

# Măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României. Impactul asupra SRL/PFA

Dr. ec. Elena STĂNCIULESCU

București

## Abstract

*By this article we aim to emphasize the new fiscal-budgetary measures that shall be applied starting with 2024 and their impact on limited liability companies and certified natural persons. In this respect, we present issues regarding the new taxation rates applicable to micro-enterprises, what happens when the turnover exceeds certain limits, what are the additions to the Fiscal Code with regard to the calculation method of the corporate tax for large companies with a turnover of over 50 million Euros, as well as the modification of the calculation method of the health insurance contribution in the case of certified natural persons.*

**Keywords:** limited liability company, certified natural person, tax rate, turnover, income tax, corporate tax, health insurance contribution, Law No. 296/2023

**Termeni-cheie:** SRL, PFA, cote de impozitare, cifra de afaceri, impozit pe venit, impozit pe profit, CASS, Legea nr. 296/2023

**Clasificare JEL:** K34

**To cite this article:** Elena Stănciulescu, *Măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României. Impactul asupra SRL/PFA*, CECCAR Business Review, N° 11/2023, pp. 40-48, <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2023.11.05>

## 1. Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, reglementări aplicabile în anul 2024

### 1.1. Condiții pentru încadrarea ca microîntreprindere

Condițiile pentru încadrarea unei entități ca microîntreprindere au fost modificate de măsurile fiscal-bugetare aprobate prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2023. Astfel, pentru a fi considerată microîntreprindere, o persoană juridică română trebuie să îndeplinească următoarele condiții la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

1. a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 500.000 euro. Verificarea se efectuează la cursul de schimb valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile;
2. capitalul social al acesteia este deținut de alte persoane decât statul și unitățile administrativ-teritoriale;
3. nu se află în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii;
4. a realizat venituri, altele decât cele din consultanță și/sau management, cu excepția veniturilor din consultanță fiscală, corespunzătoare codului CAEN 6920 „Activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal”, în proporție de peste 80% din veniturile totale;

5. are cel puțin un salariat, cu excepția celei nou-înființate, care are obligația să angajeze în termen de 30 de zile inclusiv de la data înregistrării ca persoană juridică;

6. are asociați/acționari ce dețin peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cel mult o microîntreprindere care se încadrează să aplice sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor;

7. a depus la termen situațiile financiare anuale, dacă are această obligație potrivit legii.

#### ■ **Condiția de a avea cel puțin un angajat**

##### **a) Pentru persoanele juridice nou-înființate**

Condiția legată de salariat trebuie îndeplinită în termen de 30 de zile inclusiv de la data înregistrării microîntreprinderii.

#### **Exemplu**

O persoană juridică își exercită opțiunea de aplicare a sistemului de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor la înregistrarea în registrul comerțului, la data de 10.09.2023.

Aceasta trebuie să angajeze cel puțin un salariat până la 09.10.2023 pentru a plăti impozit pe trimestrul III aferent anului 2023.

##### **b) Pentru persoanele juridice înființate în anii anteriori**

✓ **Varianta de bază:** Entitatea are angajată o persoană cu contract individual de muncă cu normă întreagă, potrivit Legii nr. 53/2003 privind Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

✓ **Varianta alternativă:** Entitatea are angajate persoane cu contracte individuale de muncă cu timp parțial, fracțiunile de normă prevăzute în acestea, însumate, reprezentând echivalentul unei norme întregi, sau are încheiate contracte de administrare ori mandat, potrivit legii, dacă remunerația acestora este cel puțin la nivelul salariului de bază minim brut pe țară.

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 este prevăzută ieșirea din sistemul de impozitare începând cu acel trimestru. Conform art. 50-52 din Codul muncii, suspendarea poate fi din inițiativa salariatului ori a angajatorului, prin acordul părților sau de drept.

#### **Exemplu**

O microîntreprindere are un singur salariat, care în anul fiscal 2023 a intrat în concediu medical (suspendare de drept) astfel: în trimestrul I – 10 zile și în trimestrul II – 10 zile.

Număr de zile de suspendare = 10 zile + 10 zile = 20 zile

Deși numărul de zile de suspendare este mai mic de 30, este pentru a doua oară în anul fiscal respectiv. Prin urmare, începând cu trimestrul II, aceasta trebuie să plătească impozit pe profit.

#### ■ **Condiția de a deține o singură microîntreprindere**

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 impozitului pe veniturile microîntreprinderilor și care urmează să aplice prevederile aferente impozitului pe profit începând cu trimestrul în care se înregistrează cazul respectiv, astfel încât condiția de a deține o singură microîntreprindere să fie îndeplinită. Ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor se comunică organului fiscal competent, potrivit Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

## 1.2. Modificarea cotelor de impozitare (art. 51 alin. (1) din Codul fiscal)

Tablelul 1. Modificarea cotelor de impozitare

Text inițial	Text modificat prin Legea nr. 296/2023
Cota de impozit pe veniturile microîntreprinderilor este de 1%.	Cotele de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor sunt: a) 1% pentru microîntreprinderile care realizează venituri ce nu depășesc 60.000 euro inclusiv și care nu desfășoară activitățile prevăzute la lit. b) pct. 2; b) 3% pentru microîntreprinderile care: 1. realizează venituri de peste 60.000 euro; sau 2. desfășoară activități, principale ori secundare, corespunzătoare codurilor CAEN 5821, 5829, 6201 și 6209 (IT), 5510, 5520, 5530, 5590, 5610, 5621, 5629 și 5630 (sectorul HoReCa), 6910 (domeniul juridic) sau 8621, 8622, 8623 și 8690 (domeniul medical).

De asemenea, prin Legea nr. 296/2023 se introduc trei noi alineate la art. 51 din Codul fiscal, (4<sup>1</sup>)-(4<sup>3</sup>), astfel:

✓ În cazul în care, în cursul anului fiscal, **veniturile realizate de o microîntreprindere depășesc nivelul de 60.000 euro sau microîntreprinderea începe să desfășoare activități corespunzătoare codurilor CAEN din domeniul IT, HoReCa, juridic sau medical**, începând cu trimestrul în care se înregistrează astfel de situații, este aplicabilă cota de impozitare de 3%.

✓ În situația în care, în cursul anului fiscal, o microîntreprindere nu mai desfășoară activitățile prezentate mai sus și veniturile nu depășesc nivelul de 60.000 euro, începând cu trimestrul în care se înregistrează astfel de situații, este aplicabilă cota de impozitare de 1%.

✓ În situația în care persoanele juridice române care desfășoară activitățile prezentate mai sus obțin venituri și din alte activități în afara acestora, cota de impozitare de 3% se aplică și pentru veniturile din aceste alte activități.

**Important:** Limitele fiscale se verifică pe baza veniturilor înregistrate cumulativ de la începutul anului fiscal, iar cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar precedent.

Tablelul 2. Cotele de impozit pe veniturile microîntreprinderilor în anii 2023 și 2024

Condiție privind cifra de afaceri	2023	2024
Cifra de afaceri < 60.000 euro	1%	1%
Cifra de afaceri > 60.000 euro	1%	3%
Anumite coduri CAEN (IT, HoReCa, juridic și medical)	1%	3%
Cifra de afaceri > 500.000 euro	1%	-

### 1.3. Trecerea de la cota de 1% la cea de 3% în cursul anului

În cazul în care în cursul anului fiscal veniturile realizate de o microîntreprindere depășesc nivelul de 60.000 euro sau aceasta începe să desfășoare activitățile menționate anterior, din trimestrul în care se înregistrează astfel de situații este aplicabilă cota de impozitare de 3%.

#### Exemplu

În situația în care în trimestrul I veniturile care intră în baza de calcul al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor nu depășesc 60.000 euro, societatea datorează impozit în cotă de 1% (dacă nu se încadrează în codurile CAEN exceptate). În cazul în care în trimestrul II veniturile cumulate de la începutul anului depășesc acest plafon, cota de impozit va fi de 3%.

### 1.4. Trecerea de la cota de 3% la cea de 1% în cursul anului

În situația în care în cursul anului fiscal o microîntreprindere nu mai desfășoară activitățile aferente codurilor CAEN menționate mai sus (din domeniul IT, HoReCa, juridic sau medical) și veniturile nu depășesc nivelul de 60.000 euro, începând cu trimestrul în care se înregistrează astfel de situații este aplicabilă cota de impozitare de 1%.

Tabelul 3. Trecerea de la cota de 3% la cea de 1% în cursul anului

Elemente de analiză	Trimestrul I	Trimestrul II	Trimestrul III	Trimestrul IV
Baza de calcul al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, determinată potrivit art. 53 din Codul fiscal (euro)	15.000	15.000	20.000	20.000
Activități desfășurate conform cotei de 3%	Nu	Da	Nu	Nu
Cota de impozit	1%	3%	1%	3% (plafonul de 60.000 euro se depășește cumulativ)
Impozit datorat (euro)	150	450	200	600

### 1.5. Trecerea de la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor la cel pe profit

Potrivit art. 55 alin. (3) din Codul fiscal, în cazul în care în cursul anului fiscal una dintre condițiile de mai jos nu mai este îndeplinită, microîntreprinderea comunică organelor fiscale competente ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor până la data de 31 martie inclusiv a anului fiscal următor:

- capitalul social al acesteia este deținut de alte persoane decât statul și unitățile administrativ-teritoriale (art. 47 alin. (1) lit. d));
- nu se află în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii (art. 47 alin. (1) lit. e)).

Astfel, prin Legea nr. 296/2023, la art. 55 se introduce un nou alineat, (5), în care se stipulează că microîntreprinderile care devin plătitoare de impozit pe profit ca urmare a neîndeplinirii condițiilor prevăzute la art. 47 din Codul fiscal, de încadrare ca microîntreprindere, sau a **exercitării opțiunii** comunică organelor fiscale competente ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor până la data de 31 martie inclusiv a anului fiscal următor.

Tabelul 4. Trecerea de la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor la cel pe profit  
(ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor)

Elemente care se modifică (condiții pentru microîntreprinderi)	Data aplicării impozitului pe profit
Cifra de afaceri > 500.000 euro	Începând cu trimestrul în care s-a depășit limita
<b>Capitalul social este de stat/mixt.</b>	<b>Din 1 ianuarie anul următor</b>
<b>Se află în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești.</b>	<b>Din 1 ianuarie anul următor</b>
Veniturile din management și consultanță > 20% x Cifra de afaceri	Începând cu trimestrul în care s-a depășit limita
Nu au minimum un salariat sau echivalentul unui salariat.	Începând cu trimestrul în care nu mai este îndeplinită această condiție
Au asociați/acționari cu peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la mai mult de o microîntreprindere.	Începând cu trimestrul în care se înregistrează acea situație
Încep să desfășoare activități în domeniul bancar, al asigurărilor, al jocurilor de noroc etc.	Din trimestrul respectiv
<b>Optează pentru impozitul pe profit începând cu data de 1 ianuarie anul următor.</b>	<b>Din 1 ianuarie anul următor</b>
<b>Nu a depus la termen situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar precedent anului fiscal</b>	<b>Începând cu trimestrul în care nu mai este îndeplinită această condiție</b>

#### 1.6. Entități care NU pot aplica regimul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor

Persoanele juridice române care desfășoară activități în următoarele domenii nu pot aplica regimul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor:

- bancar;
- al asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, inclusiv activități de intermediere în aceste domenii;
- al jocurilor de noroc;
- de explorare, dezvoltare și exploatare a zăcămintelor de petrol și gaze naturale.

#### 1.7. Scăderea unor sume din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Reducerile de impozit sunt cele stabilite în condițiile facilităților fiscale pentru societățile cu capital propriu pozitiv și în creștere, în baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative.

Contribuabilii plătitori de impozit pe profit și de impozit pe veniturile microîntreprinderilor **beneficiază de reduceri** ale impozitului:

a) în cazul în care **capitalul propriu contabil**, prezentat în situațiile financiare anuale, respectiv în rapoartele contabile anuale pentru sediile permanente ale persoanelor juridice rezidente în state aparținând Spațiului Economic European, în anul pentru care datorează impozitul, **este pozitiv**;

b) dacă înregistrează o **creștere anuală a capitalului propriu ajustat al anului pentru care datorează impozitul** față de capitalul propriu ajustat înregistrat în anul precedent și îndeplinește concomitent condiția menționată la lit. a).

## 2. Impozitul pe profit, reglementări aplicabile în anul 2024

Contribuabilii, alții decât cei prevăzuți la art. 15 din Codul fiscal, care înregistrează în anul precedent o cifră de afaceri de peste 50.000.000 euro și în anul de calcul determină un impozit pe profit cumulat de la începutul anului fiscal mai mic decât impozitul minim pe cifra de afaceri sunt obligați la plata impozitului pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, conform art. 18<sup>1</sup> alin. (1) din aceeași reglementare.

Potrivit art. 18<sup>1</sup> alin. (2), în situația în care rezultatul fiscal cumulat la sfârșitul trimestrului/anului de calcul este pierdere fiscală sau profit impozabil, înainte de recuperarea pierderii fiscale din anii precedenți, contribuabilul determină impozitul minim pe cifra de afaceri (IMCA).

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

unde:

VT – veniturile totale;

V<sub>s</sub> – veniturile care se scad din veniturile totale, reprezentând veniturile neimpozabile prevăzute la art. 23 și 24, veniturile prevăzute la art. 53 lit. a)-d) și g) din Codul fiscal și cele reprezentând accizele care au fost reflectate 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.

În conformitate cu art. 18<sup>1</sup> alin. (5) din Codul fiscal, 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:

### Se scad:

- sumele reprezentând sponsorizare/mecenat;
- alte sume care se deduc din impozitul pe profit potrivit legilor speciale;
- reducerea impozitului pe profit conform OUG nr. 153/2020.

### NU se scad:

- sumele reprezentând creditul fiscal extern;
- impozitul pe profit scutit potrivit art. 22 din Codul fiscal (pe profitul reinvestit);
- impozitul pe profit scutit conform Legii cooperăției agricole nr. 566/2004, cu modificările și completările ulterioare, după caz.

În situația în care contribuabilul datorează IMCA, potrivit art. 18<sup>1</sup> alin. (9) din Codul fiscal, din acesta **NU se scad:**

- sumele reprezentând impozitul pe profit scutit, redus și alte sume care se deduc din impozitul pe profit potrivit legilor speciale;
- reducerea impozitului pe profit conform OUG nr. 153/2020.

### Exemplu

La sfârșitul anului 2023, o societate realizează o cifră de afaceri (calculată cu formula  $CA = VT - V_s$ ) în sumă de 52 milioane euro. Începând cu trimestrul I din 2024, aceasta va efectua comparația între impozitul pe profit și impozitul minim pe cifra de afaceri. La sfârșitul anului 2024, baza de calcul al IMCA este de 48 milioane euro.

### Comparație între impozitul pe profit și IMCA:

Elemente aferente anului 2024	Euro
Impozit pe profit (Rezultat fiscal x 16%)	600.000
Credit fiscal extern	Nu se scade.
Impozit pe profitul scutit sau redus	Nu se scade.
Sume reprezentând sponsorizare și/sau mecenat	-94.000
Reduceri de impozit potrivit OUG nr. 153/2020 (de exemplu, 10%)	-32.600
<b>Impozit pe profit pentru comparație cu IMCA</b>	<b>473.400</b>
<b>IMCA ((VT – Vs – I – A) x 1%)</b>	<b>480.000</b>
Din comparația celor două rezultă că IMCA este mai mare.	
IMCA datorat	480.000
Reducere IMCA – sponsorizare	-94.000
<b>IMCA datorat final</b>	<b>386.000</b>

### 3. Persoanele fizice autorizate, reglementări aplicabile în anul 2024

Din data de 1 ianuarie 2024 se elimină plafoanele de CASS de șase, 12 sau 24 de salarii. Contribuția de asigurări sociale de sănătate se va aplica la venitul net, dar nu mai mult de valoarea maximă de 60 de salarii minime brute. Dacă venitul net este mai mic de șase salarii minime brute, persoanele fizice autorizate datorează o diferență de CASS până la nivelul celei corespunzătoare bazei de calcul egale cu șase salarii minime brute.

*Baza de calcul = Venitul net anual realizat de PFA sau Venitul brut obținut pe baza contractelor de activitate sportivă sau Norma anuală de venit*

#### În cazul PFA, baza de calcul al CASS se separă de baza de calcul al altor tipuri de venituri.

În ceea ce privește contribuția de asigurări sociale, nu există schimbări comparativ cu acest an. Astfel, se păstrează aceleași plafoane ca în anul 2023, în sensul că dacă venitul PFA:

- va fi între 12 și 24 de salarii minime brute, baza de calcul nu poate fi mai mică de 12 salarii minime brute;
- este mai mare de 24 de salarii minime brute, se va plăti CAS la echivalentul a 24 de salarii minime brute.

Tabelul 5. Taxe în anul 2023 versus taxe în anul 2024

Elemente de comparație	2023	2024
<b>Impozit pe venit</b>	10%	10%
<b>CASS</b>		
Venitul net este mai mic de șase salarii minime brute.	0 lei	10% din <b>plafonul minim de șase salarii</b> (3.300 lei x 6 salarii) x 10% = 1.980 lei
Venitul net depășește șase salarii minime brute.	(3.000 lei x 6 salarii) x 10% = 1.800 lei	10% din venituri dacă venitul obținut este între: minim: 3.300 lei x 6 salarii = 19.800 lei → CASS = 1.980 lei maxim: 3.300 lei x 12 salarii = 39.600 lei → CASS = 3.960 lei

Elemente de comparație	2023	2024
Venitul net depășește 12 salarii minime brute.	$(3.000 \text{ lei} \times 12 \text{ salarii}) \times 10\% = 3.600 \text{ lei}$	10% din venituri dacă venitul obținut este între: minim: $3.300 \text{ lei} \times 12 \text{ salarii} = 39.600 \text{ lei}$ → CASS = 3.960 lei maxim: $3.300 \text{ lei} \times 24 \text{ salarii} = 79.200 \text{ lei}$ → CASS = 7.920 lei
Venitul net este mai mare de 24 de salarii minime brute, dar nu depășește 60 de salarii minime brute.	$(3.000 \text{ lei} \times 24 \text{ salarii}) \times 10\% = 7.200 \text{ lei}$	10% din venituri dacă venitul obținut este între: minim: $3.300 \text{ lei} \times 24 \text{ salarii} = 79.200 \text{ lei}$ → CASS = 7.920 lei maxim: $3.300 \text{ lei} \times 60 \text{ salarii} = 198.000 \text{ lei}$ → CASS = 19.800 lei
Venitul net este mai mare de 60 de salarii minime brute.	$(3.000 \text{ lei} \times 24 \text{ salarii}) \times 10\% = 7.200 \text{ lei}$	10% din <b>plafonul maxim de 60 de salarii</b> $(3.300 \text{ lei} \times 60 \text{ salarii}) \times 10\% = 19.800 \text{ lei}$
<b>CAS</b>		
Venitul este mai mic de 12 salarii minime brute.	0 lei	0 lei
Venitul depășește 12 salarii minime brute.	$(3.000 \text{ lei} \times 12 \text{ salarii}) \times 25\% = 9.000 \text{ lei}$	$(3.300 \text{ lei} \times 12 \text{ salarii}) \times 25\% = 9.900 \text{ lei}$
Venitul este mai mare de 24 de salarii minime brute.	$(3.000 \text{ lei} \times 24 \text{ salarii}) \times 25\% = 18.000 \text{ lei}$	$(3.300 \text{ lei} \times 24 \text{ salarii}) \times 25\% = 19.800 \text{ lei}$

Tabelul 6. Analiza cheltuielilor pentru SRL – micro, SRL – profit, PFA și angajat cu contract individual de muncă

- lei -

Elemente de calcul	Angajat cu contract individual de muncă	PFA	SRL – micro (un salariat)	SRL – profit (fără salariați)	SRL – profit (un salariat)
<b>Venit anual</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>
Venit lunar din salarii	12.500		3.300		3.300
Venit anual din salarii	150.000		39.600		39.600
CAS lunar (25%)	3.125	19.800	825		825
CASS lunar (10%)	1.250	15.000	330		330
Deducere personală			750		750
Bază impozabilă	8.125	115.200	1.395		1.395
Impozit pe venitul din salarii (10%)	813		140		140
Venit net lunar din salarii	7.312		2.005		2.005
Impozit pe venit (persoană juridică)		11.520	4.500		
Contribuția asiguratorie pentru muncă anuală (persoană juridică) (2,25%)			891		891
<b>Total cheltuieli în 12 luni</b>	<b>62.256</b>	<b>46.320</b>	<b>44.991</b>		<b>40.491</b>
Profit			105.009	150.000	109.509
Impozit pe profit (16%)				24.000	17.521



Elemente de calcul	Angajat cu contract individual de muncă	PFA	SRL – micro (un salariat)	SRL – profit (fără salariați)	SRL – profit (un salariat)
Dividende			105.009	126.000	91.988
Impozit pe dividende (8%)			8.401	10.080	7.359
CASS aferent dividendelor (24 salarii minime brute x 10%)			7.920	7.920	7.920
Venit net anual din salarii	87.744		24.060		24.060
Venit net din dividende			88.688	108.000	76.709
<b>Venit net anual</b>	<b>87.744</b>	<b>103.680</b>	<b>112.748</b>	<b>108.000</b>	<b>100.769</b>
Venit net/brut	58,50%	69,12%	75,17%	72,00%	67,18%

În situația prezentată, cea mai avantajoasă formă de organizare este SRL – micro, însă **decizia cu privire la forma juridică trebuie luată în funcție de mai multe considerente**, cum ar fi:

- veniturile estimate;
- cheltuielile necesare pentru desfășurarea activității;
- salariul pe care dorește să îl câștige sau alte tipuri de beneficii (de exemplu, dividendele obținute la finalul anului);
- obiectivele pe termen mediu și lung.

#### **Avantajele și dezavantajele PFA versus SRL cu privire la procesul de înființare:**

- ✓ Mai puține demersuri administrative, ca în cazul PFA, înseamnă și costuri mai mici.
- ✓ Numărul de salariați: un PFA poate avea maximum trei angajați, în timp pentru un SRL nu există limită în acest sens.
  - ✓ Răspunderea: un PFA răspunde cu patrimoniul propriu – casă, mașină, iar în cazul unui SRL răspunderea este limitată, patrimoniul societății fiind diferit de cel privat.
  - ✓ Contabilitatea: un PFA poate să-și organizeze singur contabilitatea, în partidă simplă, în timp ce pentru funcționarea unui SRL este nevoie de un contabil.
  - ✓ Impactul modificărilor fiscale: de exemplu, în cazul unui PFA, la anumite activități pentru care se aplică o cotă de impozit pe veniturile microîntreprinderilor de 3% (în loc de 1%), plafonul este foarte mare la CASS (de 60 de salarii minime brute).

#### **Bibliografie**

1. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 688/10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare.
2. Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, publicată în Monitorul Oficial nr. 977/27.10.2023.
3. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/ creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative, publicată în Monitorul Oficial nr. 817/04.09.2020.
4. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, publicată în Monitorul Oficial nr. 1.139/15.12.2023.