



MINISTERUL FINANTELOR
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov
Serviciul Asistență pentru Contribuabili



Reglementări fiscale privind persoanele juridice fără scop patrimonial constituite în baza Ordonanței Guvernului nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații

23 NOIEMBRIE 2023

Constituirea asociațiilor, fundațiilor și federațiilor în condițiile O.G. nr. 26/2000

Asociațiile și fundațiile sunt persoane juridice de drept privat fără scop patrimonial, constituite de persoane fizice și persoane juridice care urmăresc desfășurarea unor activități de interes general sau în interesul unor colectivități ori, după caz, în interesul lor personal nepatrimonial.

Asociațiile, fundațiile și federațiile își pot desfășura activitatea în diverse domenii, cum ar fi: *sănătate, educație și cercetare, știință, cultură, protecție socială, minorități, drepturile omului, protecția mediului, protecția copilului, comunicare și mass - media, sport/turism etc.*

Constituirea asociațiilor, fundațiilor și federațiilor în condițiile O.G. nr. 26/2000

Asociațiile și fundațiile dobândesc personalitate juridică prin înscrierea în Registrul asociațiilor și fundațiilor aflat la grefa judecătoreiei în a cărei circumscripție își au sediul.

Asociația este subiectul de drept constituit de trei sau mai multe persoane care, pe baza unei înțelegeri, pun în comun și fără drept de restituire contribuția materială, cunoștințele sau aportul lor în munca pentru realizarea unor activități în interes general, al unor colectivități sau, după caz, în interesul lor personal nepatrimonial.

Fundația este subiectul de drept înființat de una sau mai multe persoane care, pe baza unui act juridic între vii ori pentru cauză de moarte, constituie un patrimoniu afectat, în mod permanent și irevocabil, realizării unui scop de interes general sau, după caz, al unor colectivități.

Constituirea asociațiilor, fundațiilor și federațiilor în condițiile O.G. nr. 26/2000

Asociația își poate constitui atât filiale care reprezintă entități cu personalitate juridică cât și sucursale, ca structuri teritoriale fără personalitate juridică.

Fundația își poate constitui filiale, ca structuri teritoriale, pe baza hotărârii consiliului director, prin care le este alocat patrimoniul.

Două sau mai multe asociații sau fundații se pot constitui în federație.

Federația devine persoană juridică din momentul înscrierii sale în Registrul federațiilor aflat la grefa tribunalului în circumscripția căruia federația urmează să își aibă sediul.

Asociațiile sau fundațiile care constituie o federație își păstrează propria personalitate juridică, inclusiv propriul patrimoniu.

Asociațiile, fundațiile și federațiile constituite potrivit legii, sunt supuse înscrierii în registre speciale, constituite, potrivit legii, la instanțele judecătorești.

Evidența centralizată se realizează prin Registrul național al persoanelor juridice fără scop patrimonial aflat la Ministerul Justiției.

[Ordinul ministrului de stat, ministrul justiției nr. 954/B/C/2000 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea Registrului asociațiilor și fundațiilor, Registrului federațiilor și Registrului național al persoanelor juridice fără scop patrimonial.]

Înregistrarea fiscală

Orice persoană sau entitate care este subiect într-un raport juridic fiscal are obligația să se înregistreze fiscal primind un cod de identificare fiscală.

Asociațiile, fundațiile și federațiile au obligația să depună la organul fiscal competent (în a cărui rază teritorială se află sediul acestor entități) formularul 010 „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radieră pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică”.

Această declarație se depune de către reprezentantul legal al asociației sau fundației, sau de către un împuternicit al acestuia, în termen de 30 de zile de la data înființării. Ea se poate depune direct la unitatea fiscală, se poate transmite prin poștă, prin scrisoare recomandată, sau se poate transmite prin mijloace electronice.

Pe baza declarației de înregistrare fiscală, organul fiscal competent eliberează certificatul de înregistrare fiscală, în termen de 10 zile de la data depunerii declarației.

Înregistrarea fiscală

Pentru modificări intervenite ulterior înregistrării fiscale se depune **formularul 010** sau **varianta electronică 700** "Declarație pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a mențiunilor ulterioare înregistrării fiscale, precum și pentru radierea înregistrării fiscale" în termen de 15 zile de la data producerii modificării, însoțită de documente care atestă modificările intervenite.

[art. 88 Cod procedură fiscală]

La încetarea calității de subiect de drept fiscal, asociațiile și fundațiile trebuie să solicite radierea înregistrării fiscale, prin depunerea declarației de radiere (**formularul 010**) în termen de 30 de zile de la încetarea calității de subiect de drept fiscal, însoțită de actul doveditor cu privire la încetarea calității de subiect de drept fiscal, precum și de certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia.

[art. 90 Cod procedură fiscală]

Organizarea și conducerea contabilității

- Asociațiile și fundațiile au obligația să conducă **contabilitatea în partidă dublă** conform Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cuprinse în **anexa nr. 1** a Ordinului MF nr. 1303/2017, cu modificările și completările ulterioare.

Reglementările contabile se referă, în principal, la activitățile fără scop patrimonial iar pentru activitățile economice desfășurate aceste reglementări se completează, după caz, cu Reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Aceste asociații și fundații **întocmesc situații financiare anuale**.

- Prin excepție, conduc **evidența contabilă în partidă simplă**, conform Reglementărilor contabile cuprinse în **anexa 2** a Ordinului MF nr. 1303/2017, asociațiile și fundațiile care prin:
 - actul normativ de înființare,
 - legi speciale,
 - alte acte normative,au obligația ținerii contabilității în partidă simplă.

Aceste asociații și fundații **nu întocmesc situații financiare anuale**.

Organizarea și conducerea contabilității

- Situațiile financiare anuale întocmite de persoanele juridice fără scop patrimonial care au această obligație au codul **S1014-1015** și sunt compuse din:

- Bilanț;
- contul rezultatului exercițiului ;

- acestea pot avea forma lungă sau, dacă nu sunt desfășurate activități economice, forma prescurtată

- raportul persoanei/persoanelor care au obligația gestionării entității respective;
- raportul auditorului financiar/firmei de audit, respectiv raportul cenzorilor, după caz;
- propunerea de distribuire a rezultatului exercițiului financiar sau de acoperire a pierderii contabile;
- declarația de asumare a răspunderii persoanei care are obligația gestionării entității respective pentru întocmirea situațiilor financiare anuale în conformitate cu Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial;
- Situațiile financiare se depun, în termen de 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar, la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, în format hârtie și în format electronic sau se transmit numai în forma electronică, pe portalul www.e-guvernare.ro, având atașată o semnătură electronică extinsă.

Impozitul pe profit

Asociațiile și fundațiile sunt **persoane juridice** care datorează **impozit pe profit cu reguli specifice** acestei categorii de plătitori.

Se datorează **16% asupra profitului impozabil** corespunzător veniturilor impozabile (vezi paginile următoare).

Impozitul pe profit

**Venituri
neimpozabile:**
[art. 15 alin. (2)
Cod fiscal]

cotizațiile și taxele de înscriere ale membrilor

contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților

taxele de înregistrare stabilite potrivit legislației în vigoare

veniturile obținute din vize, taxe și penalități sportive sau din participarea la competiții și demonstrații sportive

donațiile, precum și banii sau bunurile primite prin sponsorizare/mecenat

veniturile din dividende, dobânzi, precum și din diferențele de curs valutar aferente disponibilităților și veniturilor neimpozabile

veniturile din dobânzi obținute de casele de ajutor reciproc din acordarea de împrumuturi potrivit legii de organizare și funcționare

veniturile pentru care se datorează impozit pe spectacole

resursele obținute din fonduri publice sau din finanțări nerambursabile

veniturile realizate din acțiuni ocazionale precum: evenimente de strângere de fonduri cu taxă de participare, serbări, tombole, conferințe, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului acestora

**Venituri
neimpozabile
(continuare)**
[art. 15 alin. (2)
Cod fiscal]

veniturile rezultate din cedarea activelor corporale aflate în proprietatea organizațiilor nonprofit, altele decât cele care sunt sau au fost folosite într-o activitate economică.

veniturile realizate din despăgubiri de la societățile de asigurare pentru pagubele produse la activele corporale proprii, altele decât cele care sunt utilizate în activitatea economică.

veniturile obținute din reclamă și publicitate, veniturile din închirieri de spații publicitare pe: clădiri, terenuri, tricouri, cărți, reviste, ziare, realizate de organizațiile nonprofit de utilitate publică, potrivit legilor de organizare și funcționare, din domeniul culturii, cercetării științifice, învățământului, sportului, sănătății, precum și de camerele de comerț și industrie, organizațiile sindicale și organizațiile patronale; nu se includ în această categorie veniturile obținute din prestări de servicii de intermediere în reclamă și publicitate.

sumele primite ca urmare a nerespectării condițiilor cu care s-a făcut donația/sponsorizarea, potrivit legii, sub rezerva ca sumele respective să fie utilizate de către organizațiile nonprofit, în anul curent sau în anii următori, pentru realizarea scopului și obiectivelor acestora, potrivit actului constitutiv sau statutului, după caz.

sumele primite din impozitul pe venit datorat de persoanele fizice, potrivit prevederilor Codului fiscal.

sumele colectate de organizațiile colective autorizate, potrivit legii, pentru îndeplinirea responsabilităților de finanțare a gestionării deșeurilor.

Impozitul pe profit

Alte venituri neimpozabile = alte venituri realizate până la nivelul echivalentului în lei a **15.000 euro**, într-un an fiscal, dar **nu mai mult de 10% din veniturile totale neimpozabile** anterior redată la pag. precedente.

Prin urmare, pentru determinarea acestor venituri neimpozabile:

- Se calculează suma în lei reprezentând echivalentul a 15.000 euro prin utilizarea **cursului mediu de schimb** valutar EUR/RON comunicat de Banca Națională a României pentru anul fiscal respectiv;
- Se calculează valoarea procentului de 10% din veniturile prevăzute la art. 15 alin. (2) din Codul fiscal (pag. 11, 12)
- Se stabilesc veniturile neimpozabile ca fiind valoarea cea mai mică dintre cele două sume astfel stabilite.

[art. 15 alin. (3) Cod fiscal, pct. 3 alin. (1) Titlul II norme metodologice]

Impozitul pe profit

Pentru celelalte venituri (altele decât cele prezentate anterior) se datorează **16% asupra profitului impozabil** corespunzător acestor venituri, parcurgându-se următoarele etape:

Determinarea veniturilor impozabile:

- a) se stabilesc veniturile expres menționate ca fiind neimpozabile (pag. 11,12);
- b) se determină celelalte venituri neimpozabile (pag. 13)
- c) se stabilește totalul veniturilor neimpozabile prin adunarea sumelor de la lit. a) și b);
- d) se determină veniturile impozabile prin scăderea din totalul veniturilor a celor de la lit. c), precum și a celorlalte venituri neimpozabile prevăzute la art. 23 din Codul fiscal;

Determinarea cheltuielilor deductibile:

- a) se stabilesc cheltuielile corespunzătoare veniturilor impozabile prin scăderea din totalul cheltuielilor a celor aferente activității nonprofit și a unei părți din cheltuielile comune, determinată prin utilizarea unei metode raționale de alocare, potrivit reglementărilor contabile aplicabile;
- b) se ajustează cheltuielile astfel determinate, luându-se în considerare prevederile art. 25 din Codul fiscal;

Determinarea rezultatului fiscal și a impozitului:

- a) se stabilește rezultatul fiscal ca diferență între veniturile impozabile și cheltuielile deductibile luându-se în calcul și elementele similare veniturilor și cheltuielilor, deducerile fiscale, precum și pierderile fiscale care se recuperează în conformitate cu prevederile art. 31 din Codul fiscal;
- b) calculul impozitului pe profit prin aplicarea cotei de 16% asupra rezultatului fiscal pozitiv stabilit potrivit lit.a).

Obligații declarative și de plată - impozit pe profit

- **Declararea impozitului** prin depunerea **Declarației 101**
- **Plata impozitului** declarat

până la:

- **25 februarie** inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul - pentru asociațiile și fundațiile care desfășoară numai activități fără scop patrimonial;
- **25 iunie** a anului următor celui pentru care se calculează impozitul - asociațiile și fundațiile care desfășoară și activități economice.

[OUG 153/2020, art. 41 alin. (5) lit. a) Cod fiscal]

Declarația 101 privind impozitul pe profit se depune inclusiv în situația în care asociația/fundația înregistrează numai venituri neimpozabile respectiv cheltuieli nedeductibile, potrivit legislației în vigoare.

[Ordinul ANAF 3386/2016]

Alte obligații declarative și de plată în funcție de activitatea desfășurată

Impozit pe salarii/contracte de activitate sportivă/drepturi de proprietate intelectuală

Depunerea **Declarației 112**, pentru declararea și plata impozitului aferent:

- **veniturilor din salarii** - până la 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se datorează aceste venituri;
- **veniturilor plătite în baza contractelor de activitate sportivă** - până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut;
- **veniturilor din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală** - până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut. [art. 80 alin. (2) lit. a), art. 68¹ alin. (4), art. 72 alin. (5), art. 147 Cod fiscal]

Impozit pe venituri din alte surse

Depunerea **Declarației 100** și plata impozitului, până la 25 inclusiv a lunii următoare celei în care impozitul a fost reținut, în cazul în care asociația/fundația are relații contractuale cu o persoană fizică prestatoare de servicii și care desfășoară activități de producție, comerț, prestări de servicii, profesii liberale, drepturi de proprietate intelectuală, fără a avea caracter de continuitate care nu este persoană fizică autorizată, respectiv nu este înregistrată fiscal potrivit legislației în materie.

[art. 114 Cod fiscal]

Asociațiile și fundațiile sunt considerate:

- **persoane juridice neimpozabile** pentru activitatea constând în acordarea de bunuri și/sau servicii în mod gratuit;
- **persoane impozabile** pentru celelalte activități desfășurate. La depășirea plafonului anual de 300.000 de lei din aceste activități (plafon anual pentru întreprinderi mici) asociațiile și fundațiile au obligația înregistrării în scopuri de TVA.

[art. 266 alin. (1), art. 310 alin. (1), (2) Cod fiscal, pct. 21 și 22, pct. 4 alin. (10) lit. a) norme metodologice]

Implicații din perspectiva TVA

Asociațiile și fundațiile pot desfășura anumite operațiuni, altele decât neimpozabile, **scutite de TVA fără drept de deducere, precum:**

- prestările de servicii și/sau livrările de bunuri strâns legate de asistența și/sau protecția socială, efectuate de instituțiile publice sau de alte entități recunoscute ca având caracter social, inclusiv cele livrate de căminele de bătrâni;
- prestările de servicii și/sau livrările de bunuri strâns legate de protecția copiilor și a tinerilor, efectuate de instituțiile publice sau de alte entități recunoscute ca având caracter social;
- prestările de servicii și/sau livrările de bunuri furnizate membrilor în interesul lor colectiv, în schimbul unei cotizații fixate conform statutului, de organizații fără scop patrimonial care au obiective de natură politică, sindicală, religioasă, patriotică, filozofică, filantropică, patronală, profesională sau civică, precum și obiective de reprezentare a intereselor membrilor lor, în condițiile în care această scutire nu provoacă distorsiuni de concurență;
- prestările de servicii strâns legate de practicarea sportului sau a educației fizice, efectuate de organizații fără scop patrimonial pentru persoanele care practică sportul sau educația fizică;
- prestările de servicii culturale și/sau livrările de bunuri strâns legate de acestea, efectuate de instituțiile publice sau de alte organisme culturale fără scop patrimonial, recunoscute ca atare de către Ministerul Culturii;
- prestările de servicii și/sau livrările de bunuri efectuate de persoane ale căror operațiuni sunt scutite, potrivit art. 292 lit. a), f) și i) - m) din Codul fiscal, cu ocazia manifestărilor destinate să le aducă sprijin financiar și organizate în profitul lor exclusiv, cu condiția ca aceste scutiri să nu producă distorsiuni concurențiale;

Asociațiile și fundațiile sunt considerate **persoane juridice impozabile** pentru desfășurarea acestor operațiuni, însă realizarea exclusivă a acestora nu conduce la obligația înregistrării în scopuri de TVA, chiar dacă este depășită cifra de afaceri de 300.000 lei.

Implicații din perspectiva TVA

Achiziții de bunuri și servicii

Achizițiile intracomunitare de bunuri:

- efectuate în calitate de persoană juridică neimpozabilă
- efectuate în calitate de persoană impozabilă neînregistrată în scopuri de TVA

nu sunt operațiuni impozabile în România dacă valoarea acestora nu depășește pe parcursul anului calendaristic curent sau nu a depășit pe parcursul anului calendaristic anterior plafonul de 10.000 euro (34.000 lei). În acest caz furnizorul va factura bunurile cu TVA al statului membru respectiv.

Asociațiile și fundațiile sunt obligate să se înregistreze special în scopuri de TVA, dacă depășesc plafonul, sau pot opta pentru înregistrarea specială în scopuri de TVA, chiar dacă nu au depășit plafonul (prin formularul 010 - secțiunea B - subsecțiunea VI sau formularul electronic 700).

În aceste cazuri vor comunica codul de TVA furnizorului care facturează bunurile fără TVA și vor plăti TVA în România în cota 19% la valoarea achiziției, declarând achiziția în Decontul special de TVA - formular 301 și în Declarația recapitulativă 390 VIES.

Importuri de bunuri

Asociațiile și fundațiile trebuie să plătească TVA în vamă pentru bunurile importate cu anumite excepții pentru care se aplică scutirea de TVA:

- Bunuri importate în scopuri generale (bunurile de strictă necesitate în scopul distribuirii gratuite persoanelor nevoiașe, bunurile de orice natură trimise în vederea stângerii de fonduri în beneficiul persoanelor nevoiașe, echipamentele și materialele de birou în scopul îndeplinirii obiectivelor caritabile sau filantropice pe care le urmăresc)

[art. 293 alin. (1) lit. d) Cod fiscal, art. 48-51, anexa 1 Ordin MF 105/2016]

- Articole importate în beneficiul persoanelor cu handicap

[art. 293 alin. (1) lit. d) Cod fiscal, art. 53-55, anexa 1 Ordin MF 105/2016]

- Bunuri importate în beneficiul victimelor dezastrelor

[art. 293 alin. (1) lit. d) Cod fiscal, art. 56-63, anexa 1 Ordin MF 105/2016]

Autorizarea pentru a importa bunuri în regim de scutire se acordă de către direcțiile regionale vamale în a căror rază teritorială își au sediul asociațiile și fundațiile, în baza cererii depuse de acestea.

Achizițiile de servicii din afara țării

- Dacă asociația/fundația este considerată **persoană impozabilă** - locul taxării cu TVA a operațiunii este **în România (beneficiarul colectează TVA în România)**
- Dacă asociația/fundația este considerată **persoană neimpozabilă** - locul taxării cu TVA a operațiunii este **în statul prestatorului (beneficiarul va achita prețul serviciilor incluzând TVA).**

! În scopul stabilirii locului prestărilor de servicii, respectiv locul taxării cu TVA, o persoană juridică neimpozabilă care este înregistrată în scopuri de TVA este considerată persoană impozabilă.

Pentru o serie de servicii prevăzute de Codul fiscal se aplică reguli speciale, care derogă de la cele două reguli generale de mai sus și se aplică prioritar.

Exemple servicii:

- derogări, independent de statutul beneficiarului (persoană impozabilă sau neimpozabilă)
 - prestările de servicii efectuate în legătură cu bunurile imobile;
 - serviciile de restaurant și catering;
 - închirierea pe termen scurt a unui mijloc de transport;
- derogări în cazul în care beneficiarul este persoană neimpozabilă
 - servicii constând în lucrări asupra bunurilor mobile corporale;
 - serviciile de publicitate;
 - transferul și/sau cesiunea drepturilor de autor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale și a altor drepturi similare;
 - serviciile consultanților, inginerilor, juriștilor și avocaților, contabililor și experților contabili, , ale birourilor de studii și alte servicii similare, precum și prelucrarea de date și furnizarea de informații.

Contracte de activitate sportivă

Participanții la activitatea sportivă cum sunt: sportivii, medicii, asistenții medicali, maseurii, kinetoterapeuții, cercetătorii, arbitrii pot încheia contracte de activitate sportivă potrivit Legii educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare.

Prin derogare de la prevederile Codului fiscal, **activitatea desfășurată în baza contractului de activitate sportivă este activitate independentă**, indiferent de modul de organizare și desfășurare a acesteia, iar veniturile realizate în baza contractului de activitate sportivă sunt venituri din activități independente. Aceste activități nu pot fi reconsiderate ca activități dependente.

[art. 14² și art. 67¹ alin. (1¹) Legea 69/2000]

Contribuabilii care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă **datorează impozit pe venit și contribuții sociale**, iar **plătitorii veniturilor**, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă au și **obligația de a calcula, de a reține și de a plăti impozitul și contribuțiile sociale corespunzător sumelor plătite.**

[art. 68¹ Cod fiscal]

Contracte de activitate sportivă - obligații fiscale începând cu veniturile anului 2024

Obligațiile fiscale reținute la sursă, de către plătitorii de venituri menționați, la momentul plății venitului sunt :

- **impozitul pe venit**, care se reține la sursă în momentul plății venitului, în cotă de **10% asupra diferenței dintre venitul brut și CASS datorată și reținută la sursă**.
- **contribuția de asigurări sociale (CAS)**, în cotă de **25% DACĂ** veniturile preconizate a fi încasate în anul curent în baza contractelor de activitate sportivă (cumulate după caz cu alte venituri din activități independente și venituri din drepturi de proprietate intelectuală), sunt cel puțin egale cu 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației unice.
- **contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS)**, cu o cotă de **10%** din **venitul brut** (în limita a maxim 60 de salarii minime brute pe țară).

Impozitul, CAS și CASS calculate și reținute, se declară prin formularul **112** „*Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate*” și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

Contribuabilii care obțin venituri în baza contractelor de activitate sportivă nu au obligația de completare a Registrului de evidență fiscală și de conducere a evidenței contabile.

[art. 68¹, art. 132 alin. (2), art. 174 alin. (4) Cod fiscal] ^{23 / 35}

Contracte de activitate sportivă

Bazele anuale de calcul a contribuțiilor sociale începând cu anul 2024

CAS

CASS

Venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât :

a) nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 și 24 salarii minime brute pe țară;

b) nivelul a 24 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate de peste 24 salarii minime brute pe țară.

[art. 148 Cod fiscal]

Venitul brut anual, care nu poate fi mai mic de 6 salarii minime brute și nici mai mare decât 60 de salarii minime brute.

- Dacă venitul brut anual este mai mic decât 6 salarii minime brute, beneficiarul venitului depune DU 212 până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor și **declară diferența de CASS datorată până la cea aferentă unei bazei de calcul egală cu 6 salarii minime brute;**
- Dacă venitul brut anual, obținut din contractele de activitate sportivă, de la mai mulți plătitori, este mai mare decât 60 de salarii minime brute pe țară, beneficiarul venitului depune DU 212, **recalculează CASS și declară impozitul pe venit datorat pentru diferența de CASS rezultată în plus, în urma recalculării.** Diferența de CASS rezultată în plus se compensează/restituie conform Codului de procedură fiscală. 24 / 35

[art. 170 alin. (1), art. 174 alin. (4) -(8) Cod fiscal]

Suștinerea asociațiilor și fundațiilor

Atât persoanele fizice cât și persoanele juridice pot susține asociațiile și fundațiile prin următoarele mecanisme fiscale:

1. Suștinerea asociațiilor și fundațiilor de către persoanele fizice

Se realizează prin direcționarea, prin intermediul organului fiscal, către organizațiile non profit, **din impozitul pe venit datorat pentru anumite venituri obținute în anul fiscal anterior, a unei cote de până la 3,5% din acest impozit**, prin completarea și depunerea, până la 25 mai a anului următor anului de realizare a veniturilor, a:

Declarației Unice
Formular 212

Formularului 230

De către cei care obțin:

- venituri din activități independente impuse în sistem real;
- venituri din drepturi de proprietate intelectuală pentru care venitul se determină în sistem real;
- venituri din cedarea folosinței bunurilor pentru care venitul se determină în sistem real;
- venituri din activități agricole, din piscicultură și silvicultură impuse în sistem real;
- câștiguri din transferul titlurilor de valoare, din orice alte operațiuni cu instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar;
- venituri din străinătate de aceeași natură cu cele obținute din România pentru care există dreptul de direcționare, după deducerea creditului fiscal.

[art. 119 alin. (1), art. 123 alin. (3), art. 130 alin. (7) - (9) Cod fiscal];

De către cei care obțin:

- venituri din salarii și asimilate salariilor
- venituri din pensii
- venituri din activități independente impuse la normă de venit;
- venituri din activități agricole impuse la normă de venit;
- venituri din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă, pentru care impozitul se reține la sursă;
- venituri din drepturi de proprietate intelectuală, altele decât cele pentru care venitul se determină în sistem real (reținere la sursă/cote forfetare de cheltuieli);
- venituri din cedarea folosinței bunurilor impuse la normă de venit sau la venitul brut.

[art. 68¹ alin. (7), art. 72 alin. (8), art. 72¹, art. 78 alin. (6), art. 82 alin. (6), art. 101 alin. (12), art. 123¹ (3), art. 123 alin. (4) Cod fiscal]

Suținerea asociațiilor și fundațiilor

Asociațiile și fundațiile pot veni în sprijinul persoanelor fizice, primind cererile 230 completate de acestea și depunând prin mijloace electronice de transmitere la distanță (aplicația SPV), la organul fiscal competent, formularul "Situație centralizatoare a datelor cuprinse în formularul 230" prin care centralizează cererile primite de la contribuabili.

În această situație originalul cererilor 230, în format hârtie, se păstrează de către entitățile nonprofit/unitățile de cult și sunt puse la dispoziția organului fiscal la solicitarea acestuia.

[art. 123¹ alin. (3¹) Cod fiscal]

2. Suștinerea asociațiilor și fundațiilor de către persoanele juridice plătitoare de impozit pe profit

Se realizează:

- prin efectuarea unor cheltuieli cu sponsorizarea, conform Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare, **cheltuieli care pot fi scăzute trimestrial din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime dintre:**

1. valoarea calculată prin aplicarea a 0,75% la cifra de afaceri,
2. valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit datorat;

[art.25 alin. (4) lit. i) Codul fiscal]

- prin redirecționarea anuală a impozitului pe profit datorat pentru efectuarea de sponsorizări dacă valoarea minimă, prevăzută mai sus, diminuată cu cheltuielile cu sponsorizarea efectuate în anul curent și cu sumele reportate, nu a fost utilizată integral.

[art. 42 alin. (4) Codul fiscal]

Suținerea asociațiilor și fundațiilor

3. Suținerea asociațiilor și fundațiilor de către persoanele juridice plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor

Se realizează:

- prin efectuarea unor cheltuieli cu sponsorizarea potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994, cu modificările și completările ulterioare, cheltuieli care se scad din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor până la nivelul valorii reprezentând 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective.

[art. 56 alin. (1¹) Cod fiscal]

- prin redirectionarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, pentru activități de sponsorizare, dacă valoarea stabilită potrivit limitei de 20%, diminuată cu sumele reportate, după caz, nu a fost utilizată integral, în limita diferenței astfel calculate pentru întregul an fiscal.

[art. 56 alin. (2¹) Cod fiscal, Ordin ANAF 1679/2022]

Suținerea asociațiilor și fundațiilor

Societățile plătitoare de impozit pe profit și microîntreprinderile care efectuează sponsorizări/acordă burse/efectuează cheltuieli în beneficiul UNICEF și/sau altor organizații internaționale:

- **Pentru redirecționarea impozitului** depun unul/mai multe formulare **177 "Cerere privind redirecționarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor"**, în termen de 6 luni de la termenul de depunere a declarației anuale de impozit pe profit (formular 101)/declarației de impozit pe profit aferente trimestrului IV (formular 100);
Obligația plății sumei redirecționate din impozitul pe profit/pe veniturile microîntreprinderilor revine organului fiscal competent.
- **În scop informativ**, au obligația depunerii, până la 25 iunie a anului următor, a unei declarații (**formular 107**) privind beneficiarii sponsorizărilor/cheltuielilor, aferentă anului în care au înregistrat cheltuielile respective, incluzând, după caz, și beneficiarii sumelor reportate din trimestrele anterioare.

[art. 42 alin. (3)-(4) și art. 56 alin. (1³), alin. (2¹) Cod fiscal, Ordin ANAF 1825/2018, Ordin ANAF 1679/2022]

Registrul entităților pentru care se acordă deduceri fiscale

- Sumele reprezentând sponsorizarea pot fi scăzute din impozitul pe profit și din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor și
- Redirecționările efectuate din impozitul datorat de persoanele fizice și persoanele juridice pot efectuate de către organul fiscal, **dacă** asociațiile și fundațiile beneficiare **sunt înscrise**, la data încheierii contractului/la data efectuării plății, în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.

Registrul se organizează de ANAF, este public și se afișează pe site-ul Agenției, la adresa www.anaf.ro/Servicii Online/Registre

Înscrierea în Registrul entităților pentru care se acordă deduceri fiscale se realizează pe baza solicitării entității, dacă sunt îndeplinite cumulativ, la data depunerii cererii, următoarele condiții:

- a) desfășoară activitate în domeniul pentru care a fost constituită, pe baza declarației pe propria răspundere;
- b) și-a îndeplinit toate obligațiile fiscale declarative prevăzute de lege;
- c) nu are obligații fiscale restante la bugetul general consolidat, mai vechi de 90 de zile;
- d) a depus situațiile financiare anuale, prevăzute de lege;
- e) nu a fost declarată inactivă, potrivit legii.

Registrul entităților pentru care se acordă deduceri fiscale

Înscrierea în registrul entităților pentru care se acordă deduceri fiscale se realizează prin depunerea formularului 163 "Cerere de înscriere/radiere în/din Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale".

La formularul 163 se anexează certificatele de atestare fiscală eliberate de organele fiscale locale, în a căror evidență entitățile sunt înregistrate ca plătitoare de impozite și taxe locale.

Formularul 163 se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, prin portalul e-guvernare.ro și se soluționează în termen de maximum 5 zile de la depunere.

Organul fiscal analizează trimestrial dacă entitățile înscrise în registru îndeplinesc în continuare condițiile care au fost necesare înscrierii.

Sponsorizarea sursă de finanțare pentru ONG-uri

Potrivit **Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea**, cu modificările și completările ulterioare:

- Sponsorizarea este actul juridic prin care două persoane convin cu privire la transferul dreptului de proprietate asupra unor bunuri materiale sau mijloace financiare pentru susținerea unor activități fără scop lucrativ desfășurate de către una dintre părți, denumită beneficiarul sponsorizării;

- Contractul de sponsorizare se încheie în formă scrisă, cu specificarea obiectului, valorii și duratei sponsorizării, precum și a drepturilor și obligațiilor părților;

- În cazul sponsorizării constând în bunuri materiale, acestea vor fi evaluate, prin actul juridic încheiat, la valoarea lor reală din momentul predării către beneficiar;

- Este considerat sponsor orice persoană fizică sau juridică din România sau din străinătate care efectuează o sponsorizare în condițiile legii.

Sponsorizarea sursă de finanțare pentru ONG-uri

Domeniile în care se desfășoară activitățile care pot fi sponsorizate sunt:

cultural, artistic, educativ, de învățământ, științific - cercetare fundamentală și aplicată, umanitar, religios, filantropic, sportiv, al protecției drepturilor omului, medico-sanitar, de asistență și servicii sociale, de protecția mediului, social și comunitar, de reprezentare a asociațiilor profesionale, precum și de întreținere, restaurare, conservare și punere în valoare a monumentelor istorice.

Asociațiile și fundațiile care desfășoară în România sau urmează să desfășoare o activitate în domeniile enumerate mai sus pot fi beneficiari ai sponsorizării.

Bază legală

- Ordonanța Guvernului României nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung;
- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea 32/1994 privind sponsorizarea cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Ministrului de stat, ministrul justiției nr. 954/B/C/2000 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea Registrului asociațiilor și fundațiilor, Registrului federațiilor și Registrului național al persoanelor juridice fără scop patrimonial;
- OPANAF 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și axelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ANAF nr. 1825/ 2018 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 107 "Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private";
- Ordinul ANAF nr. 1679/2022 pentru aprobarea Procedurii privind redirecționarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit legii, pentru efectuarea de sponsorizări și/sau acte de mecenat sau acordarea de burse private, precum și a modelului și conținutului unor formulare.

Asistență pentru contribuabili

ANAF oferă contribuabililor o serie de servicii care facilitează accesul la informații și îndeplinirea obligațiilor fiscale, după cum urmează:

- Pentru a beneficia de îndrumare și asistență cu caracter general, în domeniul fiscal, puteți apela **Call-center-ul ANAF la numărul de telefon: 031.403.91.60;**
- Pentru a adresa cereri de asistență, persoanele juridice, asocierile și alte entități fără personalitate juridică, precum și persoane fizice care desfășoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent în una dintre formele prevăzute de OUG nr. 44/2008 (...) vor utiliza **Formularul unic de contact** din contul propriu **Spațiul Privat Virtual** - selectând secțiunea **Asistență și îndrumare de specialitate în domeniul fiscal**. De asemenea serviciul **Spațiul Privat Virtual** poate fi utilizat pentru a solicita informații personalizate privind situația fiscală;
- Pentru consultarea sesiunilor de îndrumare și asistență privind înregistrarea persoanelor juridice în **Spațiul Privat Virtual**, puteți accesa secțiunile **ANAF>Servicii Online>Înregistrare/Înrolare persoane fizice și juridice în Spațiul Privat Virtual;**
- Pe secțiunea **ANAF>Asistență Contribuabili>Servicii oferite contribuabililor** sunt publicate **Ghiduri curente și alte materiale informative.**