



MINISTERUL FINANTELOR

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Satu Mare

Serviciul Asistență pentru Contribuabili



Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Cluj-Napoca

## **Noi reglementări fiscale aplicabile plătitorilor de Impozit pe profit**

(introduse prin Capitolul II Art. III din Legea nr.296/2023)

Începând cu 01 ianuarie 2024 sau cu anul fiscal modificat care începe în 2024, pentru societățile comerciale plătitoare de impozit pe profit se introduc în codul fiscal trei noi tipuri de impozit:

### 1. **Impozitul minim de 1% pe cifra de afaceri:**

*Contribuabilii care înregistrează în anul precedent o cifră de afaceri de peste 50.000.000 euro, și care în anul de calcul determină un impozit pe profit, cumulat de la începutul anului fiscal/anului fiscal modificat până la sfârșitul trimestrului/anului de calcul, mai mic decât impozitul minim pe cifra de afaceri stabilit potrivit prevederilor de mai jos, sunt obligați la plata impozitului pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri.*

(Art. 18<sup>1</sup>, alin. 1 CF)

**Impozitul minim pe cifra de afaceri (IMCA)** se calculează în trimestrul/anul curent prin aplicarea unei cote de **1% asupra cifrei de afaceri (VT =venituri totale) diminuată cu următoarele sume:**

- **V<sub>s</sub> =venituri care se scad din veniturile totale, și anume:**
  - ✓ Veniturile neimpozabile prevăzute la art. 23 și 24 din Codul fiscal;
  - ✓ Venituri aferente costurilor stocurilor de produse, veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție, veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale (venituri nerealizate încă);
  - ✓ Venituri din subvenții;
  - ✓ **Veniturile realizate din despăgubiri**, de la societățile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale propria;
  - ✓ Veniturile reprezentând accizele care s-au reflectat concomitent în conturile de cheltuieli.
- **I =Valoarea imobilizărilor în curs de execuție** ocazionate de achiziția/producția de active, înregistrate în evidența contabilă începând cu data de 1 ianuarie 2024;
- **A=Amortizarea contabilă** la nivelul costului istoric aferentă activelor achiziționate/produse începând cu data de 1 ianuarie 2024. Nu se cuprinde în acest indicator amortizarea contabilă a activelor incluse în valoarea indicatorului I. (alin. 3)

Așadar, formula de calcul a impozitului minim pe cifra de afaceri este:

$$IMCA = 1\% \times (VT - V_s - I - A)$$

**Atenție!** Dacă ajustările în minus ale veniturilor totale determină calculul unei cifre de afaceri negative, impozitul minim datorat pe cifra de afaceri este zero.

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

**De reținut!**

- Toate societățile vizate vor plăti suma cea mai mare dintre impozitul pe profit și impozitul minim pe cifra de afaceri (IMCA).
- **Pentru efectuarea comparației între impozitul pe profit și impozitul minim pe cifra de afaceri, impozitul pe profit trimestrial/anual reprezintă impozitul pe profit înainte de scăderea sumelor potrivit legii, ajustat astfel: din acest impozit pe profit **se scad** :**
  - ✓ sumele reprezentând sponsorizare/mecenat;
  - ✓ alte sume care se scad din impozitul pe profit, potrivit legilor speciale;
  - ✓ reducerea impozitului pe profit, conform prevederilor OUG nr. 153/2020
- nu se scad:**
  - ✓ sumele reprezentând creditul fiscal extern;
  - ✓ impozitul pe profit scutit potrivit art. 22;
  - ✓ impozitul pe profit scutit potrivit Legii cooperăției agricole nr. 566/2004.

- **Impozitul minim pe cifra de afaceri se calculează și datorează la aceleași termene de plată ca și impozitul pe profit (trimestrial/anual).**
- **În cazul contribuabililor care aplică sistemul anual de plată cu efectuarea de plăți anticipate** – prevederile de mai sus se aplică pentru trimestrele I, II și III ale fiecărui an fiscal/an fiscal modificat, prin compararea impozitului minim pe cifra de afaceri, cu plățile anticipate, urmând ca definitivarea impozitului pe profit anual să se efectueze până la termenul de depunere a declarației anuale de impozit pe profit.

**Comparația se efectuează astfel:**

a) pentru trimestrul I, impozitul minim pe cifra de afaceri se compară cu plata anticipată aferentă acestui trimestru;

b) pentru trimestrul II, impozitul minim pe cifra de afaceri se compară cu suma plăților anticipate aferente trimestrului I și II;

c) pentru trimestrul III, impozitul minim pe cifra de afaceri se compară cu suma plăților anticipate aferente trimestrului I, II și III.

- impozitul minim pe cifra de afaceri trimestrială se compară cu plata anticipată aferentă trimestrelor I, II, III (pe cumulativ), iar definitivarea se face la termenul de depunere a declarației anuale (D101).

- **În cazul contribuabililor care plătesc impozit pe profit în sistem anual, fără efectuarea de plăți anticipate**, prevederile de mai sus se aplică pentru determinarea impozitului pe profit anual.

- **Grupurile fiscale** care aplică calculul și plata consolidată a impozitului pe profit vor compara impozitul datorat de grupul fiscal cu suma IMCA calculată la nivelul fiecărui membru al grupului fiscal.

- **În cazul în care contribuabilul datorează impozit minim pe cifra de afaceri, se va proceda astfel:**
  - din acesta **nu se scad**:
  - ✓ sumele reprezentând impozitul pe profit scutit, redus;

- ✓ alte sume care se scad din impozitul pe profit, potrivit legilor speciale, precum și
- ✓ reducerea impozitului pe profit conform prevederilor OUG nr. 153/2020.

(alin. 9)

-dar se scad sumele reprezentând sponsorizări și/sau acte de mecenat efectuate, în limita valorii minime dintre 0,75% din cifra de afaceri și 20% din impozitul pe profit datorat.

(alin. 10)

### Atenție!

Nu intră sub incidența prevederilor privind impozitul minim pe cifra de afaceri operatorii economici care desfășoară exclusiv activități de distribuție/furnizare/transport de energie electrică și gaze naturale și care sunt reglementați/licențiați de ANRE.

(alin. 14)

Prevederile privind impozitul minim nu se aplică pentru instituțiile de credit – persoane juridice române și sucursalele din România ale instituțiilor de credit – persoane juridice străine. Acestea vor aplica impozitul suplimentar pentru instituțiile de credit

## 2. Impozitul suplimentar pentru instituțiile de credit:

Persoanele juridice române și sucursalele din România ale instituțiilor de credit - persoane juridice străine datorează suplimentar impozitului pe profit un impozit pe cifra de afaceri calculat prin aplicarea unei cote de :

- a) 2%, pentru perioada 1 ianuarie 2024-31 decembrie 2025 inclusiv;
- b) 1%, începând cu data de 1 ianuarie 2026.

(Art. 18<sup>2</sup>, alin. 1)

### De reținut!

➤ Cifra de afaceri asupra căreie se aplică cota de 2% (în 2024 și 2025), respectiv de 1% (din 2026) include:

- ✓ venituri din dobânzi;
- ✓ venituri din dividende;
- ✓ venituri din taxe și comisioane;
- ✓ câștiguri (pierderi) din derecunoașterea activelor și datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net;
- ✓ câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării, net;
- ✓ câștiguri sau pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, net;
- ✓ câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net;
- ✓ câștiguri sau pierderi din contabilitatea de acoperire, net;
- ✓ diferențe de curs de schimb (câștig sau pierdere), net;
- ✓ câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare, net;
- ✓ alte venituri din exploatare.

(alin. 2)

➤ Impozitul pe cifra de afaceri se calculează, se declară și se plătește trimestrial;

(alin. 3)

➤ Impozitul suplimentar reprezintă cheltuială nedeductibilă la determinarea rezultatului fiscal.

(alin. 4)

- În cazul grupului fiscal, impozitul pe cifra de afaceri se aplică în mod corespunzător de către membri, în funcție de situația individuală.

(alin. 6)

- Modelul și conținutul declarației impozitului suplimentar se stabilesc prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală se emite în termen de 60 de zile de la intrarea în vigoare a prezentei legi.

### 3. Impozitul suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale –se aplică în perioada 01.01.2024-31.12.2025

- Persoanele juridice cu activități în sectoarele petrol și gaze naturale, care înregistrează în anul precedent o cifră de afaceri de peste 50.000.000 euro, vor plăti un impozit specific pe cifra de afaceri (ICAS), suplimentar impozitului pe profit, în cotă de 0.5% din cifra de afaceri. (veniturile totale)

- Baza de calcul este stabilită identic cu baza de calcul a impozitului minim pe cifra de afaceri detaliată mai sus. Formula de calcul este:  $ICAS = 0,5\% \times (VT - V_s - I - A)$

(Art. 18<sup>3</sup>, alin. 1)

- Impozitul specific pe cifra de afaceri se calculează, declară și plătește trimestrial, astfel:
  - pentru trimestrele I - III, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se efectuează plata;
  - pentru trimestrul IV, până la data depunerii declarației anuale privind impozitul pe profit.

(alin. 3)

- Impozitul specific pe cifra de afaceri reprezintă cheltuielă nedeductibilă la stabilirea rezultatului fiscal al acestor operatori economici.

(alin. 4)

#### Atenție!

- În cazul contribuabililor care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze și activități de distribuție/furnizare/transport de energie electrică și gaze naturale și care sunt reglementați/licențiați de ANRE, pentru determinarea impozitului specific, nu cuprind, în cadrul indicatorilor VT, V<sub>s</sub>, I și A din formula de calcul al impozitului specific, elementele aferente activităților de distribuție/furnizare/ transport de energie electrică și gaze naturale.

- Contribuabilii care desfășoară exclusiv activități de distribuție/furnizare/transport de energie electrică și gaze naturale și care sunt reglementați/licențiați de ANRE nu intră sub incidența prezentului articol.

- Începând cu 1 ianuarie 2026/anul fiscal modificat care începe în anul 2026, contribuabilii cu activități în sectoarele petrol și gaze naturale aplică impozitul minim de 1% pe cifra de afaceri.

Șef administrație,  
Ioan ȘIPOȘ

Șef serviciu,  
Angela Adriana MARINESCU

Întocmit,  
Temian Mihaela

Material elaborat la data de 06 noiembrie 2023