 trebuie sa cumuleze cifra de afaceri din 2023 cu cifra de afaceri PJ2	PJ1 trece la impozit pe profit de la 01.01.2024 daca cifra de afaceri cumulata cu PJ2 > 500.000 Eur și pana la 15.04.2024 depune formularul 700
5.	PFA1 > 25% capital social	PFA1 > 25% capital social	DA, cf Art. 47 alin. (1 ¹) lit d)	Asociatii decid PJ1 cu impozit pe venit (micro) și PJ2 impozit profit	PJ1 trebuie sa cumuleze cifra de afaceri din 2023 cu veniturile PFA	PJ1 trece la impozit pe profit de la 01.01.2024 daca cifra de afaceri cumulata cu veniturile PFA > 500.000 Eur și pana la 15.04.2024 depune formularul 700

un produs:
3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. și C.A.F.R.
Autorizatie:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001

Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com

In aplicarea Art.47, alin. (1), lit. h), alin.(1¹) s-a introdus in Norme la Codul Fiscal, Titlul III, pct. 1, alin. (2)-(3) prin Hg 1393 / 2024:

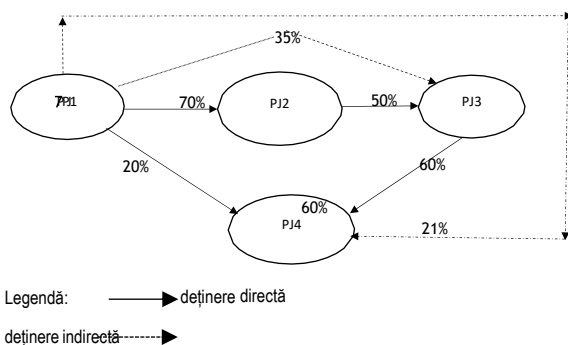
“(2) Pentru aplicarea sistemului de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit prevederilor art. 47 alin. (1) din Codul fiscal, o persoană juridică română cu asociații/acționari care dețin, în mod direct sau indirect, 25% sau mai puțin de 25% din valoarea/numărul titlurilor sale de participare sau a/al drepturilor de vot verifică, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent, condițiile prevăzute la art. 47 alin. (1) lit. c)-g) și i) din Codul fiscal, coroborate, după caz, cu cele prevăzute la alin. (1¹) al aceluiași articol. Pentru asociații/acționarii persoanei juridice respective, procentul de deținere din valoarea/numărul titlurilor de participare sau a/al drepturilor de vot se calculează pe baza deținerilor existente la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent.

(3) În aplicarea prevederilor art. 47 alin. (1) lit. h) din Codul fiscal, respectiv a celor prevăzute la alin. (1[^]1) al aceluiași articol, **deținerea indirectă se referă la situația în care o persoană deține o cotă-parte din capitalul social sau din totalul drepturilor de vot la o persoană juridică, prin intermediul unei alte persoane juridice la care persoana respectivă deține titluri de participare sau drepturi de vot. **Deținerea indirectă se calculează** prin înmulțirea procentelor deținerilor, începând cu procentul deținerii sale directe la prima persoană juridică română deținută și continuând cu procentele de deținere, pe lanțul de persoane juridice, până la cea pentru care se verifică statutul de microîntreprindere. **Prevederile art. 47 alin. (1[^]1) din Codul fiscal sunt aplicabile dacă procentul deținerii indirecte, astfel calculat, este de peste 25% sau dacă rezultatul însumării procentelor de deținere directă și indirectă este de peste 25%.”****

Exemple introduse in Norme la CF prin HG1393/2024, Titlul III, pct.1, alin. (3):

Exemplul 1

Persoana juridică română, PJ1, prezintă la sfârșitul anului precedent dețineri directe și/sau indirecte la alte trei persoane juridice române, respectiv PJ2, PJ3 și PJ4.



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

Exemplul 1 are scopul de a arata participarea indirecta a unei societati in alte societati. Prin insumarea participatiilor directe si indirecte o societate care in 2023 (N-1) era sub incienta impozitului micro poate sa reanalizeze care societate din grup poate sa ramana sub incidenta impozitului micro in 2024 (N), in aplicarea art. 47 alin. (1), lit. h) CF, Norme CF Titlul III, pct. 1, alin. (3) introdus prin HG 1393/2024.

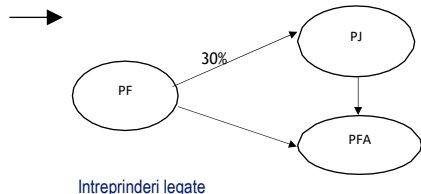
Exemplul 2

O persoană fizică, PF, deține, la sfârșitul anului fiscal precedent, 30% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau a/al drepturilor de vot la o persoană juridică română, PJ, și desfășoară, totodată, activitate prin intermediul unei persoane fizice autorizate, PFA.

PJ verifică condiția referitoare la întreprinderi legate, potrivit prevederilor art. 47 alin. (1[^]) lit. d) din Codul fiscal, având în vedere următoarea situație, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent (N-1), 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 500.000 lei.
- Veniturile realizate de 1.000.000 lei, respectiv de 500.000 lei sunt din categoriile de venituri care constituie baza impozabilă potrivit dispozițiilor art. 53 din Codul fiscal.

Legenda:



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 1.500.000 lei și nu depășește echivalentul în lei al plafonului de 500.000 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, prevăzute la art. 47 din Codul fiscal.

Exemplul 2 prezinta situatia unei persoane fizice care are detineri peste 25% intr-un PJ si in acelasi timp functioneaza si ca un PFA, caz in care veniturile PJ+PFA se insumeaza pentru a se verifica conditia de 500.000 EURO venit pentru a ramane PJ sub incidenta impozit micro in 2024 (veniturile din 2024 insumate sa nu depaseasca 250.000 pentru a ramana sub incidenta impozit micro in 2025), exemplul dat in aplicarea art. 47, alin. (1[^]), lit. d) CF.

un produs:
3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.
Autorizatie:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001
Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com

Exemplul 3

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. (1) lit. d) din Codul fiscal, având în vedere următoarea situație, la data de 30 iunie, după cum urmează:

— PJ a realizat venituri cumulate de 500.000 lei, potrivit reglementărilor contabile aplicabile;

— PFA a realizat venituri încasate, înregistrate în registrul jurnal de încasări și plăți, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, de 2.500.000 lei.

Veniturile realizate de 500.000 lei, respectiv de 2.500.000 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 3.000.000 lei, depășește echivalentul în lei al plafonului de 500.000 euro, la un curs de schimb de 5 lei/euro, începând cu trimestrul II al anului respectiv, PJ datorează impozit pe profit.

Exemplul 3 prezintă obligația verificării trimestriale a veniturilor cumulate ale PJ micro cu veniturile PFA ale PF care deține peste 25% din PJ și în cazul în care în 2024 suma cumulată > 500.000 EURO PJ trece sub incidența impozitului pe profit din trimestrul respectiv unde s-a produs depășirea. În cursul anului 2025 verificarea se face pentru a nu depăși suma de 250.000 euro, în caz contrar se trece sub incidența impozitului pe profit.

Exemplul 4 (nu face parte din exemplele date prin HG 1393/2024) pentru aplicarea art. 47, alin (1), lit. c) C.F. coroborat cu art. 52, alin (5¹) și (5²) privind veniturilor cumulate ale entitatilor legate ce se verifică trimestrial în anul N

PJ1 = entitate declarată micro îndeplinind condițiile de la exercitiul N-1	PJ2 deține 30% din PJ1 PF1 deține 30% din PJ1 PF2 deține 40% din PJ1	Venituri 30.09.2024 PJ1 = 200.000 euro	Venituri 30.09.2024 PJ2 = 350.000 euro Venituri 30.09.2024 PFA detinut de PF1 = 10.000 euro PF2 venituri cu Norma anuala de venit = 10.000 lei
---	---	---	---

Conform art. 47, alin (1), lit. h) C.F. PJ1, PJ2, PF1, PF2 sunt entități legate și asociații au decis ca PJ1 să fie micro, iar PJ2 sub incidența impozitului pe profit pentru anul N, celelalte condiții fiind îndeplinite pentru PJ1 la N-1.

Conform art. 47, alin (1), lit. c), C.F. coroborat cu art. 52, alin (5¹) "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 (**PJ1**) și veniturile acestei persoane (**PJ2**)", drept pentru care în anul N, PJ1 trebuie să verifice trimestrial veniturile cumulate PJ1 cu veniturile realizate de PJ2, și în cazul în care veniturile cumulate depășesc 500.000 euro (în anul 2024), respectiv 250.000 euro (în anul 2025) PJ1 intra sub incidența impozitului pe profit din trimestrul respectiv.

Conform art. 47, alin (1), lit. d), art. 52, alin. (5²) C.F. care în anul N, PJ1 trebuie să verifice trimestrial veniturile cumulate PJ1 cu ¼ din norma anuală de venit PF2 și cu veniturile PFA, și în cazul în care veniturile cumulate depășesc 500.000 euro PJ1 intra sub incidența impozitului pe profit din trimestrul respectiv.

Concluzie: În trim. III 2024 PJ1 trece de la impozitul micro la impozitul pe profit pentru că veniturile cumulate sunt 200.000 + 350.000 + 10.000 + 10.000/4 /5 lei/euro = 560.050 euro

Exemplul 5 (nu face parte din exemplele date prin HG 1393/2024) pentru aplicarea art. 47, alin (1), lit. c) C.F. coroborat cu art. 52, alin (5¹) și (5²) privind veniturilor cumulate ale entitatilor legate ce se verifică trimestrial în anul N

PJ1 = entitate declarată micro în N îndeplinind condițiile de la exercitiul N-1	PJ2 deține 30% din PJ1 PF1 deține 30% din PJ1 PF2 deține 40% din PJ1	Venituri 30.09.N PJ1 = 200.000 euro	Venituri 30.09.N PJ2 = 350.000 euro PF1 nu are alte venituri PF2 nu are alte venituri
PJ3 = entitate declarată sub incidența impozitului pe profit începând cu N	PJ2 deține 40% din PJ1 PF1 deține 25% din PJ1 PF2 deține 35% din PJ1	Venituri 30.09.N PJ3 = 100.000 euro	Venituri 30.09.N PJ2 = 350.000 euro PF1 nu are alte venituri PF2 nu are alte venituri

un produs:
3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. și C.A.F.R.
Autorizație:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001

Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 București
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com

PJ1, PJ2, PJ3 sunt entități legate, din care PJ1 este micro și PJ2 și PJ3 sunt sub incidența impozitului pe profit.

În acest exemplu **PJ1** intra sub incidența prevederilor art. 47, alin (1), lit. c), C.F. coroborat cu art. 52, alin (5¹), drept pentru care trimestrial trebuie să verifice veniturile cumulate cu **PJ2**.

Din trim. III.N **PJ1** intra sub incidența impozitului pe profit, veniturile cumulate fiind = 200.000 + 350.000 = 550.000 euro > 500.000 euro, pragul conform art. 47, alin. (1), lit. c), C.F.

Atenție PJ1 nu cumulează veniturile și cu PJ3. Asociații PJ2, PF1, PF2 au analizat PJ1, PJ2, PJ3 pentru stabilirea societății care rămâne sub incidența impozitului micro.

Condițiile care trebuie îndeplinite pentru a fi microîntreprindere începând cu anul 2025 pe baza situațiilor financiare de la 31.12.2024 și veniturilor realizate în cursul anului curent

Titlul III Art.47, alin.(1)-(1¹) Cod fiscal modificat prin OG 16 / 2022, OUG 115/ 2023 care abroga alin.(2),(5),(6)

Art. 47 alin. (1), modificările și completările OG 16 / 2022, OUG 115/ 2023

- a) **Abrogat**
- b) **Abrogat de la 01.01.2018**
- c) **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; modificat prin OUG 156 / 2024**
Conform Art. 54 modificat prin OUG 115/ 2023: Elementele care se iau în calculul determinării plafonului sunt cele care intră în baza de impozit micro cf. art. 53
- d) **Capitalul social** al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale;
- e) **nu se afla în dizolvare**, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii
- f) a realizat venituri, altele decât cele din **consultanță și/sau management**, în proporție de peste 80% din veniturile totale, cu excepția veniturilor din consultanța fiscală cod CAEN 6920, excepție introdusă prin Legea 370 / 2022; **Abrogat de la 01.01.2025 conform OUG 156 / 2024**
- g) **are cel puțin un salariat**, cu excepția situației prevăzute la art. 48 alin. (3);

Excepția din art. 48 alin (3) se referă la persoane juridice române nou înființate care pot opta de la înființare pentru impozit micro îndeplinind condițiile doar din lit d) și h), și în termen de 30 de zile de la înființare trebuie să angajeze un salariat.

Definiție salariat conform art 51 alin (4) se înțelege "persoana angajată cu contract individual de muncă cu **normă întreagă**, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Condiția se consideră îndeplinită și în cazul microîntreprinderilor care:

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

Conform OG 16/ 2022 s-a introdus art. 48 alin (3¹) pentru rapoartele de munca suspendate:

"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 sunt aplicabile, în mod corespunzător, dispozițiile art. 52 alin. (2).**" Dispozițiile art. 52 alin (2) se referă la neîndeplinirea condiției de micro entitatea datorând impozit pe profit începând cu trimestrul în care nu îndeplinește condiția."

- h) **are asociați/acționari care dețin, în mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot și este singura persoană juridică stabilită de către asociați/ acționari să aplice prevederile prezentului titlu; -Modificat prin OUG 115/ 2023**

În cazul în care un asociat deține la mai multe entități peste 25% participare pot stabili care societate română rămâne pe impozitul micro (maxim 1) restul fiind sub incident impozitului pe profit conform art. 47 alin (4) introdus prin OG 16 / 2022

ATENȚIE! Conform Art. 47 alin. (4) modificat prin OUG 115/ 2023 stabilirea societății care aplică impozitul micro în 2024 se comunică organului fiscal până la 31.03.2024. În caz contrar de necomunicare toate societățile deținute de un asociat cu o participare peste 25% vor fi sub incidența impozitului pe profit.

- i) **a depus în termen situațiile financiare anuale, dacă are această obligație potrivit legii, introdus prin OUG 115/ 2023:**

ATENȚIE! În cazul în care societatea nu depune termenul de 31.03.2024 situațiile financiare la 31.12.2023 va intra sub incidența impozitului pe profit în 2024. -conform Art. 54¹ introdus prin OUG 115/ 2023.

In aplicarea art. 47, alin. (1), lit. i), C.F. s-a introdus în Normele la Codul Fiscal, titlul III, pct. 1, alin. (5), introdus prin HG 1393/2024.

„(5) Pentru aplicarea în anul fiscal N a sistemului de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor, în ceea ce privește îndeplinirea condiției prevăzute la art. 47 alin. (1) lit. i) din Codul fiscal, referirea la situațiile financiare anuale vizează doar persoana juridică română care nu a depus situațiile financiare corespunzătoare exercițiului financiar al anului N – 2 și/sau cele corespunzătoare anilor anteriori anului N – 2 din perioada de existență a persoanei juridice române respective.”

(1¹) În aplicarea prevederilor alin. (1) lit. c) limita privind veniturile realizate se verifică luând în calcul veniturile realizate de persoana juridică română, cumulate cu veniturile întreprinderilor legate cu aceasta, iar elementele care se iau în calcul sunt cele care constituie baza impozabilă prevăzută la art. 53, introdus prin OUG 115 /2023 și modificat prin OUG 31 / 2024

ATENȚIE! Verificarea veniturilor pentru încadrarea în max. 500 000 euro se face prin cumularea cu veniturile întreprinderilor legate.

un produs:
3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. și C.A.F.R.
Autorizație:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001

Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 București
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com

Definitii intreprinderi legate

Art. 47 alin (1¹) modificat prin OUG 31/29.03.2024

Definitie intreprinderi legate :

„(1¹) În aplicarea prevederilor alin. (1) lit. c) limita privind veniturile realizate se verifică luând în calcul veniturile realizate de persoana juridică română, cumulate cu veniturile întreprinderilor legate cu aceasta, iar elementele care se iau în calcul sunt cele care constituie baza impozabilă prevăzută la art. 53. În sensul prezentului titlu, persoana juridică română este legată cu o altă persoană dacă există oricare dintre următoarele raporturi:

a) persoana juridică română care verifică condiția **deține la o altă persoană juridică română, direct și/sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, sau aceasta are dreptul de a numi sau de a revoca administratorul/majoritatea membrilor consiliului de administrație, de conducere ori de supraveghere al acelei alte persoane juridice române;**

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

c) persoana juridică română care verifică condiția este legată cu o altă persoană juridică română **dacă o persoană deține, în mod direct și/sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, sau are dreptul de a numi sau de a revoca administratorul/majoritatea membrilor consiliului de administrație, de conducere ori de supraveghere atât la prima persoană juridică, cât și la cea de-a doua persoană juridică. În situația în care persoana care deține titlurile de participare/drepturile de vot sau de numire/revocare este o persoană juridică română, persoana juridică română care verifică condiția cumulează și veniturile acestei persoane;**

d) persoana juridică română care verifică condiția dacă **are unul sau mai mulți acționari/asociați care dețin, direct și/sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot ale acestei persoane juridice române, acționari/asociați care desfășoară și activitate economică prin intermediul unei persoane fizice autorizate/întreprinderi individuale/întreprinderi familiale/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.**

În aplicarea prevederilor art. 47 alin. (1¹) lit. d) din Codul fiscal prin Norme la Codul Fiscal, titlul III, pct. 1, alin. (4), introdus prin HG 1393/2024:

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

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

Persoane juridice romane care NU intra sub incidenta impunerii pe venitul microintreprinderilor

Art. 47 alin.(3) Cod fiscal modificat prin OG 16 / 2022 introducand lit f)-i), completat OUG 115/ 2023 lit.g); introdus Art. 48 alin.(2²), Norme C.F. titlul III, pct. 1, alin. (6) introdus prin HG 1393/2024

- 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;- completat prin OUG 115/ 2023
- 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.”

Nu intra sub incidenta impozitului micro si societatile din domeniul HoReCa incepand cu 2024, daca au mai fost platitori de impozit micro pana la 01.01.2023, au optat pentru impozit pe profit in 2023, conform Art. 48. alin.(2²) introdus prin OUG 115/ 2023 : "Microintreprinderile care au desfășurat, până la data de 31 decembrie 2023 inclusiv, activități corespunzătoare codurilor CAEN: 5510 - Hoteluri și alte facilități de cazare similare, 5520 - Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată, 5530 - Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere, 5590 - Alte servicii de cazare, 5610 - Restaurante, 5621 - Activități de alimentație (catering) pentru evenimente, 5629 - Alte servicii de alimentație n.c.a., 5630 - Baruri și alte activități de servire a băuturilor aplică condiția de a nu mai fi fost plătitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor, prevăzută la alin. (2), începând cu anul fiscal 2024." si s-a abrogat prevederile Art. 47 alin. (2), alin.(5) , alin.(6)

un produs:
3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.
Autorizatie:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001

Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com

<p>Care sunt intermediarii secundari din asigurari?</p>	<p>Intermediarii secundari de asigurari conform Normei ASF 22/ 2021 sunt: <i>"(2) a) agenții, care colaborează numai cu societățile și sunt încadrați în funcție de activitatea profesională principală din obiectul de activitate, în:</i> <i>(i) agenți, persoane fizice și persoane juridice;</i> <i>(ii) agenți afiliați, instituții de credit și firme de investiții;</i> <i>(iii) agenți auxiliari, persoane fizice și persoane juridice;</i> <i>b) asistenții, care colaborează numai cu intermediarii principali și sunt încadrați în funcție de activitatea profesională principală din obiectul de activitate în:</i> <i>(i) asistenți, persoane fizice și persoane juridice;</i> <i>(ii) asistenți auxiliari, persoane fizice și persoane juridice."</i></p>
<p>Cand o societate este incadrata in contribuabil pentru impozitul pe venitul microintreprinderilor Art.48 alin.(1)-(2) Cod fiscal modificate prin OG 16 / 2022, OUG 115/ 2023 si alin (2¹) introdus prin OG 16 / 2022</p>	<p>Important: impozitul micro este optional (era obligatoriu pana la 31.12.2022 in cazul indeplinirii conditiilor din art. 47 alin (1) lit a), c), d), e))</p> <p>Optiunea se exercita conform prevederilor Art. 48, alin.(2) in cazul in care indeplineste conditiile din Art. 47 alin. (1) – (1¹) si nu au mai fost platitori de impozit micro inainte de 01.01.2023, depunand declaratia de mentiuni Cod 700 pana la 31.03.2024 conform Art. 55 alin. (5) CF introdus prin Legea 296/ 2023: <i>"Art. 48 (2) Persoanele juridice române pot opta să aplice impozitul reglementat de prezentul titlu începând cu anul fiscal următor celui în care îndeplinesc condițiile de microîntreprindere prevăzute la art. 47 alin. (1) și dacă nu au mai fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor ulterior datei de 1 ianuarie 2023, potrivit prevederilor prezentului titlu."</i></p> <p>In cazul neindeplinirii conditiilor din art. 47 alin (1)-(1¹) in anul 2023, incepand cu 2024 contribuabilul este platitor de impozitu pe profit si comunica organului fiscal pana pe 31.03.2023 iesirea din sistemul micro cf. art. 55 alin (4) introdus prin OG 16 / 2022.</p>
<p>Persoana juridica nou infiintata Art.48 alin.(3) modificat prin OG 16 / 2022</p>	<p>Pot opta pentru impozit micro incepand cu primul an fiscal, daca indeplinesc conditiile doar din lit d) si h), art. 47 alin (1) si in termen de 30 de zile de la infiintare trebuie sa angajeze un salariat.</p>
<p>Societati in inactivitate temporara inregistrata in registrul comertului Art. 48 alin. (2³), alin.(3²) introduse prin OUG 115/ 2023</p>	<p>Microintreprinderile care se afla in inactivitate temporara continua sa fie admisa ca platitoare de impozit micro si la data reactivarii inscrise la registrul comertului, daca indeplineste conditiile si in termen de 30 zile de la reactivare angajeaza un salariat continua sa fie platitoare de impozit pe profit.</p>
<p>Cotele de impozitare Art. 51 alin (1), alin.(4¹)-(4³) modificat prin Legea 296/ 2023 si prin OUG 156 / 2024</p>	<p><i>"Art. 51 alin. (1) Cotele de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor sunt:</i> a) 1%, pentru microîntreprinderile care realizează venituri care nu depășesc 60.000 euro inclusiv și care nu desfășoară activitățile prevăzute la lit. b) pct. 2; b) 3%, pentru microîntreprinderile care: 1. realizează venituri peste 60.000 euro; sau 2. desfășoară activități, principale sau secundare, corespunzătoare codurilor CAEN: 5821 - Activități de editare a jocurilor de calculator, 5829 - Activități de editare a altor produse software, 6201 - Activități de realizare a 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 servirea băuturilor, 6910 - Activități juridice - numai pentru societățile cu personalitate juridică care nu sunt entități transparente fiscale, 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." Prin OUG 156 / 2024 s-a introdus alin. (1¹) in vigoare de la 01.01.2025: <i>"(1¹) Pentru aplicarea prevederilor alin. (1) lit. b) pct. 2, începând cu 1 ianuarie 2025, se au în vedere, după caz, și activitățile, principale sau secundare, corespunzătoare codurilor CAEN 6210 - Activități de realizare a softului la comandă (software orientat client), 6290 - Alte activități de servicii privind tehnologia informației, 5611 - Restaurante, 5612 - Activități ale unităților mobile de alimentație, 5622 - Alte servicii de alimentație n.c.a."</i> Prin Legea 296/ 2023 s-au introdus in Art. 51 alineatele: "(4¹) În cazul în care, în cursul anului fiscal, veniturile realizate de o microîntreprindere depășesc nivelul de 60.000 euro sau microîntreprinderea începe să desfășoare activitățile prevăzute la alin. (1) lit. b) pct. 2, începând cu trimestrul în care se înregistrează astfel de situații, este aplicabilă cota de impozitare prevăzută la alin. (1) lit. b).</p>

un produs:
3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
 J40/6669/1998
 RO10767770

Cabinet auditat de:
 C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.
 Autorizatie:
 C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
 C.A.F.R. 073 / 2001
 Atestat:
 U.N.P.R.L. 2032 / 2000
 C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
 Sector 2 Bucuresti
 020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
 F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
 www.auditor.ro
 www.russellbedford.com

Cotele de impozitare (continuare)

(4²) În situația în care, în cursul anului fiscal, o microîntreprindere nu mai desfășoară activitățile prevăzute la alin. (1) lit. b) pct. 2 și veniturile nu depășesc nivelul de 60.000 euro, începând cu trimestrul în care se înregistrează astfel de situații, este aplicabilă cota de impozitare prevăzută la alin. (1) lit. a).

(4³) În situația în care persoanele juridice române care desfășoară activități corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la alin. (1) lit. b) pct. 2 obțin venituri și din alte activități în afara celor corespunzătoare acestor coduri CAEN, cota de impozitare de 3% se aplică și pentru veniturile din aceste alte activități.”

Conform Art. 54 : Elementele care sunt luate în considerare pentru determinarea veniturilor sunt elementele ce constituie baza impozabila stabilita la Art. 53

Situatii privind cota aplicata

Cotele de impozit sunt 1% si 3% introduse in Art. 51 alin. (1), alin.(4¹)- (4³) prin Legea 296/ 2023 de la 01.01.2024 redatte in tabelul de mai jos, iar prin OUG 115/ 2023 s-a introdus Art. 47 alin. (1¹) privind verificarea veniturilor cumulat cu veniturile intreprinderilor legate .

Cazuri	Venituri	Tip activitate	Cota impozit	Venituri realizate in cursul anului	Cota impozit incepand cu trimestrul inregistrarii situatiei
1.	max. 500 000 euro cumulat cu veniturile intreprinderilor legate	IT – CAEN 5821; 5829; 6201; 6209	3%	Nu mai efectueaza activitatile respective si venituri < 60.000 euro	1%
2.	max. 500 000 euro cumulat cu veniturile intreprinderilor legate	HoReCa – CAEN 5510; 5520; 5530; 5590; 5610; 5621; 5629; 5630;	3%	Nu mai efectueaza activitatile respective si venituri < 60.000 euro	1%
3.	max. 500 000 euro cumulat cu veniturile intreprinderilor legate	Activitati juridice - CAEN 6910	3%	Nu mai efectueaza activitatile respective si venituri < 60.000 euro	1%
4.	max. 500 000 euro cumulat cu veniturile intreprinderilor legate	Asistenta medicala – CAEN 8621; 8622; 8623; 8690;	3%	Nu mai efectueaza activitatile respective si venituri < 60.000 euro	1%
5.	max. 60 000 euro cumulat cu veniturile intreprinderilor legate	Alte activitati decat cele mentionate la pct. 1- 4	1%	Depaseste 60.000 euro/ sau desfasoara activitati de la pct. 1-4	3%

Baza de impozitare pentru impozitul pe venit micrintreprinderilor

Art. 53 alin.(1) si (2) Cod fiscal;
Art. 53 alin. (1) lit. o) introdus prn OG 16 /2022 si alin (2) lit b) modificat prin OG 16 / 2022

Veniturile din orice sursă, din care se scad:

- veniturile aferente costurilor stocurilor de produse (**cont 711**);
- veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție (**cont 712**);
- veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale (**cont 721 si 722**);
- veniturile din **subvenții (cont 7584, 741)**;
- veniturile din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare, **care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit (cont 781 si 786) pana la 30.09.2017**;
- veniturile din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare, **care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit sau au fost constituite in perioada in care persoana juridica romana era supusa impozitului pe veniturile micrintreprinderilor (cont 781 si 786) de la 01.10.2017.**
- e¹) veniturile din ajustări pentru pierderi așteptate** aferente activelor financiare constituite de persoanele juridice române care desfășoară activități în domeniul bancar, în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil sau au fost constituite în perioada în care persoana juridică română era supusă impozitului pe veniturile microîntreprinderilor (introdus prin Legea nr.30/2019 de la 01.01.2019)
- veniturile rezultate din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil (**cont 7581 aferent reluarii cheltuielii din cont 6581 tratat nedeductibil**);
- veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii (**cont 7581**).
- veniturile din diferente de curs valutar (**cont 765**);
- veniturile financiare inregistrate ca urmare a decontarii creantelor si datoriiilor in lei in functie de un curs valutar diferit de cel la care au fost inregistrate initial (**cont 768**);
- valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturarii (**cont 709**);
- veniturile aferente titlurilor de valoare obținute de persoanele îndreptățite, potrivit legii, titulari inițiali aflați în evidența Comisiei Centrale pentru Stabilirea Despăgubirilor sau moștenitorii legali ai acestora;
- despăgubirile primite în baza hotărârilor Curții Europene a Drepturilor Omului;
- veniturile obținute dintr-un stat străin cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impunerii, dacă acestea au fost impozitate în statul străin.

un produs:

3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.
Autorizatie:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001
Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com

Baza de impozitare pentru impozitul pe venitul microintreprinderilor (continuare)

n) dividendele primite de la o persoană juridică română contul 761 introdus prin Legea 296/2020 din 21.12.2020
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 "Regimul fiscal al dividendelor primite din statele membre ale Uniunii Europene"; dispozițiile prezentei litere prevalează față de cele ale lit. m)."

Pentru determinarea impozitului pe veniturile microintreprinderilor, **conform Art.53 alin.(2) Cod fiscal, la baza impozabila determinata potrivit alin. (1) se adauga urmatoarele:**

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

ATENȚIE: o entitate platitoare impozit micro în anul 2024 realizează castig din diferențe de curs valutar (765+768-665-668) până la 30.09.2024, dar neîndeplinind condițiile din art. 47 alin (1)-alin.(1') trece sub incidența impozitului pe profit în trimestrul IV 2024 și castigul din diferențe de curs realizat până la 30.09.2024 se va trece ca elemente similare veniturilor la calculul impozitului pe profit pentru 2024.

Exemplu:

Indicator	01.01.2024-30.09.2024	01.10.2024-31.12.2024
Cifra de afaceri determinata cf. art 53 Cod fiscal modificat prin OG 16 / 2022	2.400.000 lei (cca 480.000 euro)	1.000.000 lei (cca 200.000 euro)
Cheltuieli de exploatare si financiare altele decat din diferente de curs	1.000.000 lei	400.000 lei
Castig din diferente de curs valutar	20.000 lei	5.000 lei
Profit brut	1.420.000 lei	605.000 lei
Elemente similare veniturilor		20.000 lei
Impozit micro (2.400.000 x 1%) nu se include 20.000 lei pentru ca nu este sfarsit de an	24.000 lei	
Profit impozabil considerand ca nu sunt cheluieli nedeductibile si venituri neimpozabile (605.000 lei + 20.000 lei)		625.000 lei
Impozit pe profit (625.000 lei x 16%)		100.000 lei

- 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 alt motiv;

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

Cum se comporta o microintreprindere in cursul anului

Art.52 alin.(1)- (7) Cod fiscal modificat si completat prin OG 16 / 2022, modificat prin Legea 296/ 2023 si OUG 115/ 2023

Situatie	Tratament fiscal
In cursul anului 2025 realizeaza venituri > 250.000 si respectiv in cursul anului 2026 realizeaza venituri > 100.000 euro.	Datoreaza impozit pe profit incepand cu trimestrul depasirii respectivelor limite fara posibilitatea de a opta pentru perioada urmatoare la aplicarea impozitului micro, conform Art. 52, alin. (1)
In timpul anului raportul de munca cu un singur salariat inceteaza, dar in termen de 30 de zile de la incetarea raportului de munca este angajat un nou salariat pe durata nedeterminata sau pe perioada determinata de 12 luni	Se considera indeplinita conditia din art. 47 alin (1) lit g) datorand impozit micro, conform Art. 52 alin. (3)
Daca prin absurd o entitate micro incepe sa desfasoare activitati din domeniul bancar / asigurarii / extractii / jocuri de noroc	Datoreaza impozit pe profit incepand cu trimestrul respectiv, conform Art. 52 alin. (4)

un produs:
3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.
Autorizatie:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001
Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com

<p>Cum se comporta o microintreprindere in cursul anului (continuare)</p>	<p>In cursul anului 2025 entitatea intra sub incidenta situatiei prevazute la Art. 47 alin.(1¹) privind veniturile cumulate cu veniturile intreprinderilor legate depasesc 250 000 euro, iar in cursul anului 2026 veniturile depasesc 100.000 euro.</p> <p>Oricare din asociati / actionari detin > 25% din mai multe entitati micro, asociatii dispun care entitate (singura) este sub incidenta impozitului micro</p>	<p>Intra sub incidenta impozitului pe profit si calculul impozitului pe profit se face pe baza profitului impozabil determinat cu veniturile si cheluielile incepand cu trimestrul incadrarii ca platitor de impozit pe profit – Art. 52, alin.(5¹) introdus prin OUG 115/ 2023, modificat prin OUG 156 / 2024; alin. (5²) introdus prin OUG 31/2024 privind ¼ din norma anuala de venit pentru anul N aferent PFA entitate legata</p> <p>Conform Art. 52, alin. (7) modificat prin OUG 115/ 2023: Celelalte societati detinute datoreaza impozit pe profit incepand cu trimestrul respectiv, iesirea din sitemul micro se comunica organului fiscal in termen de 15 zile de la producerea evenimentului conform Art. 88 alin. (1) CPF</p>
<p>Cursul de schimb folosit pentru calcularea plafonului de 500.000 euro pentru trecerea in cursul anului la impozit pe profit Art.52 alin.(5) Cod fiscal modificat prin Legea 296/ 2023</p>	<p>Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului in euro este cel de la inchiderea exercitiului financiar precedent (N-1), in vederea aplicarii limitelor de la Art. 51, alin. (1) privind cotele, alin.(4¹) si alin. (4²) privind determinarea veniturilor sub 60 000 euro .</p> <p>Cursul pentru 2024 este de 4,9746 lei/euro de la 31.12.2023.</p>	
<p>Termen de declarare a mentiunilor Art.55 alin (2) modificat prin OG 16/ 2022 si (4) introdus prin OG 16 /2022</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● 31.03.2024 in cazul in care indeplineste conditiile la 31.12.2023 pentru plata impozitului pe venitul microintreprinderilor in anul 2024 daca in anul 2023 a fost platitor de impozit pe profit (formularul 700) si nu a mai fost platitor de impozit micro pana la 01.01.2023 . ● pana pe 31.03.2024 pentru iesirea din sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor daca in cursul anului 2023 nu mai sunt indeplinite conditiile din art.47 alin (1)-alin.(1¹), si intrarea sub incidenta impozitului pe profit incepand cu 01.01.2024. ● prorogare prin OUG 31/2024 pana la 15.04.2024 in vederea incadrarii pe impozit pe venit sau impozit pe profit conform Art. XLV din OUG 31/2024 Atentie: cei care au depus formularul cod 700 pentru incadrarea pe impozit pe venit sau profit pana la 31.03.2024 pot reanaliza conditiile din Art. 47 si recomunica formularul cod 700. 	
<p>Plata si declararea impozitului art. 56 alin. (1) – (2)</p>	<p>Trimestrial pana pe 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitul</p>	
<p>Dispozitii pentru cazuri de dizolvare a contribuabilului art. 56 alin. (3) – (4)</p>	<p>Pentru cazul dizolvarii cu lichidare societatea trebuie sa depuna declaratia de impozit si sa plateasca pana la depunerea situatiilor financiare intocmite in conformitate cu prevederile OMFP 897/2015 Anexa 2, Cap.II.</p> <p>Pentru cazul dizolvarii fara lichidare societatea trebuie sa depuna declaratia si sa plateasca impozitul pana la inchiderea perioadei impozabile</p>	

un produs:
3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.
Autorizatie:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001
Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com

Deducerea din impozitul micro a costului cu achizitia aparatelor electronice de marcat fiscal Art 56, alin (1 ⁶) si (1 ⁷) Cod Fiscal introduse prin Legea 153 / 2020 Abrogat prin OUG 115/ 2023	Din 2024 nu se mai acorda reducere impozit micro cu costul aferent achizitiei aparatelor electronice de marcat fiscal.
Ordinea de calcul a reducerilor din impozitul micro Art. 56 alin (1 ⁸) – (1 ⁹) introduse prin OG 16 / 2022 abrogate prin OUG 115/ 2023	Ordinea de calcul in 2024 nu mai este afectata de sponsorizari si costul achizitiilor caselor de marcat.
Amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale art. 57 alin. (1)	Este obligatoriu a se calcula si in perioada de plata a impozitului pe veniturile microintreprinderilor pentru ca influenteaza profitul net care poate fi distribuit asociatilo / actionarilor. Conform Legii 31 / 1990 profiturile care pot fi distribuite trebuie sa fie reale.

Adriana Badiu, CCF, CECCAR, CAFR
Managing Partner



Acest material a fost conceput si apartine in baza legii dreptului de autor exclusiv d-nei Adriana Badiu si este distribuit de societatea 3B EXPERT CONSULT SRL.

Reguli de confidentialitate: Prezentul document constituie o informatie confidentiala si este distribuit de 3B EXPERT CONSULT SRL . Documentul se adreseaza numai persoanei fizice sau juridice mentionata ca destinatar, precum si altor persoane autorizate sa-l primeasca. In cazul in care nu sunteti destinatarul vizat, va aducem la cunostinta ca dezvaluirea, copierea, distribuirea sau initierea unor actiuni pe baza prezentei informatii sunt strict interzise si atrag raspunderea civila si penala. Daca primiti acest document dintr-o eroare, va rugam sa ne anuntati imediat, ca raspuns la mesajul de fata, si sa-l stergeti apoi din sistemul dvs. Apreciem si va multumim pentru sprijinul acordat in pastrarea confidentialitatii corespondentei noastre. Clientul confirma ca a citit si accepta acesti termeni si conditii. Utilizarea serviciului de catre client implica acceptarea neconditionata a acestor termeni si conditii impuse de 3B EXPERT CONSULT SRL.

Marca : Acest material este transmis sub marca 3B EXPERT AUDIT SRL- firma membra Russell Bedford International.

un produs:
3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.
Autorizatie:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001
Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com