



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



Directia Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Brașov

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



# 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.

# Registree speciale și Registrul național

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

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

[Ordinul ministrului 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 în a cărui rază teritorială se află sediul formularul 010 „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere 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, direct la unitatea fiscală, ori la poștă prin scrisoare recomandată sau se poate transmite prin mijloace electronice.

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

[art. 82 Cod procedură fiscală și OPANAF 1799/2021]

# Înregistrarea fiscală

**Pentru modificări intervenite ulterior înregistrării fiscale** se depune formularul 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** trebuie solicitată 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, care trebuie însoțită de certificatul de înregistrare fiscală în vederea anulării acestuia.

[art. 90 Cod procedură fiscală și OPANAF 1799/2021]

# 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. 3103/2017, 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 MF 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. 3103/2017, persoanele juridice fără scop patrimonial care prin:

- actul normativ de înființare;
- legi speciale;
- alte acte normative;

au obligația ținerii contabilității în partidă simplă.

Aceste persoanele juridice fără scop patrimonial **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).

La ele se anexează, după caz :

- 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](http://www.e-guvernare.ro), având atașată o semnătură electronică extinsă.

# Impozitul pe profit

Asociațiile și fundațiile sunt **persoane juridice** care datorează **impozit pe profit**.

În Declarația 010 depusă cu ocazia înregistrării fiscale aceste entități au obligația să declare în vectorul fiscal impozitul pe profit.

[art. 13 alin. (1) lit. a) Cod fiscal și OPANAF nr. 1699/2021]

Impozitarea se face cu respectarea unor reguli specifice acestei categorii de plătitori.

Ca excepție, nu sunt plătitori de impozit pe profit fundațiile constituite ca urmare a unui legat.

Fundația constituită ca urmare a unui legat, în condițiile legii, este subiectul de drept înființat de una sau mai multe persoane, care, pe baza unui act juridic pentru cauză de moarte, constituie un patrimoniu afectat în mod permanent și irevocabil realizării unui scop de interes general sau, după caz, în interesul unor colectivități.

[art. 13 alin. (2) lit. i) Cod fiscal]

# Impozitul pe profit

## Reguli specifice de impozitare

Codul fiscal stabilește o serie de **venituri neimpozabile**:

- 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 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;

# Impozitul pe profit

## venituri neimpozabile, continuare:

- 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; 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;
- 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;
- sumele primite din impozitul pe venit datorat de persoanele fizice, potrivit prevederilor titlului IV;
- sumele colectate de organizațiile colective autorizate, potrivit legii, pentru îndeplinirea responsabilităților de finanțare a gestionării deșeurilor.

# Impozitul pe profit

Totodată, sunt **venituri neimpozabile** și **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 redate.

Pentru celelalte venituri față de cele precizate expres de Codul fiscal ca fiind neimpozabile și cele care se încadrează în valoarea minimă a limitelor mai sus menționate, se datorează 16% asupra profitului impozabil corespunzător acestor venituri.

[art. 15 alin. (3) Cod fiscal]

# Impozitul pe profit

**Determinarea rezultatului fiscal se face în conformitate cu prevederile titlului II din Codul fiscal. În acest sens se vor avea în vedere și următoarele:**

I) stabilirea veniturilor neimpozabile prevăzute la art. 15 alin. (2) din Codul fiscal;

II) determinarea veniturilor neimpozabile prevăzute la art. 15 alin. (3) din Codul fiscal, prin parcurgerea următorilor pași:

(1) calculul sumei 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;

(2) calculul valorii procentului de 10% din veniturile neimpozabile prevăzute la art. 15 alin. (2) din Codul fiscal;

(3) stabilirea veniturilor neimpozabile prevăzute la art. 15 alin. (3) din Codul fiscal ca fiind valoarea cea mai mică dintre sumele stabilite conform precizărilor anterioare;

III) stabilirea veniturilor neimpozabile prin adunarea sumelor de la lit. I) și II);

IV) determinarea veniturilor impozabile prin scăderea din totalul veniturilor a celor de la III), precum și a celorlalte venituri neimpozabile prevăzute de titlul II din Codul fiscal;

V) determinarea valorii deductibile a cheltuielilor corespunzătoare veniturilor impozabile de la IV), avându-se în vedere următoarele:

(1) stabilirea cheltuielilor corespunzătoare veniturilor impozabile de la IV) 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;

(2) ajustarea cheltuielilor determinate conform regulilor de la pct. 1), luându-se în considerare prevederile art. 25 din Codul fiscal;

VI) stabilirea rezultatului fiscal ca diferență între veniturile impozabile de la IV) și cheltuielile deductibile stabilite la V); la stabilirea rezultatului fiscal se iau 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, înscrise în Registrul de evidență fiscală;

VII) calculul impozitului pe profit prin aplicarea cotei prevăzute la art. 17 sau la art. 18 din Codul fiscal, după caz, asupra rezultatului fiscal pozitiv stabilit potrivit VI).

# Obligații declarative și de plată- impozit pe profit

Pe perioada aplicării OUG nr. 153/2020 (2021-2025) depunerea **Declarației privind impozitul pe profit 101** și plata impozitului declarat se efectuează până la **25 iunie** a anului următor celui pentru care se calculează impozitul.

[OUG 153/2020 art. I alin. 13, lit. a) și  
art. 41 alin. (5) lit. a), art. 42 alin. (1) Cod fiscal]

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

[Ordinul ANAF 3386/2016]

# Alte obligații declarative și de plată în funcție de activitatea desfășurată

## Impozit pe venituri din salarii/contracte de activitate sportivă/drepturi de proprietate intelectuală și contribuții sociale obligatorii

Depunerea **Declarației 112**, pentru declararea impozitului și a contribuțiilor reținute la sursă aferente:

- veniturilor din salarii - până la 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se datorează aceste venituri;
- venituri plătite în baza contractelor de activitate sportivă - până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut;
- venituri 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. 68<sup>1</sup> alin. (4), art. 72 alin. (5) Cod fiscal]

## Impozit pe venituri din alte surse

Depunerea **Declarației 100**, 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 reține la sursă.

[art. 114 Cod fiscal]



# Implicații din perspectiva TVA

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 cifrei de afaceri de 300.000 de lei** (plafon pentru întreprinderi mici) asociațiile și fundațiile au obligația înregistrării în scopuri de TVA.

Cifra de afaceri este constituită din valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 297 alin. (4) lit. b), a operațiunilor scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, a operațiunilor scutite fără drept de deducere prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f). Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri prevăzută la alin. (1), dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

[art. 266 alin. (1) pct. 21 și 22, pct. 4 alin. (10) lit. a) din Norme metodologice date în aplicarea art. 269 Cod fiscal]

# Implicații din perspectiva TVA

Asociațiile și fundațiile sunt **persoane juridice impozabile scutite** pentru următoarele operațiuni **scutite de TVA fără drept de deducere**:

- 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 lit. a), f) și i) - m), 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;

Veniturile obținute din aceste operațiuni nu se iau în calculul cifrei de afaceri de 300.000 lei care determină înregistrarea în scopuri de TVA.

# 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 și nu are obligații privind TVA în România.

Asociațiile și fundațiile **pot opta** pentru înregistrarea specială în scopuri de TVA (prin formularul 010 - secțiunea B - subsecțiunea VI sau formularul electronic 700). În acest caz vor comunica codul de TVA furnizorului care facturează bunurile fără TVA și vor plăti TVA în România în cota 19% (sau cotele reduse, după caz) la valoarea achiziției, declarând achiziția în Decontul special de TVA - formular 301 și în Declarația recapitulativă 390 VIES.

[art. 268 alin. (4) și (5) Cod fiscal]

# Implicații din perspectiva TVA

## Importuri de bunuri

Asociațiile și fundațiile trebuie să plătească TVA în vama 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.

[art.2, art. 9, anexa 2 Ordin MF 105/2016]

# Implicații din perspectiva TVA

## Achizițiile intracomunitare de servicii

- Dacă asociația/fundația este considerată **persoană impozabilă** - locul taxării cu TVA a operațiunii este **în România**: asociația/fundația colectează TVA în România;
- Dacă asociația/fundația este considerată **persoană neimpozabilă** - locul taxării cu TVA a operațiunii este **în statul prestatorului**: asociația/fundația va achita prețul serviciilor incluzând TVA din celălalt stat membru.

! În scopul stabilirii locului prestărilor de servicii, 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 care derogă de la regulile generale:**

- ➔ derogări, indiferent 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. 14<sup>2</sup> și art. 67<sup>1</sup> alin. (1<sup>1</sup>) 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 corespunzător sumelor plătite prin reținere la sursă**.

[art. 68<sup>1</sup> Cod fiscal]

## Contracte de activitate sportivă

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

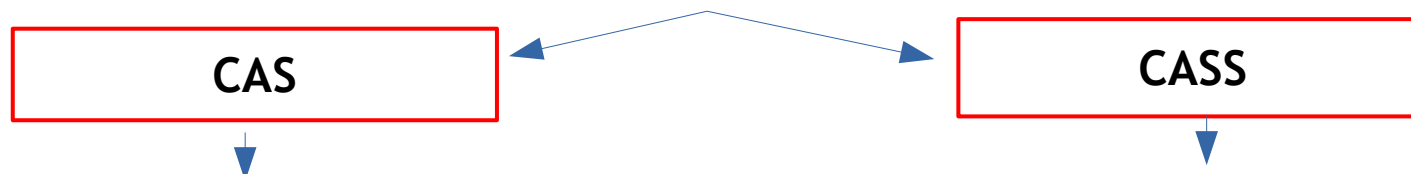
- **impozitul pe venit**, care se calculează prin aplicarea cotei de **10%**;
- **contribuția de asigurări sociale (CAS)**, cu o cotă de **25%** și **contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS)**, cu o cotă de **10%**, dacă se estimează pentru anul curent venituri din contractate de activitate sportivă (activități independenete), din una sau mai multe surse, a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12/6 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației unice.

Impozitul calculat și reținut, care reprezintă impozit final, 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.

# Contracte de activitate sportivă

## Bazele anuale de calcul a contribuțiilor sociale începând cu anul 2023



CAS

**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]

CASS

a) nivelul a 6 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 6 și 12 salarii minime brute pe țară;

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

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

[art. 170 Cod fiscal]



## Contracte de activitate sportivă

În situația în care veniturile realizate în baza contractelor de activitate sportivă sunt realizate din mai multe surse, iar veniturile brute estimate a se realiza de la cel puțin un plătitor de venit sunt egale sau mai mari cu 12/6 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuțiile, contribuabilul desemnează prin contractul încheiat între părți **plătitorul de venit** care are obligația să calculeze, să rețină și să plătească contribuțiile sociale și stabilește venitul ales pentru care se datorează CAS.

În cazul în care nivelul venitului brut în baza contractelor de activitate sportivă pentru care impozitul se reține la sursă, estimat a se realiza pe fiecare sursă de venit, este sub nivelul 12/6 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuțiile, iar nivelul venitului brut cumulat realizat este de cel puțin 12/6 salarii minime brute pe țară, contribuabilul are obligația depunerii declarației unice iar termenul de plată al acestora este până la data de 25 mai, inclusiv, a anului următor celui pentru care datorează contribuția. Dacă, în cursul anului pentru care a fost depusă declarația estimativă de venit, se încheie un contract a cărui valoare este peste nivelul a 12/6 salarii minime brute pe țară, pentru acesta nu se aplică reținerea la sursă.

# 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

A. 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.

[art. 68<sup>1</sup> alin. (7), art. 72 alin. (8), art. 72<sup>1</sup>, art. 78 alin. (6), art. 82 alin. (6), art. 101 alin. (12), art. 123<sup>1</sup> (3), art. 123 alin. (4) Cod fiscal]

# Susținerea asociațiilor și fundațiilor

Persoanele care depun declarația 230 pot opta ca opțiunea lor de direcționare, pentru un anumită asociație sau fundație, să opereze pentru 2 ani.

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), 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.

B. Prin direcționarea lunară sau trimestrială, după caz, a unei cote de până la 3,5% din impozit, prin intermediul plătitorului următoarelor venituri:

- din salarii și asimilate salariilor, din țară și din străinătate;
- din drepturi de proprietate intelectuală;
- realizate în baza contractelor de activitate sportivă,

Această variantă de direcționare are la bază încheierea unui acord cu angajatorul sau plătitorul de venit care, începând cu veniturile realizate în luna exercitării opțiunii, dar nu mai mult de 2 ani fiscali consecutivi, va calcula, reține, declara și plăti suma în cota stabilită către asociații/fundații, până la termenul de plată a impozitului. [art. 123<sup>1</sup> alin. (6) - (10) Cod fiscal] 27 / 35

# Suștinerea asociațiilor și fundațiilor

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

Se realizează:

- prin efectuarea unor cheltuieli cu sponsorizarea și/sau mecenatul, 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 redirectionarea anuală a impozitului pe profit datorat pentru efectuarea de sponsorizări și/sau acte de mecenat dacă valoarea minimă, mai sus menționată diminuată cu cheltuielile cu sponsorizarea/mecenatul efectuate în anul curent și cu sumele reportate, **nu a fost utilizată integral.**

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

# Suștinerea asociațiilor și fundațiilor

## 3. Suștinerea 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.

[articol 56 alineat (1<sup>1</sup>) 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.

[articol 56 alineat (2<sup>1</sup>) Cod fiscal, Ordin ANAF 1679/2022]

# Suștinerea asociațiilor și fundațiilor

**Redirecționarea impozitului**, atât în cazul plătitorilor de impozit pe profit cât și în cazul plătitorilor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor se poate face în termen de 6 luni de la data depunerii declarației anuale de impozit pe profit (formular 101)/declarației de impozit pe veniturile microîntreprinderilor aferente trimestrului IV (formular 100), prin depunerea unuia/mai multor formulare **177 "Cerere privind redirecționarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor"**.

Obligația plății sumei redirecționate din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor revine organului fiscal competent.

Cererea se depune prin mijloace electronice la distanță și soluționează în maximum 45 de zile de la depunere.

[art. 42 alin. (4) și art. 56 alin. (2<sup>1</sup>) Cod fiscal, Ordin ANAF 1679/2022]

# Registrul entităților pentru care se acordă deduceri fiscale

Pentru ca:

- sumele reprezentând sponsorizarea să fie scăzute din impozitul pe profit și din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor și
- **redirecționările** din impozitul datorat de persoanele fizice și persoanele juridice să fie efectuate de către organul fiscal sau de către plătitorul de venit, asociațiile și fundațiile beneficiare **trebuie să fie 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/Informații publice](http://www.anaf.ro/Informații_publice).**

Înscrierea în Registrul entităților pentru care se acordă deduceri fiscale se realizează pe baza solicitării entității (**formular 163**), **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.

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

[art. 25 alin. (4<sup>1</sup>) Cod fiscal, art. 92 Cod procedură fiscală, OPANAF 819/2017]

# 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.**

**Mecenatul** reprezintă este un act de liberalitate prin care o persoană fizică sau juridică, numită mecena, transferă, fără obligație de contrapartidă directă sau indirectă, dreptul său de proprietate asupra unor bunuri materiale sau mijloace financiare către o persoană fizică, ca activitate filantropică cu caracter umanitar, pentru desfășurarea unor activități în domeniile: cultural, artistic, medico-sanitar sau științific - cercetare fundamentală și aplicată.

## Bază legală

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța Guvernului României nr. 16/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale;
- 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;
- Ordinul MF 3103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial;
- Legea 32/1994 privind sponsorizarea cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța Guvernului României nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații;
- Ordinul ANAF nr. 819/ 2019 pentru aprobarea Procedurii privind organizarea Registrului entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, precum și a modelului și conținutului unor formulare;
- 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.**