



# MINISTERUL FINANTELOR

Direcția Generală de Legislație Fiscală și Reglementări Vamale și Contabile

Nr. 795.241/14.03.2026



## CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI

În atenția domnului Dan MANOLESCU, Președinte

Adresa: Str. Alexandru Constantinescu nr. 61, sector 1, București,  
cod poștal 011427

Stimate domnule președinte,

La scrisoarea dumneavoastră nr. 10368/2026, înregistrată la Ministerul Finanțelor cu nr. 212.832/2026, referitoare la tratamentul contabil și fiscal al bonificației de 3% din impozitul pe profit anual/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, prevăzută de art. XVII din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 107/2024<sup>1</sup>, vă comunicăm următoarele:

### 1. Referitor la modul de reflectare în contabilitate:

Din punctul de vedere al *Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare*, apreciem că bonificația de care beneficiază operatorii economici se înregistrează pe seama veniturilor din exploatare, articol contabil:

441x

7588

„Impozitul pe profit și alte impozite”

„Alte venituri din exploatare”

Menționăm că un tratament contabil similar se aplică și în cazul operatorilor economici cuprinși în aria de aplicabilitate a *Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare*.

### 2. Referitor la tratamentul fiscal:

În conformitate cu art. 19 alin. (1) din Codul fiscal<sup>2</sup>, rezultatul fiscal pentru anul 2024/anul fiscal modificat 2024 se calculează ca diferență între veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile, din care se scad veniturile neimpozabile și deducerile fiscale și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. În aplicarea art. 19 alin. (1) din Codul fiscal, la pct. 5 din Normele metodologice s-a prevăzut că „pentru calculul rezultatului fiscal, veniturile și cheltuielile sunt cele înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile

<sup>1</sup> Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 107/2024 pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare în domeniul gestionării creanțelor bugetare și a deficitului bugetar pentru bugetul general consolidat al României în anul 2024, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

<sup>2</sup> Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare  
Bd. Libertății nr. 16, sector 5, București  
Tel : +4021 226 13 82

date în baza Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și orice alte sume care, din punct de vedere fiscal, sunt elemente similare veniturilor și cheltuielilor.”.

Din punctul de vedere al impozitului pe profit, potrivit dispozițiilor art. 23 lit. d) din Codul fiscal, bonificația de 3% este un venit neimpozabil, reprezentând anularea/recuperarea unei cheltuieli pentru care nu s-a acordat deducere. Procentul de 3% se aplică la impozitul pe profit aferent anului 2024/anului fiscal modificat care începe în 2024.

Din perspectiva impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, conform prevederilor art. 53 alin. (1) din Codul fiscal, pentru anul fiscal 2024/anul fiscal modificat 2024 la care se face referire, bonificația de 3% reprezintă venit impozabil, deoarece nu se încadrează în categoriile de venituri care se scad din baza impozabilă aferentă anului respectiv.

În cazul Legii nr. 431/2023<sup>3</sup>, venitul din bonificația de 3% se include în profitul net calificat pentru determinarea cotei efective de impozitare.

În ceea ce privește problematica referitoare la renunțarea la bonificație, precizăm că acest aspect rămâne în analiză la nivelul Ministerului Finanțelor.

Cu stimă,

**Director general**

---

<sup>3</sup> Legea nr. 431/2023 privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni  
Bd. Libertății nr. 16, sector 5, București  
Tel : +4021 226 13 82