



MINISTERUL FINANTELOR

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Ploiești

Administrația Județeană a Finanțelor Publice - Argeș

Serviciul asistență și oferire servicii contribuabili

IN ATENȚIA CONTRIBUABILILOR

care aplică sistemul de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor în anul 2026

Pentru anul 2026 o persoană juridică română **POATE OPTA** să aplice impozitul pe veniturile microîntreprinderilor **dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții**, la data de 31 decembrie 2025 :

1) A realizat venituri care nu au depășit la data de 31.12.2025 echivalentul în lei a 100.000 euro. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar 2025.

Plafonul de 100.000 euro se verifică pe baza veniturilor 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 din Codul fiscal. Noțiunea de întreprinderi legate este definită la art.47 alin.(1¹) din Codul fiscal.

Art. 47 alin.(1) lit.c), alin.(1¹) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal

2) Capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale;

Art.47 alin.(1) lit.d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal

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

Art.47 alin.(1) lit.e) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal

4) Are cel puțin un salariat

Art.47 alin.(1) lit.g) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal

Prin salariat 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.

Art.51 alin.(4) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal

Condiția referitoare la deținerea unui salariat se consideră îndeplinită și în următoarele cazuri :

- microîntreprinderile au persoane angajate cu contract individual de muncă cu timp parțial dacă fracțiunile de normă prevăzute în acestea, însumate, reprezintă echivalentul unei norme întregi;

Art. 51 alin.(4) lit.a) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal

- microîntreprinderile 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.

Art. 51 alin.(4)lit.b) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal

- în cazul în care raportul de muncă este suspendat, potrivit legii, 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 persoana juridică este obligată să plătească impozit pe profit începând cu trimestrul în care nu mai este îndeplinită condiția.

Art.48 alin.(3^{^1}) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal

- în cazul unei microîntreprinderi cu un singur salariat, al cărui raport de muncă încetează dacă, în termen de 30 de zile de la încetarea raportului de muncă, este angajat un nou salariat cu contract individual de muncă pe durată nedeterminată sau pe durată determinată pe o perioadă de cel puțin 12 luni.

Art. 52 alin.(3) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal

5) Are asociați/acționari care dețin, în mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot și este singura persoană juridică stabilită de către asociați/acționari să aplice impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.

Noțiunea de deținere indirectă este definită la pct.(1) alin.(3) Titlul III al Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015 privind Codului fiscal, aprobate prin HG nr.1/2016;

Art.47 alin.(1) lit.h) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal

6) A depus în termen situațiile financiare anuale, dacă are această obligație potrivit legii.

Această condiție se referă la situația în care persoana juridică a depus situațiile financiare corespunzătoare anului 2024 și/sau cele corespunzătoare anilor anteriori anului 2024 din perioada de existență a persoanei juridice (*conform prevederilor pct.1 alin.(5) din titlul III al Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015 privind Codului fiscal, aprobate prin HG nr.1/2016*).

Art. 47 alin.(1) lit.i) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal

Suplimentar, față de condițiile menționate la art. 47 alin. (1):

- persoanele juridice române verifică și dacă nu au mai fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, ulterior datei de 1 ianuarie 2023

art. 48 alin. (2) din Codul fiscal

- persoanele juridice române care erau microîntreprinderi și au desfășurat, până la data de 31 decembrie 2023 inclusiv, activități în domeniul HORECA verifică dacă nu au mai fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, începând cu anul fiscal 2024.

art. 48 alin. (2²) din Codul fiscal

Persoanele juridice române care nu intră sub incidența sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit dispozițiilor art. 47 alin. (3) lit. f) - i) din Codul fiscal, sunt următoarele:

- persoanele juridice - instituții de credit, definite potrivit legilor speciale de organizare și funcționare din domeniul bancar, cum sunt: băncile, organizațiile cooperatiste de credit, băncile de economisire și creditare în domeniul locativ și băncile de credit ipotecar;

- persoanele juridice care se organizează și funcționează potrivit legilor speciale din domeniul asigurărilor și reasigurărilor, respectiv din domeniul pieței de capital, cum sunt: 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;

- persoanele juridice române care desfășoară activități de intermediere/distribuție în domeniul asigurărilor și reasigurărilor, respectiv al pieței de capital, 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;

- persoanele juridice care desfășoară activități în domeniul jocurilor de noroc, potrivit legii speciale de organizare și funcționare;

- persoanele juridice care desfășoară activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor petroliere și gazelor naturale, potrivit legilor speciale de organizare și funcționare.

Art.47 alin.(3) lit.f)-i) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal

Pct.(1) alin.(6) din HGnr.1/2016

O microîntreprindere va aplica în anul 2026 **REGULILE DE IEȘIRE** din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor în cursul anului prevăzute la art. 52 din Codul fiscal. Astfel aceasta va aplica impozit pe profit începând cu trimestrul în care apar următoarele situații :

- dacă în cursul unui an fiscal nu mai îndeplinește condiția referitoare la deținerea a cel puțin unui salariat și/sau nu a depus în termen situațiile financiare anuale pentru 2025;

Art.52 alin.(2) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal

- dacă în cursul unui an fiscal veniturile realizate de o microîntreprindere depășesc plafonul de 100.000 euro. Plafonul de 100.000 euro se verifică pe baza veniturilor realizate de persoana juridică română cumulate cu veniturile întreprinderilor legate cu aceasta.

Art. 52 alin.(1),(5),(5¹) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal

- dacă în cursul anului începe să desfășoare activități dintre cele prevăzute de art.47 alin.(3) lit.f)-i) din Codul fiscal

Art. 52 alin.(4) din Legea nr.227 privind Codul fiscal

- dacă în cursul unui an fiscal oricare dintre asociații/acționarii unei microîntreprinderi deține, în mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot și la alte microîntreprinderi. Asociații/acționarii trebuie să stabilească microîntreprinderea/microîntreprinderile care iese/ies de sub incidența impozitului pe veniturile microîntreprinderilor și care urmează să aplice prevederile impozitului pe profit, astfel încât condiția de deținere a unei singure microîntreprinderi să fie îndeplinită.

Art. 52 alin. (7) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal

Microîntreprinderea care se află în inactivitate temporară înscrisă în registrul comerțului, potrivit prevederilor legale, continuă să fie platitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor pentru întreaga perioadă în care înregistrează această situație de inactivitate. De asemenea, aceasta continuă să fie plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor de la data înscrierii în registrul comerțului a **mențiunii de reluare a activității**, dacă îndeplinește condițiile prevăzute la art. 47 alin. (1) referitoare la :

- capital social, la deținerea de către asociați/acționari, în mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot si este singura persoană juridică stabilită de către asociați/acționari să aplice impozitul pe veniturile microîntreprinderilor;

- depunerea situațiilor financiare anuale;

- deținerea a cel puțin unui salariat (condiția trebuie îndeplinită în termen de 30 de zile inclusiv de la data înregistrării mențiunii în Registrul Comerțului).

Art. 48 alin. 2³ și 3² din Codul fiscal

În ceea ce privește **TERMENELE** de declarare a mențiunilor cu privire la aplicarea/ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor în anul 2026 pot exista următoarele situații :

a) Persoanele juridice române care

- în anul 2025 au fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și la data de 31 decembrie 2025 nu îndeplinesc condițiile de microîntreprindere prezentate anterior

Sau

- în anul 2025 au fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și la data de 31 decembrie 2025 îndeplinesc condițiile de microîntreprindere prezentate anterior dar, optează ca în anul 2026 să aplice impozit pe profit

vor comunica ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor prin depunerea formularului 700.

TERMEN : 31.03.2026

Art.55 alin.(5) din Codul fiscal

b) Persoanele juridice care în anul 2025 au fost plătitoare de impozit pe profit și la data de 31 decembrie 2025 îndeplinesc condițiile de microîntreprindere prezentate anterior și optează să aplice impozit pe veniturile microîntreprinderilor pentru anul 2026,

vor comunica aplicarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor prin depunerea formularului 700

TERMEN: 31.03.2026

Art.55 alin.(2) din Codul fiscal

c) Persoanele juridice care în anul 2025 au fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și îndeplinesc condițiile pentru aplicarea acestui sistem și în anul 2026, în vederea menținerii în vectorul fiscal a calității de microîntreprindere nu au obligația de a depune formularul 700.

d) În cazul în care în cursul anului 2026 apar situațiile prevazute la art. 52 din Codul fiscal, persoanele juridice vor comunica ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală

TERMEN: 15 zile de la data producerii situațiilor respective.

Art.55 alin.(1) din Codul fiscal,

Art.88 alin.(1) din Codul de procedura fiscală

Începând cu data de 01.01.2026 pentru calculul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor se aplică cota unică de impozitare de 1% asupra bazei impozabile prevăzută la art.53 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal.

A.J.F.P.ARGES

16.01.2025