

## Regimul Microîntreprinderilor în 2025

**OUG 156/2024** pentru modificarea și completarea unor acte normative, publicată în MOF nr 1.334 din 31 decembrie, aduce o serie de modificări importante regimului microîntreprinderilor.

O entitate este microîntreprindere în anul 2025 dacă îndeplinește **cumulativ** următoarele condiții, la 31 decembrie 2024:

- a) a realizat **venituri** care nu depășesc la finalul anului 2024 echivalentul în lei al sumei de 250.000 de euro (**1.243.525 lei**) și nu depășește în cursul anului 2025 **plafonul de 250.000 de euro (1.243.525 lei)** - se utilizează cursul BNR de la 31.12.2024, respectiv 4,9741 lei/euro;
- b) capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale (comunele, orașele și județele – Codul administrativ);
- c) nu se află în dizolvare cu lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești;
- d) a realizat venituri, altele decât cele din consultanță și/sau management, **cu excepția veniturilor din consultanța fiscală**, corespunzătoare codului CAEN 6920 “Activități de contabilitate și audit financiar; consultanța în domeniul fiscal”, în proporție de peste 80% din veniturile totale – **ABROGAT (OUG 156/2024)**;
- e) are cel puțin **un salariat**, cu excepția entităților **nou înființate** care au ca termen 30 de zile inclusiv de la data înregistrării persoanei juridice; Dacă o entitate este înființată în 20 decembrie 2024, aceasta va fi microîntreprindere în 2025 dacă angajează cel puțin o persoană până în 19 ianuarie 2025 (30 de zile de la înființare). Aceasta **NU** trebuie să aibă un angajat la 31.12.2024 pentru a fi microîntreprindere în anul 2025.
- f) 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 regimul de microîntreprindere;
- g) a depășit în termen situațiile financiare anuale (**OUG 115/2023**).

### **OUG „Trenuleț” 156/2024:**

Condiția referitoare la ponderea veniturilor din consultanță și/sau management în veniturile totale de la 31.12.2024 **NU se aplică pentru calculul limitei de 250.000 euro**.

Cu alte cuvinte, chiar dacă o microîntreprindere ar fi desfășurat ocazional și activități de consultanță sau management și se întâmplă ca la finalul anului 2024 să depășească acel procent de 20%, poate rămâne microîntreprindere și în 2025.

Dacă a depășit procentul de 20% la finalul celui de-al III-lea trimestru, trebuia să treacă de la 1 iulie 2024 la impozit pe profit și rămâne „pe viață” la impozit pe profit.

**ATENȚIE!!!** Dacă în anul 2024 ați fost microîntreprindere, iar în ultimul trimestru al anului ați depășit plafonul de 500.000 de euro (**2.487.300 lei**), veți trece la impozit pe profit începând cu 1 octombrie 2024, iar modificarea vectorului fiscal trebuia să o faceți până în data de **15 ianuarie 2025**, prin depunerea Declarației 700!

Dacă la 31 decembrie 2024 aveți venituri sub 500.000 de euro, dar ați depășit noul plafon de 250.000 de euro, veți trece la impozit pe profit începând cu 1 ianuarie 2025, iar termenul pentru depunerea Declarației 700 este **31 martie 2025!**

### **Reducerea plafonului**

Este printre foarte puținele dați în care Guvernul adoptă măsuri fiscale care intră în vigoare la un an distanță. Prin **OUG 156/2024** s-a stabilit că o entitate va fi microîntreprindere în **anul 2026** dacă la 31.12.2025 va realiza **venituri** care nu depășesc echivalentul în lei al sumei de **100.000 de euro** și apoi nu va depăși în cursul anului 2026 **plafonul de 100.000 de euro** - se va utiliza cursul BNR de la 31.12.2025.

Practic, dacă aveți o microîntreprindere care depășește la finalul lunii mai 2025 **plafonul de 100.000 de euro**, veți ști deja că veți trece la impozit pe profit de la 1 ianuarie 2026. Asta, bineînțeles, dacă nu depășiți plafonul de 250.000 de euro în cursul anului 2025, caz în care veți trece la impozit profit de la începutul aceluși trimestru.

Dacă la finalul anului 2025 baza impozabilă a unei microîntreprinderi este de 80.000 de euro, aceasta va începe anul 2026 tot ca microîntreprindere, iar dacă la finalul lunii iunie 2026 va avea venituri mai mari decât limita de 100.000 de euro, va trece la impozit pe profit **de la 1 aprilie 2026** „pentru totdeauna”, fără a mai putea vreodată să revină la regim de microîntreprindere. Acest tratament este valabil ținând cont de cadrul legal prezent. Dacă până în acel moment Codul fiscal va mai suferi modificări în această privință, rămâne de văzut.

### **Depunerea situațiilor financiare - lit g) din definiție**

Dacă, în cursul unui an, o microîntreprindere **nu a depus în termen** situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar precedent, entitatea datorează impozit pe profit începând cu **trimestrul** în care nu este îndeplinită această condiție.

Conform **OUG 138/2024**, care a modificat **Legea contabilității 82/1991**, termenul pentru depunerea situațiilor financiare în cazul persoanelor juridice este de **31 mai a anului următor**, ceea ce înseamnă că dacă o entitate nu va depune situațiile financiare în termen, va trece la impozit pe profit cu data de **1 aprilie** a aceluși an, respectiv începutul trimestrului în care condiția a fost încălcată.

În cazul în care data de 31 mai este zi nelucrătoare, ultima zi de raportare este prima zi lucrătoare următoare acesteia. **De exemplu, pentru situațiile financiare ale anului 2024, data limită pentru depunere este 2 iunie 2025**, ținând cont că 31 mai este sâmbătă, iar 1 iunie este duminică!

Bineînțeles că entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar **diferit** de anul calendaristic depun situațiile financiare anuale în **termen de 150 de zile calendaristice** de la încheierea exercițiului financiar ales, calculate începând cu data ulterioară celei la care se referă respectivele situații financiare anuale. De exemplu, dacă avem ca exercițiu financiar perioada **1 aprilie 2024 - 31 martie 2025**, data limită

pentru depunerea situațiilor financiare este **28 august 2025**. Dacă nu respectăm acest termen limită, vom trece la impozit pe profit începând cu 1 iulie 2025, începutul trimestrului în care noi am încălcat condiția!

Conform **OUG 115/2023**, pentru ca o entitate să rămână microîntreprindere în anul 2024, ar fi trebuit să depună situațiile financiare aferente anilor precedenți anului 2023 până la **31 MARTIE 2024** (de fapt, **1 aprilie 2024** pentru că 31 martie 2024 a fost într-o zi de duminică). A fost vorba de anii 2022, 2021, 2020 etc.

### **Modificări la Normele de aplicare**

Conform **HG 1.393/2024**, publicat în MOF nr 1.125 din 11 noiembrie 2024, pentru aplicarea în anul **N** a sistemului de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor, referirea la situațiile financiare anuale vizează doar entitatea care nu a depus situațiile financiare aferente exercițiului financiar al **anului N-2** și/sau cele corespunzătoare anilor anteriori anului N-2. În niciun caz nu trebuie să ne gândim la anul N-1, din moment ce situațiile financiare se întocmesc până la data de 31 mai N.

Cu alte cuvinte, pot fi microîntreprindere la începutul anului 2025 dacă mi-am depus situațiile financiare aferente anilor 2023, 2022 etc. la termen.

### **Deținere directă/indirectă a peste 25% din capitalul social**

Asociații/acționarii entității care dețin, în **mod direct sau indirect**, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, atât la entitatea analizată, cât și la alte entități care îndeplinesc condițiile pentru a fi microîntreprindere, trebuie să stabilească, **până la 31 martie inclusiv** a anului fiscal următor, o **singură persoană juridică** română care să fie microîntreprindere. Entitățile care nu au fost stabilite de către asociați/acționari, până la termenul de 31 martie, intră sub incidența impozitului pe profit.

Dacă, în cursul anului, oricare dintre asociații 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 trebuie să stabilească microîntreprinderea/microîntreprinderile care urmează să treacă la impozit pe profit începând cu trimestrul în care se înregistrează situația respectivă, astfel încât condiția de deținere a unei **singure microîntreprinderi** să fie îndeplinită.

Conform **HG 1.393/2024**, publicat în MOF nr 1.125 din 11 noiembrie 2024, 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.

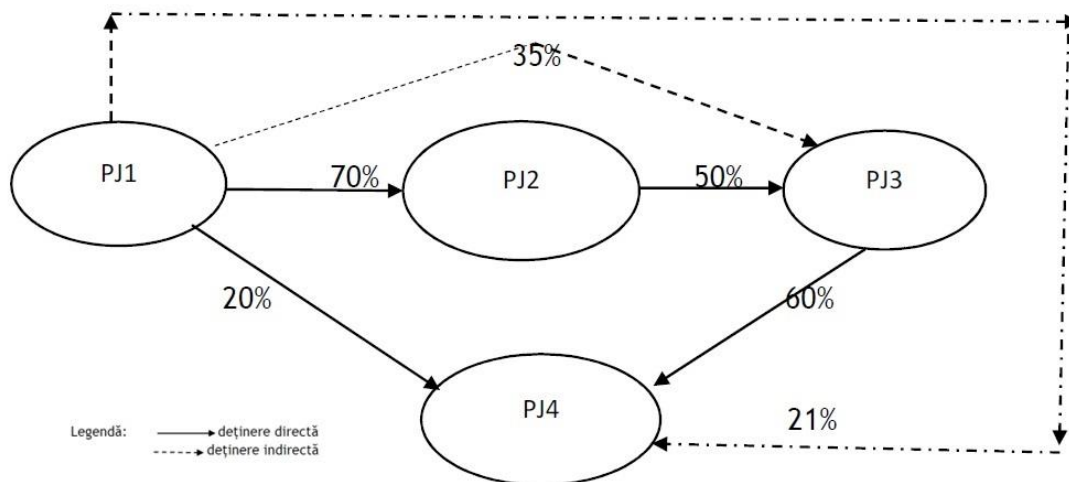
Deținerea indirectă se calculează prin **înmulțirea** procentelor deținerilor, începând cu procentul deținerii sale directe la prima persoană juridică română deținută și continuând cu procentele de deținere, pe lanțul de persoane juridice, până la cea pentru care se verifică statutul de microîntreprindere.

O entitate este întreprindere legată cu altă entitate dacă procentul deținerii indirecte este de **peste 25%** sau dacă rezultatul însumării procentelor de deținere directă și indirectă este de peste 25%.

**Exemplu preluat din HG 1.393/2024:**

Persoana juridică română, PJ1, prezintă la sfârșitul anului 2024 dețineri directe și/sau indirecte la alte trei persoane juridice române, respectiv PJ2, PJ3 și PJ4. Trebuie considerat astfel:

- entitatea PJ1 deține **direct 70%** din entitatea PJ2;
- entitatea PJ1 deține **indirect 35%** din entitatea PJ3 ( $70\% \times 50\% = 35\%$ );
- entitatea PJ1 are în PJ4 o **deținere totală de 41%**, formată din deținerea directă, de 20%, și din deținerea indirectă, de 21% ( $70\% \times 50\% \times 60\% = 21\%$ ).



Practic, PJ1 deține **peste 25%** în fiecare din celelalte 3 societăți. Asta înseamnă că, din punctul de vedere al PJ1, doar una din aceste 3 entități ar putea fi microîntreprindere. Contează totuși cine deține restul procentelor în capitalul celor 3 societăți pentru că s-ar putea ca în final niciuna să nu poată fi microîntreprindere.

Dacă în PJ1 asociat unic este o persoană fizică care nu mai deține participații de **peste 25%** în nicio altă societate, atunci PJ1 poate fi microîntreprindere, bineînțeles respectând toate condițiile din definiție.

Însă, toate cele 4 entități de mai sus sunt întreprinderi legate. Dacă baza impozabilă cumulată a celor 4 societăți depășește plafonul de 250.000 de euro, **NICIUNA** nu mai poate fi microîntreprindere.

**Plafonul de 250.000 de euro - întreprinderi legate****OUG 31/2024 + OUG 156/2024 - Modificare Cod fiscal**

În aplicarea prevederilor referitoare la plafonul de 250.000 de euro, limita privind veniturile realizate se verifică luând în calcul veniturile obținute de persoana juridică română, **cumulate** cu veniturile **întreprinderilor legate** cu aceasta.

În cazul unei microîntreprinderi care, în cursul anului, se găsește în situația de a avea întreprinderi legate, plafonul de 250.000 euro se verifică luând în calcul veniturile acesteia cumulate cu veniturile **întreprinderilor legate**.

În vederea aplicării limitei de 250.000 de euro, se iau în calcul elementele care constituie **baza impozabilă a microîntreprinderilor**, regăsită la art 53 din Codul fiscal și **NU** toate veniturile sau doar cifra de afaceri.



Persoana juridică română care verifică depășirea plafonului de 250.000 de euro 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 (**FIZICĂ** sau **JURIDICĂ, ROMÂNĂ** sau **STRĂINĂ**) 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. Dacă 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:
  - PFA, II, IF;
  - altei forme de organizare a unei activități economice, fără personalitate juridică, autorizată potrivit legii.

În această situație, veniturile înregistrate potrivit reglementărilor contabile sau **norma anuală de venit**, stabilită/ajustată/ redusă, ale/a PFA/II/IF/altei forme de organizare a unei activități economice fără personalitate juridică se cumulează cu cele realizate de persoana juridică română/alte întreprinderi legate.

În cazul persoanelor care datorează impozit pe baza normei anuale de venit, se cumulează **o pătrime** din norma anuală de venit stabilită/ajustată/ redusă pentru anul fiscal curent.

#### EXEMPLU:

Popescu Rares detine un PFA in sistem real, avand CAEN 6201 "Activități de realizare a soft-ului la comanda (software orientat client)" si 80% din entitatea ALFA care are CAEN 4941 "Transporturi rutiere de marfuri" si este microîntreprindere.

La 31.12.2024, venitul brut al PFA era de 100.000 euro, iar veniturile societatii erau de 130.000 de euro.

La finalul lunii mai 2025, venitul brut din activitatea PFA este de 160.000 de euro, iar veniturile entitatii ALFA sunt de 130.000 de euro.

Veniturile de care trebuie sa tinem cont sunt cele care alcatuiesc baza impozabila de la microintreprinderi (art 53 din Codul fiscal). Consideram ca in exemplul nostru, veniturile PFA si ale societatii provin din activitati de prestari servicii, fiind astfel impozabile.

Tinand cont ca, la 31.05.2025, plafonul de 250.000 de euro a fost depasit, **entitatea ALFA trece la impozit pe profit** incepand cu 1 aprilie 2025 (trimestrul in care plafonul a fost depasit) si va ramane pentru totdeauna la acest regim de impozitare.

PFA **nu** isi modifica deloc forma de organizare sau de impozitare, singura schimbare constand in faptul ca societatea trece la impozit pe profit.

### **Modificări la Normele de aplicare**

Conform **HG 1.393/2024**, publicat în MOF nr 1.125 din 11 noiembrie 2024, activitățile economice desfășurate de PFA/II/IF/altă formă de organizare, fără personalitate juridică, 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.

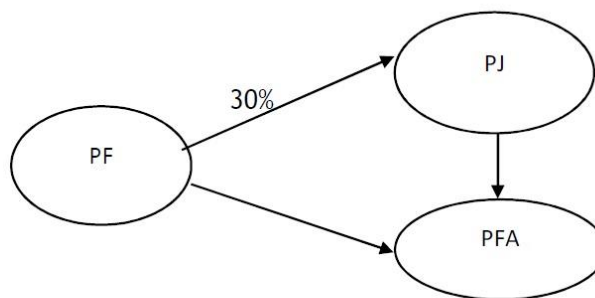
#### **Exemplu:**

La sfârșitul anului 2024, Popescu Rareș (PF) deține 30% din entitatea ALFA (PJ) și desfășoară, totodată, activitate prin intermediul unei PFA.

Entitatea ALFA verifică condiția referitoare la întreprinderi legate având în vedere următoarea situație, la 31 decembrie 2024, astfel:

- entitatea ALFA a realizat venituri de 600.000 lei;
- PFA a înregistrat venituri de 300.000 lei.

Veniturile luate în calcul sunt cele care intră în baza impozabilă a microîntreprinderilor, prevăzute la art. 53 din Codul fiscal.



Legendă:

→ întreprinderi legate

Entitatea ALFA (PJ) este întreprindere legată cu PFA, prin intermediul deținerii persoanei fizice (PF), de peste 25% din capitalul PJ.

Entitatea ALFA calculează valoarea totală a veniturilor prin însumarea veniturilor celor două persoane (PJ și PFA). Având în vedere că suma totală a veniturilor este de 900.000 de lei și **nu depășește** echivalentul în lei al plafonului de 250.000 euro, entitatea ALFA ar putea fi microîntreprindere în anul 2025, dacă îndeplinește și celelalte condiții din definiție.

**Exemplu:**

La sfârșitul trimestrului II al anului 2025, o persoană fizică (PF) deține 40% din entitatea ALFA, o persoană juridică română (PJ), plătitoare de impozit pe venit și desfășoară, totodată, activitate prin intermediul unei PFA.

Entitatea ALFA verifică condiția referitoare la întreprinderi legate, având în vedere următoarea situație, la 30 iunie 2025:

- entitatea ALFA a realizat venituri cumulate de 900.000 lei;
- PFA a înregistrat venituri de 500.000 lei.

Veniturile luate în calcul sunt cele care intră în baza impozabilă a microîntreprinderilor, prevăzute la art. 53 din Codul fiscal.

Entitatea ALFA calculează valoarea totală prin însumarea veniturilor înregistrate de PJ și PFA. Având în vedere că suma veniturilor, respectiv 1.400.000 lei, depășește echivalentul în lei al plafonului de 250.000 de euro, începând cu trimestrul II al anului 2025, entitatea ALFA datorează impozit pe profit.

Asadar, observati ca procentul pe care trebuie sa il urmarim este cel de "peste 25%", acelasi cu cel de la lit. h) din definitia microintreprinderii de la art 47, alin (1) din Codul fiscal.

**EXEMPLU:**

Indiferent de obiectul de activitate al entitatilor, daca la 31.12.2024 o persoana fizica detine (direct sau indirect) peste 25% in 4 societati, definitia microintreprinderii prevede foarte clar ca doar UNA dintre acestea poate fi microintreprindere.

In acelasi timp inasa, toate cele 4 societati sunt considerate intreprinderi legate, iar daca la 31.12.2024 veniturile cumulate depasesc plafonul de 250.000 de euro, **TOATE** societatile trebuie sa treaca la impozit pe profit.

**SAU**

Poate la 31.12.2024 veniturile celor 4 societati **NU** depasesc 250.000 de euro. Asta inseamna ca una din cele 4 firme poate fi microintreprindere in anul 2025, iar celelalte 3 trebuie sa fie plătitoare de impozit pe profit.

Dar daca, de exemplu, la finalul lunii august 2025 veniturile celor 4 societati depasesc 250.000 de euro, incepand cu 1 iulie 2025 (inceputul trimestrului respectiv) si singura microintreprindere va trece la impozit pe profit si va ramane pentru totdeauna pe acest regim de impozitare.

Este important sa tinem cont ca procentul de detinere este "**peste25%**". Cu alte cuvinte, daca o persoana fizica detine **fix 25%** din partile sociale a 3 microintreprinderi, acestea isi pot pastra regimul de impozitare daca nu au un asociat comun care sa detina mai mult de 25% din fiecare dintre acestea.

**ATENȚIE LA LITERA C) din definitia intreprinderilor legate.**

Daca o firma din Franta detine 55% dintr-o societate din Romania si 60% din alta persoana juridica romana, **cele 2 entitati din Romania sunt întreprinderi legate.**

Asadar, observati, chiar daca asociatul majoritar in cele 2 firme romanesti este nerezident, cele 2 entitati din Romania sunt intreprinderi legate. Nu se considera intreprindere legata si cea din Franta, nefiind persoana juridica romana, ceea ce

înseamnă ca la calculul veniturilor în vederea stabilirii depășirii plafonului de 250.000 de euro, veniturile entității din Franța **NU** se iau în calcul.

### **Suspendarea activității - de la 1 ianuarie 2024**

O microîntreprindere care se află în **inactivitate temporară** înscrisă în registrul comerțului, continuă să fie plătitoare de impozit pe venit pentru întreaga perioadă în care înregistrează această situație de inactivitate.

O microîntreprindere care s-a aflat în **inactivitate temporară** înscrisă în registrul comerțului continuă să fie plătitoare de impozit pe venit de la data înscrierii în registrul comerțului a mențiunii de **reluare a activității**, dacă va avea un angajat, în **termen de 30 de zile inclusiv** de la data înregistrării mențiunii în Registrul Comerțului.

#### **EXEMPLU:**

Entitatea ALFA este microîntreprindere și ținând cont că nu mai desfășoară activități economice, în luna aprilie 2025 a luat decizia să înceteze de comun acord contractul de muncă al singurului salariat și să își suspende activitatea la ONRC pe perioada maximă permisă de 3 ani.

În 10 februarie 2026, asociații entității au decis reactivarea societății și au început să desfășoare activități economice.

*Va mai putea entitatea să redevină microîntreprindere în viitor?*

Dacă în 30 de zile de la momentul reactivării societății entitatea ALFA va avea un salariat (așa cum este el definit la art 51 din Codul fiscal), atunci aceasta va putea rămâne microîntreprindere și în anul 2026.

Ținând cont că cele 30 de zile se împlinesc în luna martie 2026 înseamnă că dacă entitatea nu angajează o persoană, va trece la impozit pe profit de la 1 ianuarie 2026 (începutul trimestrului în care a încălcat condiția de a avea un salariat).

**NU pot fi microîntreprinderi** următoarele persoane juridice române:

- a) Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar;
- b) Fondul de compensare a investitorilor;
- c) Fondul de garantare a pensiilor private;
- d) Fondul de garantare a asiguraților;
- e) entitatea transparentă fiscal cu personalitate juridică;
- f) persoanele juridice române care desfășoară activități **în domeniul bancar** (băncile, organizațiile cooperatiste de credit, băncile de economisire și creditare în domeniul locativ și băncile de credit ipotecar **-HG 1.393/2024**);
- g) persoanele juridice române care desfășoară activități **în domeniul asigurărilor și reasiguraților**, al pieței de capital, cum ar fi:
  - societăți de asigurare;
  - societăți de reasigurare;
  - societăți de asigurare-reasigurare;
  - burse de valori sau de mărfuri;
  - societăți de servicii de investiții financiare;
  - societăți de registru;
  - societăți de depozitare (**HG 1.393/2024**).



- h) persoanele juridice române care desfășoară activități de intermediere/distribuție în **domeniul asigurărilor și reasigurărilor**, al pieței de capital, **cu excepția intermediarilor secundari de asigurări și/sau reasigurări care au realizat venituri din activitatea de distribuție de asigurări/reasigurări în proporție de până la 15% inclusiv din veniturile totale (OUG 115/2023)** – a se analiza Norma ASF 22/2021 privind distributia de asigurari;
- i) persoanele juridice române care desfășoară activități în **domeniul jocurilor de noroc** (atenție la contractele de **asociere în participațiune**, unde se consideră că ambele părți obțin venituri din activități de jocuri de noroc și practic trebuie să fie platitoare de impozit pe profit);
- j) persoanele juridice române care desfășoară **activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor de petrol și gaze naturale**.

Incepend cu 1 ianuarie 2023, impozitul pe veniturile microîntreprinderilor **este optional** și nu obligatoriu, așa cum a fost până la 31.12.2022. Persoanele juridice române, cu excepția celor de mai sus, **pot opta** să aplice impozitul pe venit:

- la înființare; sau
- începând cu **anul următor** celui în care îndeplinesc condițiile de microîntreprindere și dacă nu au mai fost microîntreprinderi ulterior datei de 1 ianuarie 2023.

**ATENȚIE!** Dacă o microîntreprindere trece la impozit pe profit, **NU va mai putea opta** să revină la regimul de microîntreprindere, rămânând platitoare de impozit pe profit pentru totdeauna. De exemplu, dacă o microîntreprindere a trecut la impozit pe profit începând cu al treilea trimestru din anul 2024, nu va mai putea trece vreodată la impozit pe venit.

**EXEMPLU:**

În cursul anului 2022, entitatea ALFA a fost microîntreprindere, însă la 31.12.2022 aceasta nu avea niciun salariat.

Astfel, începând cu 1 ianuarie 2023, entitatea a trecut la impozit pe profit.

*Va mai putea entitatea să redevină microîntreprindere în viitor?*

În niciun caz, entitatea ALFA nu putea să redevină microîntreprindere în cursul anului 2023. Codul fiscal prevede foarte clar că o entitate poate trece de la impozit pe profit la impozit pe venit doar începând cu anul următor celui în care criteriile din definiția microîntreprinderii sunt îndeplinite.

Astfel, chiar dacă entitatea ALFA ar fi avut un salariat cu norma întreaga începând cu 10 aprilie 2023, aceasta poate opta să treacă la impozit pe venit doar începând cu 1 ianuarie 2024, bineînțeles respectând toate condițiile din definiție la 31.12.2023.

Dacă, începând cu al doilea trimestru al anului 2024 va mai încălca condițiile din definiția microîntreprinderii, aceasta va trece la impozit pe profit din acel trimestru și **NU** va mai putea opta vreodată să redevină microîntreprindere.

O persoană juridică română nou-înființată **poate opta** să fie microîntreprindere începând cu primul an fiscal, atunci când condițiile prevăzute în definiție la lit. b) și f) sunt îndeplinite la data înregistrării în registrul comerțului, iar cea de la lit. e) în termen de **30 de zile** inclusiv de la data înregistrării persoanei juridice respective.

Astfel, începând cu 1 ianuarie 2023, o firmă trebuie să opteze încă de la înființare dacă dorește să fie platitoare de impozit pe venit prin depunerea unei **Cereri de înregistrare fiscală** la Registrul Comerțului, având apoi obligația ca în termen de 30 de zile să angajeze cel puțin o persoană, respectându-se criteriile din definiția salariatului.

**Salariatul este acea persoană angajată cu contract individual de muncă cu normă întreagă.** Se accepta și situațiile în care microîntreprinderile:

- a) au persoane angajate cu contract individual de muncă cu timp parțial dacă fracțiunile de normă, însumate, reprezintă echivalentul unei norme întregi;
- b) au încheiate contracte de administrare sau mandat, în cazul în care remunerația acestora este cel puțin la nivelul salariului de bază minim brut pe țară (**4.050 lei din 1 ianuarie 2025**).

### **DUPA 01.01.2023**

În cazul în care raportul de muncă este **suspendat**, 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 entitatea datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care nu mai este îndeplinită condiția de a avea cel puțin un salariat.

### **CODUL MUNCII – SUSPENDAREA CONTRACTULUI DE MUNCA (art 50-52)!!!**

**ART 50** - Contractul individual de munca se suspenda de drept în următoarele situații:

- a) concediu de maternitate;
- b) concediu pentru incapacitate temporară de muncă;
- c) carantina; .....

**ART 51** - Contractul individual de munca poate fi suspendat din **inițiativa salariatului**, în următoarele situații:

- a) concediu pentru creșterea copilului în vârstă de până la 2 ani sau, în cazul copilului cu handicap, până la împlinirea vârstei de 3 ani;
- b) concediu pentru îngrijirea copilului bolnav în vârstă de până la 7 ani sau, în cazul copilului cu handicap, pentru afecțiuni intercurente, până la împlinirea vârstei de 18 ani;
- c) concediu paternal;
- d) concediu pentru formare profesională;

(2) Contractul individual de munca poate fi suspendat în situația **absențelor nemotivate** ale salariatului, în condițiile stabilite prin contractul colectiv de muncă aplicabil, contractul individual de munca, precum și prin regulamentul intern.

**ART 52 - (1)** Contractul individual de munca poate fi suspendat din **inițiativa angajatorului** în următoarele situații:

- a) în cazul întreruperii sau reducerii temporare a activității, fără încetarea raportului de muncă, pentru motive economice, tehnologice sau similare;
- b) pe durata detașării;.....

**Exemplu:**

La 31 decembrie 2024, entitatea ALFA, platitoare de impozit pe venit, are 3 salariați cu următoarele contracte de muncă:

- un contract de muncă cu timp parțial de 4 ore/zi;
- un contract de muncă cu timp parțial de 2 ore/zi;
- un contract de muncă cu timp parțial de 3 ore/zi.

*Ce regim de impozitare va avea entitatea ALFA începând cu anul 2025?*

Ținând cont că, însumând cele 3 fracțiuni de normă rezultă 9 ore/zi, se consideră că societatea îndeplinește condiția privind numărul de salariați. Astfel, entitatea ALFA poate plăti impozit pe veniturile microîntreprinderilor și în anul 2025, bineînțeles dacă sunt respectate și celelalte condiții din definiția microîntreprinderii.

**Exemplu:**

La 31 decembrie 2024, entitatea ALFA, platitoare de impozit pe venit, are 3 salariați cu următoarele contracte de muncă:

- un contract de muncă cu timp parțial de 4 ore/zi;
- un contract de muncă cu timp parțial de 2 ore/zi;
- un contract de muncă cu normă întreaga suspendat începând cu 10 decembrie 2024, angajatul fiind în concediu creștere copil în vârstă de până la 2 ani (perioada de suspendare este clar mai mare de 30 de zile).

*Ce regim de impozitare va avea entitatea ALFA începând cu anul 2025?*

Începând cu 1 ianuarie 2023, dacă perioada de suspendare este mai mare de 30 de zile, acel angajat **nu se ia în calcul** la stabilirea numărului de salariați.

Însumând cele 2 fracțiuni de normă ale celorlalți 2 angajați rezultă 6 ore/zi, ceea ce înseamnă că societatea **NU îndeplinește condiția** privind numărul de salariați. Astfel, entitatea ALFA va trece la impozit pe profit începând cu 1 ianuarie 2025 și **NU** va mai putea reveni niciodată la regimul de microîntreprindere.

Dacă totuși pe finalul anului 2024 ar mai fi angajat o persoană cu un contract de muncă cu timp parțial de cel puțin 2 ore/zi, atunci fracțiunile de normă însumate ar fi reprezentat 8 ore/zi, iar societatea ar fi putut rămâne microîntreprindere și în anul 2025, bineînțeles dacă sunt respectate și celelalte condiții din definiția microîntreprinderii.

**Cotele de impozitare** pe veniturile microîntreprinderilor sunt:

- a) **1%**, pentru microîntreprinderile care realizează venituri care nu depășesc 60.000 de euro inclusiv (**298.446 lei** – se utilizează cursul BNR comunicat în 31.12.2024) și care nu desfășoară activitățile prevăzute la lit. c) de mai jos;
- b) **3%**, pentru microîntreprinderile care realizează venituri peste 60.000 euro (**298.446 lei** – se utilizează cursul BNR comunicat în 31.12.2024);
- c) **3%**, pentru microîntreprinderile care desfășoară activități, principale sau secundare, corespunzătoare codurilor CAEN, indiferent dacă veniturile sunt mai mici sau mai mari decât plafonul de 60.000 de euro:
- **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.

Conform **OUG 156/2024**, pentru cota de impozitare de 3%, începând cu 1 ianuarie 2025 se au în vedere și următoarele coduri **CAEN Rev.3** (activități principale sau secundare):

- **CAEN 6210** – Activități de realizare a softului la comandă (orientat client);
- **CAEN 6290** – Alte activități de servicii privind tehnologia informației,
- **CAEN 5611** – Restaurante;
- **CAEN 5612** – Activități ale unităților mobile de alimentație; - **NOU**
- **CAEN 5622** - Alte servicii de alimentație n.c.a.

Ca și în cazul plafonului de 250.000 de euro din definiția microîntreprinderii, cursul valutar utilizat pentru plafonul de 60.000 de euro este cursul comunicat de BNR în ultima zi a anului precedent celui în care facem analiza.

Dacă entitățile care desfășoară activități corespunzătoare codurilor CAEN de mai sus **obțin venituri și din alte activități**, cota de impozitare de 3% se aplică și pentru veniturile din aceste alte activități.



Daca în cursul anului veniturile depășesc nivelul de 60.000 de euro (**298.446 lei**) sau microîntreprinderea începe să desfășoare activitățile pentru care se aplica cota de 3%, începând cu trimestrul în care se înregistrează astfel de situații, este aplicabilă **cota de impozitare de 3%** din baza impozabila.

**Exemplu:**

Entitatea ALFA este microîntreprindere și are CAEN 6920 “Activități de contabilitate și audit financiar; consultanța în domeniul fiscal”, obținând venituri din prestarea de servicii contabile.

În primul trimestru din anul 2025, veniturile obținute au fost de 160.000 de lei. În cel de-al doilea trimestru, veniturile realizate au fost de 140.000 de lei.

*Care este impozitul datorat de entitatea ALFA în primele 2 trimestre?*

Veniturile obținute în primul trimestru **NU** au depășit plafonul de 60.000 de euro, ceea ce înseamnă că se va aplica cota de impozitare de 1%. Astfel, impozitul pe venit este de 1.600 de lei (160.000 lei x 1%).

La finalul lunii iunie 2025 veniturile sunt de 300.000 de lei, fiind depășit plafonul de 298.446 lei. Asta înseamnă că începând cu al doilea trimestru, cota de impozitare aplicabilă este de **3%**.

Bineînțeles că această cota de impozitare de 3% se aplică **începând** cu veniturile celui de-al doilea trimestru, impozitul aferent primului trimestru rămânând nemodificat.

Astfel, impozitul pentru aprilie-iunie 2025 este de 4.200 de lei (140.000 lei x 3%).

Este foarte mică probabilitatea ca entitatea să storneze atât de multe facturi încât la finalul următorului trimestru veniturile cumulate din întregul an să coboare sub plafonul de 298.446 lei. Practic, și pentru trimestrele III și IV entitatea va utiliza cota de impozitare de 3% asupra veniturilor impozabile.

În anul 2026 calculul se reia de la ”zero”, iar dacă la 31 martie 2026 veniturile sunt de 200.000 de lei, în primul trimestru se va utiliza cota de impozitare de 1%.

Dacă în cursul anului, o microîntreprindere **NU** mai desfășoară activitățile pentru care se aplică cota de 3% și veniturile nu depășesc nivelul de 60.000 euro (**298.446 lei**), începând cu trimestrul în care se înregistrează astfel de situații, este aplicabilă cota de impozitare **de 1%** din baza impozabila.

**Exemplu:**

Entitatea ALFA este microîntreprindere și are CAEN principal **4651** “Comerț cu ridicata al calculatoarelor, echipamentelor periferice și software-ului”, obținând ocazional și venituri aferente CAEN **6201** “Activități de realizare a soft-ului la comandă (software orientat client)”.

În **primul** trimestru din anul 2025, veniturile obținute au fost:

- 80.000 de lei din activitatea de comerț cu calculatoare;
- 0 lei din CAEN 6201.

În cel de-al **doilea** trimestru, veniturile realizate au fost:

- 30.000 de lei din activitatea de comerț cu calculatoare;
- 40.000 de lei din CAEN 6201.

În cel de-al **treilea** trimestru, veniturile realizate au fost:

- 50.000 de lei din activitatea de comerț cu calculatoare;
- 0 lei din CAEN 6201.

In cel de-al **patrulea** trimestru, veniturile realizate au fost:

- 100.000 de lei din activitatea de comert cu calculatoare;
- 0 lei din CAEN 6201.

*Care este impozitul datorat de entitatea ALFA in primele 3 trimestre?*

Veniturile obtinute in primul trimestru provin doar din activitatea de comert cu calculatoare si **NU** au depasit plafonul de 60.000 de euro, ceea ce inseamna ca se va aplica cota de impozitare de 1%. Astfel, impozitul pe venit este de 800 de lei (80.000 lei x 1%).

In al doilea trimestru, entitatea a obtinut si venituri din realizarea de software, ceea ce inseamna ca se va utiliza cota de impozitare de 3%, chiar daca veniturile totale **NU** au depasit plafonul de 60.000 de euro. Astfel, impozitul pe venit este de 2.100 de lei (70.000 lei x 3%).

In al treilea trimestru, entitatea **NU** a mai obtinut venituri din realizarea de software, ceea ce inseamna ca se va reveni la cota de impozitare de 1%, tinand cont si de faptul ca veniturile totale **NU** au depasit plafonul de 60.000 de euro. Astfel, impozitul pe venit este de 500 de lei (50.000 lei x 1%).

In ultimul trimestru al anului, desi entitatea **NU** a obtinut venituri din realizarea de software, se va utiliza cota de impozitare de 3%, pentru ca veniturile totale au depasit plafonul de 60.000 de euro (**298.446 lei**). Astfel, impozitul pe venit este de 3.000 de lei (100.000 lei x 3%).

### **Baza impozabilă (Art 53 Cod fiscal)**

In primul rand dorim sa precizam ca pentru stabilirea plafoanelor (60.000 de euro si 250.000 de euro) trebuie să luați în calcul aceleași venituri care constituie baza impozabilă a unei microîntreprinderi (art 53 din Codul fiscal). **NU** trebuie să confundăm acest plafon cu cifra de afaceri a unei societăți.

#### **Exemplu:**

Entitatea ALFA este microîntreprindere iar in primul trimestru din anul 2025 a obtinut:

- venituri din vânzarea mărfurilor 250.000 lei (contul 707);
- venituri din dividende de la o persoană juridică română 80.000 lei (contul 7611).

*Care este impozitul pe venit datorat în primul trimestru?*

Dacă analizam totalul veniturilor obtinute in acest trimestru constatam ca acestea sunt de 330.000 de lei, fiind depasit astfel plafonul de **298.446 lei** (60.000 de euro) si avem tendinta sa aplicam cota de impozit de 3%. **GREȘIT**

Veniturile din dividende nu intra in baza de impozitare a microintreprinderilor, ceea ce inseamna ca nu intra nici in calculul plafonului de 60.000 de euro in functie de care se stabileste cota de 1% sau de 3% asupra veniturilor.

Baza impozabilă = 250.000 lei

Impozit pe venit = 1% x 250.000 lei = 2.500 lei

Baza impozabilă în cazul microîntreprinderilor o constituie totalul veniturilor trimestriale care sunt înregistrate în **creditul** conturilor din clasa a 7-a Conturi de venituri, din care se scad:

- a) **dividendele primite de la o persoana juridica romana** (contul 761);
- b) veniturile aferente costurilor stocurilor de produse (contul 711);
- c) veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție (contul 712);
- d) veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale (conturile 721, 722 și 725);
- e) veniturile din subvenții de exploatare și de investiții (conturile 741 și 7584);
- f) veniturile din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare (grupa 78), care au fost **cheltuieli nedeductibile** la calculul profitului impozabil sau au fost constituite în perioada în care entitatea era microîntreprindere;
- g) veniturile rezultate din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;
- h) **veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii** (contul 7581).
- i) **veniturile din diferențe de curs valutar** (contul 765);
- j) **veniturile financiare înregistrate ca urmare a decontării creanțelor și datorilor în lei în funcție de un curs valutar** diferit de cel la care au fost înregistrate inițial (contul 768.analitic);
- k) **valoarea reducerilor comerciale acordate** ulterior facturării (contul 709);
- l) veniturile aferente titlurilor de plată obținute de persoanele îndreptățite, titulari inițiali aflați în evidența Comisiei Centrale pentru Stabilirea Despăgubirilor sau moștenitorii legali ai acestora;
- m) despăgubirile primite în baza hotărârilor Curții Europene a Drepturilor Omului;
- n) 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;
- o) dividendele primite de la o filială a microîntreprinderii, persoană juridică situată într-un alt stat membru UE, în măsura în care atât microîntreprinderea, cât și filiala îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 24 din Codul fiscal "Regimul fiscal al dividendelor primite din statele membre ale UE" (de la 1 ian 2023).

La baza impozabilă **se adaugă următoarele:**

- a) valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării (contul 609);
- b) **rezervele** (cu excepția celor reprezentând facilități fiscale), **reduse sau anulate**, reprezentând rezerva legală, **rezerve din reevaluarea mijloacelor fixe 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;
- c) 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;

- d) **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 înregistrate ca urmare a decontării creanțelor și datorilor în lei în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial și cheltuielile din diferențe de curs valutar/cheltuielile financiare aferente, înregistrate cumulativ de la începutul anului (**765 + 768.analitic - 665 - 668.analitic**).

### **ATENȚIE!**

În cazul microîntreprinderilor care devin plătitoare de impozit pe profit în cursul anului, această diferență favorabilă reprezintă **elemente similare veniturilor** în primul trimestru pentru care datorează impozit pe profit.

Dacă o microîntreprindere devine plătitoare de impozit pe profit în **primul trimestru** al anului fiscal, diferența respectivă nu reprezintă elemente similare veniturilor în acest prim trimestru.

#### **Exemplu:**

Entitatea ALFA este microîntreprindere, iar în primul trimestru din anul 2025 a obținut:

<b>Elemente</b>	<b>Suma</b>
Venituri din prestări servicii (contul 704)	700.000 lei
Venituri din vânzarea unui autoturism (contul 7583)	50.000 lei
Venituri din diferențe de curs valutar (contul 7651)	10.000 lei
Cheltuieli din diferențe de curs valutar (contul 6651)	3.000 lei

În luna aprilie 2025, aceasta a înregistrat venituri din prestări servicii de 2.000.000 lei și cheltuieli ce tin de activitatea desfășurată de 1.400.000 lei.

*De când va trece entitatea ALFA la impozit pe profit și care este nivelul acestuia?*

Tinând cont că la finalul lunii aprilie 2025 entitatea ALFA a depășit plafonul de 250.000 de euro, aceasta va trece la impozit pe profit începând cu al doilea trimestru al anului.

#### **Trimestrul I 2025 (societatea este microîntreprindere):**

Fiind primul trimestru al anului și entitatea fiind microîntreprindere, castigul din diferențe de curs valutar în suma de 7.000 lei **NU** se impozitează.

Baza impozabilă = 700.000 lei + 50.000 lei = 750.000 lei

Impozit pe venit = 750.000 lei x 3% = 22.500 lei

- înregistrarea impozitului pe venit la 31 martie 2025:

22.500 lei	698	=	4418	22.500 lei
	"Cheltuieli cu impozitul pe venit"		„Impozitul pe venit”	



**Trimestrul II 2025 (societatea este platitoare de impozit pe profit):**

Venituri impozabile = 2.000.000 lei

Cheltuieli deductibile = 1.400.000 lei

**Elemente similare veniturilor = 10.000 lei - 3.000 lei = 7.000 lei**

PROFIT FISCAL = 2.000.000 lei - 1.400.000 lei + 7.000 lei = 607.000 lei

Impozit pe profit = 607.000 lei x 16% = 97.120 lei

Puteti observa ca diferenta favorabila de curs valutar din primul trimestru in suma de 7.000 de lei devine element similar veniturilor la calculul impozitului pe profit din cel de-al doilea trimestru al anului.

In mod normal, daca entitatea ramanea microintreprindere pana la finalul anului, la calculul impozitului pe venit din ultimul trimestru castigul ar fi fost impozitat cu 1% sau 3%, dupa caz. In situatia noastra, pentru ca de la 1 aprilie 2025 entitatea si-a schimbat regimul de impozitare, acest castig este supus impozitarii cu cota de 16%.

- inregistrarea impozitului pe profit la 30 iunie 2025:

96.160 lei	691	=	4411	97.120 lei
	"Cheltuieli cu impozitul pe profit"		„Impozitul pe profit”	

**Exemplu:**

Mai jos regasiti un extras din balanta de verificare a unei microîntreprinderi la sfarsitul primului trimestru al anului.

*Stabiliti baza impozabila si calculati impozitul pe venit datorat.*

**EXTRAS DIN BALANTA DE VERIFICARE LA 31 MARTIE 2025**

Nr cont	Explicatie	RULAJE CUMULATE		SOLDURI FINALE	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
6	Clasa de cheltuieli	5.000	5.000		
609	Reduceri comerciale primite	5.000	5.000	0	0
7	Clasa de venituri	36.500	36.500	0	0
7015	Venituri din vânzarea produselor finite	20.000	20.000	0	0
707	Venituri din vânzarea mărfurilor	10.000	10.000	0	0
709	Reduceri comerciale acordate	4.000	4.000	0	0
7583	Venituri din vânzarea activelor și alte operațiuni de capital	2.000	2.000	0	0
766	Venituri din dobânzi	500	500	0	0

Asa cum am prezentat si mai sus, reducerile comerciale **acordate** se scad din baza impozabila, iar reducerile comerciale **primite** se adauga la momentul stabilirii impozitului pe venit.

Daca analizam totalul rulajului la venituri avem suma de 36.500 lei. Insa, Codul fiscal prevede ca punctul de pornire la determinarea bazei impozabile o constituie totalul veniturilor din **creditul** conturilor de venituri.

Conform **OMFP 1802/2014**, conturile din clasa 7 "Conturi de venituri" sunt conturi cu funcție de pasiv, facand exceptie contul 709 "Reduceri comerciale acordate", care are funcție de activ. Reducerile comerciale acordate ulterior facturării sunt inregistrate in **debitul** contului 709.

Astfel, daca pornim calculul bazei impozabile de la totalul veniturilor dintr-o balanta de verificare, trebuie sa fim atenti sa **SCADEM DE 2 ORI** rulajul contului 709:

- prima oara pentru ca trebuia sa pornim de la rulajul **creditor** al conturilor de venituri, nu de la totalul lor; si
- a doua oara pentru ca suma aferenta reducerilor comerciale acordate trebuie scazuta din baza de impozitare.

Baza impozabila = 36.500 lei – 4.000 lei – 4.000 lei + 5.000 lei = 33.500 lei

**Impozit pe venit = 33.500 lei x 1% = 335 lei**

335 lei	698	=	4418	335 lei
	"Cheltuieli cu impozitul pe venit"		„Impozitul pe venit”	

**Noutati Contabile SRL este o firmă de contabilitate din București, având ca asociat pe Lect. Univ. Dr. Rapcencu Cristian. Oferim servicii de:**

- Contabilitate;
- Consultanță fiscală-contabilă;
- Certificarea declaratiilor fiscale;
- Cursuri de pregatire profesionala;
- Alte servicii financiar-contabile.

**Când aveți nevoie de soluții pentru orice problemă în aceste domenii, (fie că este vorba de o întrebare punctuală, de reflectarea unor înregistrări contabile, de un tratament fiscal ori monografie contabilă pe o speță anume) vă putem oferi sprijin, contactându-ne la [noutatifiscale@gmail.com](mailto:noutatifiscale@gmail.com).**