

I. Impozitul pe profit

1. Contribuabilii care efectuează cheltuieli pentru plasarea copiilor angajaților în unități de educație timpurie, însumează aceste cheltuieli în limita a 1.500 lei/lună pe fiecare copil, cu celelalte cheltuieli sociale, iar suma rezultată se deduce în limita unei cote de până la 5% aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului.
2. Contribuabilii care efectuează cheltuieli privind bursele private însumează aceste cheltuieli în limita a 1.500 lei/fiecare bursă acordată, cu celelalte cheltuieli sociale, iar suma rezultată se deduce în limita unei cote de până la 5%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului. Cheltuielile cu bursele private sunt eliminate din categoria celor pentru care se acordă credit fiscal.
3. Cheltuielile pentru funcționarea, întreținerea și repararea locuințelor de serviciu sunt deductibile doar în limita corespunzătoare suprafețelor construite prevăzute de Legea locuinței nr. 114/1996, fără a se mai adăuga cota suplimentară de 10%.
4. Cheltuielile de funcționare, întreținere și reparații aferente unui sediu aflat în locuința proprietate personală a unei persoane fizice, folosită și în scop personal, corespunzătoare suprafețelor puse la dispoziția contribuabilului, sunt deductibile în proporție de 50%.
5. Valoarea cheltuielilor de funcționare, întreținere și reparații aferente unui sediu social achiziționat de către contribuabil în clădiri de locuințe sau în clădiri individuale de locuit, din ansambluri rezidențiale, care nu este utilizat exclusiv în scopul activității economice, sunt deductibile în proporție de 50%. Dacă sediul social este utilizat în scop personal de către acționari sau asociați, cheltuielile respective sunt considerate ca fiind efectuate în favoarea acestora și sunt nedeductibile la calculul rezultatului fiscal.
6. Cheltuielile reprezentând costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale sunt eliminate din categoria celor pentru care se acordă credit fiscal, dar devin deductibile la calculul impozitului pe profit.
7. Valoarea ajustărilor deductibile pentru deprecierea creanțelor, înregistrate potrivit reglementărilor contabile aplicabile, reprezentând sume datorate de clienții interni și externi pentru produse, semifabricate, materiale, mărfuri vândute, lucrări executate și servicii prestate se reduce de la 50% la 30%, pentru acele creanțe care îndeplinesc următoarele condiții:
 - sunt neîncasate într-o perioadă ce depășește 270 de zile de la data scadenței;
 - nu sunt garantate de altă persoană;
 - sunt datorate de o persoană care nu este persoană afiliată contribuabilului.
8. Pentru un sediu social care nu este utilizat exclusiv în scopul activității economice, situat în clădiri de locuințe sau în clădiri individuale de locuit, din ansambluri rezidențiale, înregistrate în patrimoniul contribuabilului, amortizarea este deductibilă la nivelul de 50%. În cazul utilizării sediilor sociale, aflate în patrimoniul contribuabilului, în scop personal de către acționari sau asociați, amortizarea fiscală aferentă sediului social nu se deduce la calculul rezultatului fiscal.
9. Pierderile fiscale anuale stabilite prin declarația de impozit pe profit, începând cu anul 2024, se recuperează din profiturile impozabile realizate, în limita a 70% inclusiv, în următorii 5 ani consecutivi.
10. Pierderile fiscale anuale stabilite prin declarația de impozit pe profit, aferente anilor precedenți anului 2024, rămase de recuperat la data de 31 decembrie 2023, se recuperează din profiturile impozabile realizate începând cu anul 2024, în limita a 70% din profiturile impozabile respective, pe perioada rămasă de recuperat din cei 7 ani consecutivi ulteriori anului înregistrării pierderilor respective.
11. În cazul în care se recuperează atât pierderi fiscale înregistrate începând cu anul 2024, cât și aflate în sold la 31 decembrie 2023, pentru aplicarea limitei de 70%, aceste pierderi se cumulează.
12. Costurile excedentare ale îndatorării rezultate din tranzacții/operațiuni care nu finanțează achiziția/producția imobilizărilor în curs de execuție/activelor stabilite pentru contribuabilii care aplica impozitul minim sau impozitul suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale, și care sunt efectuate cu persoane afiliate, se deduc, într-o perioadă fiscală, până la plafonul deductibil reprezentat de echivalentul în lei al sumei de 500.000 euro;

13. Termenul până la care contribuabilii pot dispune redirectionarea impozitului pe profit pentru efectuarea de sponsorizări și/sau acte de mecenat este cel de depunere a declarației anuale de impozit pe profit. Depunerea formularului de redirectionare a impozitului pe profit aferent anului 2023 se efectuează până la termenul de depunere a declarației de impozit pe profit pentru anul 2023.
14. Ultimul an fiscal în care sumele reprezentând burse/aparate de marcat electronice fiscale, rămase de reportat, se scad din impozitul pe profit este anul fiscal 2023. Sumele reprezentând aparate de marcat electronice fiscale, rămase de reportat după scăderea din impozitul pe profit aferent anului fiscal 2023, reprezintă elemente similare cheltuielilor începând cu anul 2024. În acest caz, cheltuielile reprezentând amortizarea fiscală a aparatelor de marcat electronice fiscale sunt cheltuieli nedeductibile la calculul rezultatului fiscal.

II. Impozitul pe venitul microintreprinderilor

15. Doar o singură entitate care are asociați/acționari care dețin, în mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, este eligibilă pentru aplicarea regimului microintreprinderilor. Asociații/acționarii persoanei juridice române care dețin, în mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, atât la persoana juridică română analizată, cât și la alte persoane juridice române care îndeplinesc condițiile pentru sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor, trebuie să stabilească, până la data de 31 martie inclusiv a anului fiscal următor, o singură persoană juridică română care aplică regimul de impozitare specific microintreprinderilor.
16. O condiție suplimentară pentru aplicarea regimului microintreprinderilor constă în depunerea situațiilor financiare anuale. Pentru aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microintreprinderii în anul fiscal 2024, condiția menționată anterior se consideră îndeplinită dacă situațiile financiare anuale sunt depuse până la data de 31 martie 2024 inclusiv.
17. Limita de 500.000 euro privind veniturile realizate se verifică luând în calcul veniturile realizate de persoana juridică română, cumulate cu veniturile întreprinderilor legate cu aceasta, astfel cum sunt definite potrivit prevederilor Legii nr. 346/2004 privind stimularea înființării și dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii.
18. Persoanele juridice române care desfășoară activități corespunzătoare codurilor CAEN: 5510 - "Hoteluri și alte facilități de cazare similare", 5520 - "Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată", 5530 - "Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere", 5590 - "Alte servicii de cazare", 5610 - "Restaurante", 5621 - "Activități de alimentație (catering) pentru evenimente", 5629 - "Alte servicii de alimentație n.c.a.", 5630 - "Baruri și alte activități de servire a băuturilor" nu mai sunt tratate distinct în scopul aplicării regimului microintreprinderilor.
19. Intermediarii 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 sunt eligibili pentru aplicarea regimului microintreprinderilor.
20. Microintreprinderea care se află în inactivitate temporară înscrisă în registrul comerțului continuă să fie plătitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor pentru întreaga perioadă în care înregistrează această situație de inactivitate, independent de îndeplinirea altor condiții. La reluarea activității, va continua să fie plătitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor dacă:
 - capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale;
 - 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 microintreprinderilor;
 - a depus în termen situațiile financiare anuale;
 - În termen de 30 de zile inclusiv de la data înregistrării mențiunii în Registrul Comerțului are cel puțin un salariat.
21. În cazul în care, în cursul unui an fiscal, o microintreprindere nu a depus în termen situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar precedent anului fiscal respectiv,

- microîntreprinderea datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care termenul legal de depunere a fost încălcat.
22. În situația în care, în cursul anului fiscal, oricare dintre asociații/acționarii unei microîntreprinderi deține, în mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot și la alte microîntreprinderi, asociații/acționarii trebuie să stabilească microîntreprinderea/microîntreprinderile care iese/ies de sub incidența regimului microîntreprinderilor și care urmează să aplice prevederile titlului II „Impozitul pe profit” începând cu trimestrul în care se înregistrează situația respectivă, astfel încât condiția de deținere a unei singure microîntreprinderi să fie îndeplinită. Leșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor se comunică organului fiscal competent în termen de 15 zile.
 23. Anul fiscal 2023 este ultimul an fiscal în care sumele reprezentând sponsorizări/burse și sumele reprezentând achiziția de aparate de marcat electronice fiscale, rămase de reportat, potrivit legii, se scad din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.

III. Impozitul pe venit

24. În situația în care, în cursul aceleiași luni, persoana fizică realizează venituri din salarii și asimilate salariilor ca urmare a desfășurării activității de creare de programe pentru calculator, în domeniul construcțiilor sau în domeniul/sectorul agricol și în industria alimentară, pentru o fracție din lună, la funcția de bază, la unul sau, după caz, la mai mulți angajatori succesiv, pentru aplicarea scutirii, fiecare angajator stabilește partea din plafonul de 10.000 lei lunar corespunzătoare acestei perioade și acordă scutirea pentru venitul brut lunar realizat, în limita fracției din plafon astfel stabilită.
25. În scopul determinării venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, valoarea deductibilă a cheltuielilor cu abonamentele de acces la facilitățile sportive, plătite în scopul personal al contribuabilului, scade de la 400 euro/an la 100 euro/an pentru fiecare persoană.
26. În scopul determinării venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat și cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, indiferent de natura lor, dovedite ulterior ca fiind legate de fapte de corupție sunt nedeductibile fiscal.
27. În scopul determinării venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, cheltuielile cu costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale sunt deductibile fiscal.
28. În scopul stabilirii impozitului pentru veniturile din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportive, contribuabilii nu mai pot dispune de sume din impozit pentru susținerea entităților nonprofit și pentru acordarea de burse private.
29. În scopul stabilirii impozitului pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală plătite de persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă, contribuabilii nu mai pot dispune de sume din impozit pentru susținerea entităților nonprofit și pentru acordarea de burse private.
30. Se abrogă prevederile potrivit cărora sumele acordate angajaților care desfășoară activități în regim de telemuncă, în limita unui plafon lunar de 400 lei corespunzător numărului de zile din luna în care persoana fizică desfășoară activitate în regim de telemuncă, reprezintă venit neimpozabil și care nu se cuprinde în baza de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii cu încadrarea în plafonul lunar de cel mult 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă.
31. În scopul stabilirii bazei de impozitare a veniturilor din salarii, se reduce plafonului anual de la echivalentul în lei a 400 euro, la echivalentul în lei a 100 euro, în cazul abonamentelor care includ dreptul de a utiliza facilitățile sportive, în vederea practicării sportului și educației fizice cu scop de întreținere, profilactic sau terapeuți, atât în situația în care acestea sunt suportate de angajator pentru angajații proprii, cât și în situația în care sunt suportate de angajat, în nume propriu sau pentru persoanele aflate în întreținerea sa.
32. În scopul stabilirii bazei de impozitare a veniturilor din salarii, se include în plafonul lunar neimpozabil și care nu se cuprinde în baza de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii, de

- cel mult 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă, următoarele venituri/avantaje:
- sumele suportate de către angajator pentru plasarea copiilor angajaților proprii în unități de educație timpurie, potrivit legii, în limita stabilită de acesta, dar nu mai mult de 1.500 lei/lună pentru fiecare copil.
 - diferența favorabilă dintre dobânda preferențială stabilită prin negociere și dobânda practică pe piață, pentru credite și depozite.
33. În scopul determinării valorii neimpozabile, sumele reprezentând contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru angajații proprii și membrii de familie ai acestora se consideră venituri aferente lunii în care se aprobă decontul, respectiv venituri aferente lunii în care sunt acordate, după caz.
34. În scopul determinării valorii neimpozabile, următoarele sume se consideră venituri aferente lunilor corespunzătoare celor pentru care s-a efectuat plata, pe baza documentelor justificative:
- a. sumele reprezentând contribuțiile la un fond de pensii facultative suportate de angajator pentru angajații proprii;
 - b. sumele reprezentând primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament suportate de angajator pentru angajații proprii;
 - c. sumele reprezentând contravaloarea abonamentelor pentru utilizarea facilităților sportive suportate de angajator pentru angajații proprii;
 - d. sumele suportate/acordate de către angajator pentru plasarea copiilor angajaților proprii în unități de educație timpurie.
35. Se elimină obligația de trecere la aplicarea sistemului real de impunere, prin calificarea contractelor de cedare a folosinței bunurilor ca venituri din activități independente, în cazul derulării unui număr mai mare de 5 contracte de închiriere la sfârșitul anului fiscal și se introduce o modalitate de determinare a venitului net anual, prin aplicarea cotei forfetare de cheltuieli, indiferent de numărul de contracte care generează astfel de venituri. Astfel, în cazul contribuabililor care la sfârșitul anului fiscal 2023 realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor din derularea unui număr mai mare de 5 contracte de închiriere, începând cu anul fiscal următor, acestea sau, după caz, plătitorii de venit stabilesc venitul net anual prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor forfetare de 20%.
36. În cazul veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, altele decât veniturile obținute din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală cuprinsă între una și 5 camere inclusiv, indiferent de numărul de locuințe în care sunt situate acestea, cheltuielile deductibile se determină prin aplicarea cotei forfetare de 20% asupra venitului brut.
37. Se reduce cota forfetară de cheltuieli de la 40% la 20%, în cazul veniturilor din arendarea bunurilor agricole.
38. Plătitorul de venit, persoană juridică sau altă entitate care are obligația de a conduce evidență contabilă, reține la sursă impozitul pe venitul din cedarea folosinței bunurilor, altul decât venitul din arendarea bunurilor agricole și din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, asupra unei baze de impozitare determinate prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor stabilite prin aplicarea cotei de 20% asupra acestuia.
39. Se reduce de la 7 ani la 5 ani perioada în care se recuperează pierderea fiscală înregistrată în cazul veniturilor/câștigurilor realizate din activități independente, din drepturi de proprietate intelectuală și din activități agricole, silvicultură și piscicultură, pentru care venitul net anual impozabil se determină în sistem real, respectiv câștiguri nete anuale din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din câștiguri din transferul aurului de investiții. Compensarea sumelor reprezentând pierdere, cu veniturile nete anuale obținute din aceeași sursă de venit, se limitează la 70%. Pierderile fiscale anuale înregistrate în anii precedenți anului 2024, rămase necompensate la data de 31 decembrie 2023, se compensează din veniturile/câștigurile nete anuale realizate începând cu anul 2024, pe perioada rămasă din cei 7 ani, în limita a 70% din veniturile/câștigurile nete anuale respective. Pentru aplicarea limitei de 70%, pierderile fiscale anuale înregistrate în anii precedenți anului 2024, rămase necompensate la data de 31 decembrie 2023, se cumulează cu pierderile fiscale anuale înregistrate începând cu anul 2024.

40. Se elimină obligația privind completarea și depunerea „Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate” (formular 212), pentru venitul estimat, în vederea determinării impozitului pe venit, de către contribuabilii care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor, de la plătitori persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă. Obligația se menține în vederea stabilirii contribuției de asigurări sociale de sănătate.
41. De la 01 ianuarie 2024, se mențin prevederile potrivit cărora contribuabilii pot dispune asupra destinației unei sume, reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit datorat, în vederea susținerii entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii, numai în cazul persoanelor fizice care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor din România sau care își desfășoară activitatea în România și care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor din străinătate.
42. Se prelungește până la 31.12.2024 scutirea de la plata impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii suma de 200 lei/lună, reprezentând venituri din salarii și asimilate salariilor, cu îndeplinirea anumitor condiții.

IV. Contribuții sociale obligatorii

43. În cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor ca urmare a desfășurării activității în sectoarele construcții, agricultură, industria alimentară și crearea de programe pentru calculator, se reglementează posibilitatea renunțării la opțiunea privind plata integrală a contribuției de asigurări sociale și revenirea la facilitatea fiscală, respectiv cota redusă cu punctele procentuale corespunzătoare cotei de contribuție la fondul de pensii administrat privat prevăzute în Legea nr. 411/2004. Regulile privind exercitarea, respectiv renunțarea la opțiune, se stabilesc de angajator prin regulamentul intern sau, după caz, prin alt document intern emis de acesta.
44. Se includ în categoria veniturilor supuse contribuției de asigurări sociale de sănătate sumele reprezentând indemnizații de asigurări sociale de sănătate, acordate potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate.

V. Taxa pe valoarea adăugată

45. Se limitează la 50% dreptul de deducere a taxei aferente cumpărării, închirierii sau leasingului de clădiri/spații de locuit, indiferent de destinația acestora, situate în zone rezidențiale sau în blocuri de locuințe și a taxei aferente cheltuielilor legate de aceste clădiri/spații de locuit, în cazul în care acestea nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice (intră în vigoare începând cu data de 1 a lunii următoare datei de la care România este autorizată să aplice o măsură specială de derogare de la dispozițiile Directivei 2006/112/CE).
46. Se elimină din definiția zahărului adăugat zaharurile din sucuri de fructe neîndulcite, concentrat de suc de fructe și piureuri de fructe, având în vedere că acestea nu afectează sănătatea în aceeași măsură ca celelalte tipuri de zaharuri adăugate.
47. Se prelungește perioada de suspendare a depunerii declarațiilor informative 392A, 392B și 393 până la data de 31 decembrie 2026.

VI. Legea Nr. 70/2015 din 2 aprilie 2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar

48. Plafonul plăților în numerar din avansuri spre decontare se majorează de la 1.000 lei la 5.000 lei.

49. În cazul magazinelor de tipul cash and carry, supermagazinelor și hipermagazinelor, sumele în numerar aflate în casierie nu pot depăși, la sfârșitul fiecărei zile, plafonul de 500.000 lei. Sumele în numerar care depășesc plafonul se depun în conturile bancare ale acestor persoane în termen de două zile lucrătoare.

VII. Măsuri privind factura electronică

50. Sunt exceptate de la aplicarea sistemului Ro e-Factura următoarele operațiuni;
- livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate către persoane impozabile care nu sunt stabilite și nici înregistrate în scopuri de TVA în România;
 - livrările de bunuri/prestările de servicii pentru care se emit facturi simplificate;
 - prestările de servicii pentru care emiterea facturii nu face obiectul normelor de facturare aplicabile în România.