



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



Prevederi fiscale aplicabile persoanelor fizice și juridice care susțin entitățile non profit, potrivit Codului fiscal



Cuprins:

1. Scurtă prezentare

2. Susținerea entităților nonprofit de către persoanele juridice:

- Sponsorizarea sursă de finanțare pentru ONG-uri, instituții și autorități publice
- Domeniile ce pot fi sponsorizate și mecenatul
- Registrul entităților pentru care se acordă deduceri fiscale
- Susținerea entităților nonprofit de către persoanele juridice plătitoare de impozit pe profit (facilități fiscale ca urmare a sponsorizării sau mecenatului, exemple)
- Susținerea entităților nonprofit de către persoanele juridice plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor (facilități fiscale ca urmare a sponsorizării, exemple)

3. Susținerea entităților nonprofit de către persoanele fizice:

- Direcționarea anuală, prin intermediul organului fiscal, prin depunerea Declarației unice- formular 212 și/sau Formularului 230
- Direcționarea lunară sau trimestrială, după caz, prin intermediul plătitorului de venit

Prevederi fiscale aplicabile persoanelor fizice și juridice care susțin entitățile non profit - scurtă prezentare

Vom menționa acele modalități de susținere pentru care Codul fiscal prevede anumite facilități fiscale sau de redirectionare către entitățile non profit a unei părți din impozitul datorat:

- În cazul persoanelor juridice ne referim la:
 - reduceri ale impozitului pe profit/pe veniturile microîntreprinderilor;
 - direcționarea, către entitățile non profit, a unei părți din impozitul datorat la bugetul de stat,
în cazul în care sunt făcute **sponsorizări sau acte de mecenat.**
- În cazul persoanelor fizice ne referim la modalitatea prin care o parte din impozitul datorat la bugetul de stat poate fi direcționat către entitățile non profit.

Sponsorizarea sursă de finanțare pentru ONG-uri, instituții și autorități publice

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, instituții și autorități publice

Poate fi beneficiar al sponsorizării:

- orice persoană juridică fără scop lucrativ, care desfășoară în România, sau urmează să desfășoare, o activitate în domeniile enumerate în legea sponsorizării;
- instituțiile și autoritățile publice, inclusiv organele de specialitate ale administrației publice, pentru activitățile enumerate în legea sponsorizării;
- emisiuni ori programe ale organismelor de televiziune sau radio-difuziune, precum și cărți ori publicații din domeniile enumerate în legea sponsorizării;
- orice persoană fizică cu domiciliul în România a cărei activitate în unul dintre domeniile enumerate în legea sponsorizării este recunoscută de către o persoană juridică fără scop lucrativ sau de către o instituție publică ce activează în domeniul pentru care se solicită sponsorizarea.

Domeniile ce pot fi sponsorizate și mecenatul

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.*

[art. 4 alin. (1) lit. a) Legea nr. 32/1994]

Mecenatul reprezintă 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.

[art. 1 alin. (3) Legea nr. 32/2004]

Registrul entităților pentru care se acordă deduceri fiscale

Pentru ca:

- sumele reprezentând sponsorizarea să **poată fi scăzute** din impozitul pe profit și din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor și
- **redirecționările** din impozitul datorat de persoanele fizice și persoanele juridice să **poată fi efectuate de către organul fiscal sau de către plătitorul de venit**, asociațiile, fundațiile, alte persoane fără scop lucrativ 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 este afișat pe site-ul Agenției, la adresa [www.anaf.ro/Informații publice](http://www.anaf.ro/Informații_publice).

Nu există obligația înscrierii, în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, a instituțiilor și autorităților publice (inclusiv al organelor de specialitate ale administrației publice)

[art. 25 alin. (4¹) și art. 56 alin. (1¹) Cod fiscal, art. 92 Cod procedură fiscală,

OPANAF 819/2017]

Susținerea entităților nonprofit de către persoanele juridice plătitoare de impozit pe profit

Se realizează:

- prin efectuarea unor cheltuieli cu sponsorizarea, conform Legii privind sponsorizarea, 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 efectuate în anul curent și cu sumele reportate, **nu a fost utilizată integral.**

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

* Cifra de afaceri este cea definită de reglementările contabile aplicabile sau se determină conform pct. 18 din normele metodologice date în aplicarea art. 25 alin. (4) lit. i) din Codul fiscal dacă reglementările contabile nu definesc cifra de afaceri.

Susținerea entităților nonprofit de către persoanele juridice plătitoare de impozit pe profit

- Pentru a fi recunoscute fiscal cheltuielile cu sponsorizarea trebuie să fie înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile date în baza legii contabilității.

Orice operațiune economico-financiară efectuată:

- se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate;

- se evidențiază în contabilitate astfel cum se produce, în baza documentului justificativ, care trebuie să fie în concordanță cu realitatea.

Documentul justificativ în baza căruia se înregistrează cheltuielile cu sponsorizarea este contractul încheiat între părți care trebuie să respecte legea sponsorizării.

[pct. 5 alin. (5), (8) HG. 1/2016, art. 6 alin. (1) Legea 82/1991, pct.52 alin. (2) pct. 314 alin. (2) și (3) Ordinul nr. 1802/2014]

- Cheltuielile cu sponsorizarea sunt cheltuieli nedeductibile la calculul rezultatului fiscal.

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

- Cheltuielile cu sponsorizarea înregistrate în contabilitate, valoarea nedeductibilă a acestora din punct de vedere fiscal, nivelul valorii minime calculate, suma cheltuielilor cu sponsorizarea care poate fi scăzută din impozitul pe profit se înscriu trimestrial și anual în **registrul de evidență fiscală**, ținut în formă scrisă sau electronică.

[pct. 5 alin. (8) HG. nr. 1/2016]

Suținerea entităților nonprofit de către persoanele juridice plătitoare de impozit pe profit

Sumele reportate existente la 31.12.2021 reprezentând sponsorizări efectuate înainte de 1 ianuarie 2022, astfel cum au fost înscrise în formularul 101 "Declarație privind impozitul pe profit", pot fi scăzute din impozitul pe profit datorat, până în anul 2028 inclusiv. Scăderea se efectuează trimestrial în limita valorii minime rămase după scăderea cheltuielilor cu sponsorizarea efectuate în anul curent, după caz.

[art. II alin. (2) Legea nr. 322/2021]

Ordinea de scădere din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime a sumelor privind sponsorizarea este următoarea:

- se scad mai întâi sumele reprezentând sponsorizarea efectuată în anul curent și
- apoi se scad sumele reportate reprezentând sponsorizări efectuate înainte de 1 ianuarie 2022 .

(A se vedea și formularul 101 „Declarație privind impozitul pe profit ” rd. 43 -Sume reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, burse private, în limita prevăzută de lege, din care: rd.43.1- din anul curent și rd.43.2 - reportate din perioada precedentă - Ordinul ANAF 3386/2016)

Susținerea entităților nonprofit de către persoanele juridice plătitoare de impozit pe profit

Același tratament fiscal se aplică și:

- **cheltuielilor de mecenat** acordate potrivit Legii privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare;
- **cheltuielilor privind bursele** acordate potrivit prevederilor art. 25 alin. (4) lit. c) din Legea educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare și Legii nr. 376/2004 privind bursele private;
- **cheltuielilor privind bunurile, mijloacele financiare și serviciile** acordate Fondului Națiunilor Unite Pentru Copii - UNICEF, precum și altor organizații internaționale care își desfășoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte.

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

Susținerea entităților nonprofit de către persoanele juridice plătitoare de impozit pe profit

Redirecționarea impozitului cazul plătitorilor de impozit pe profit se poate solicita în termen de 6 luni de la data depunerii declarației anuale de impozit pe profit (formular 101), prin depunerea unuia/mai multor formulare 177 "Cerere privind redirecționarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor".

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

Cererea se depune prin mijloace electronice la distanță și se soluționează în maximum 45 de zile de la depunere (sau de la data stingerii debitului reprezentând impozit pe profit, în cazul în care acesta nu era stins la data depunerii cererii).

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

Impozitul pe profit - exemple privind deducerile și redirecționarea

Exemplu calcul 1:

O societate sponsorizează, în baza unui contract de sponsorizare, organizația X dedicată îngrijirii copiilor cu autism cu mijloace materiale pe parcursul anului 2022, în valoare de 50.000 lei, având reportată o sponsorizare efectuată înainte de 1 ianuarie 2022 în valoare de 15.000 lei.

La 31.12.2022, înregistrează următoarele date fiscale

		lei
Impozit pe profit datorat, înainte de deducerea sponsorizării		400.000
Limite fiscale :	0,75% din cifra de afaceri	180.000
	20% din impozit pe profit	80.000
Valoarea minimă		80.000
Cheltuieli sponsorizare care pot fi scăzute:		
	Sponsorizare an curent 2022	50.000
	suma reportată	15.000
	Total	65.000
Valoarea minimă rămasă neutilizată	(80000- 65000)	15.000
Impozitul pe profit de plătit	(400000 - 65000)	335.000

Valoarea minimă rămasă neutilizată de 15.000 lei poate fi redirecționată în anul 2023 prin depunerea unui formular de redirecționare - formular 177, în termen de 6 luni de la depunerea declarației de impozit pe profit - formular 101.

Impozitul pe profit - exemple privind deducerile și redirecționarea

Exemplu calcul 2:

O societate sponsorizează, în baza unui contract de sponsorizare, o organizație nonprofit/cult cu mijloace materiale pe parcursul trimestrului III al anului 2022, în valoare de 75.000 lei, având reportată o sponsorizare efectuată înainte de 1 ianuarie 2022 în valoare de 15.000 lei.

La 30.09.2022, înregistrează următoarele date fiscale:

		lei
Impozit pe profit datorat, înainte de deducerea sponsorizării		400.000
Limite fiscale :	0,75% din cifra de afaceri	180.000
	20% din impozit pe profit	80.000
Valoarea minimă		80.000
Cheltuieli sponsorizare care pot fi scăzute:		
	sponsorizare an curent 2022	75.000
	suma reportată din anul 2021 care poate fi scăzută în trim.III	5.000
	Total	80.000
Impozitul pe profit de plată la 30.09.2022	(400.000 – 80.000)	320.000

Impozitul pe profit - exemple privind deducerile și redirecționarea

La 31.12.2022, înregistrează următoarele date fiscale:

lei

Impozit pe profit datorat, înainte de deducerea sponsorizării		370.000
Limite fiscale :	0,75% din cifra de afaceri	190.000
	20% din impozit pe profit	74.000
Valoarea minimă		74.000
Cheltuieli sponsorizare care pot fi scăzute:		
	sponsorizare curentă 2022	74.000
	Total	74.000
Impozitul pe profit de plată la 31.12.2022	$(370.000 - 74.000 - 320.000 = -24000)$	0

Suma de 1000 lei reprezentând sponsorizare efectuată în anul curent, care depășește nivelul valorii minime, nu mai poate fi reportată. Suma reportată, reprezentând sponsorizare, 15.000 lei din anul 2021, va putea fi reportată până în anul 2028 inclusiv.

Impozitul pe profit - exemple privind deducerile și redirecționarea

Exemplu calcul 3:

O societate sponsorizează, în baza unui contract de sponsorizare, organizația X dedicată îngrijirii bătrânilor, cu mijloace materiale pe parcursul trimestrului II anul 2022, în valoare de 1000 lei și trimestrului III anul 2022, în valoare de 500 lei, având reportată o sponsorizare efectuată înainte de 1 ianuarie 2022 în valoare de 600 lei.

La 30.06.2022, înregistrează următoarele date fiscale:

		lei
Cifra de afaceri		100.000
Impozit pe profit datorat, înainte de deducerea sponsorizării		2.000
Limite fiscale :	0,75% din cifra de afaceri	750
	20% din impozit pe profit	400
Valoarea minimă		400
Cheltuieli sponsorizare care pot fi scăzute:		
	sponsorizare an curent 2022	400
	suma reportată din anul 2021 care poate fi scăzută	0
	Total	400
Impozitul pe profit de plată la 30.06.2022	(2.000 lei - 400 lei)	1.600

Impozitul pe profit - exemple privind deducerile și redirectionarea

La 30.09.2022, înregistrează următoarele date fiscale:

lei

Cifra de afaceri		200.000
Impozit pe profit datorat, înainte de deducerea sponsorizării		5.000
Limite fiscale :	0,75% din cifra de afaceri	1.500
	20% din impozit pe profit	1.000
Valoarea minimă		1.000
Cheltuieli sponsorizare care pot fi scăzute:		
	sponsorizare an curent 2022	1.000
	suma reportată din anul 2021 care poate fi scăzută	0
	Total	1.000
Impozitul pe profit de plată la 30.09.2022	(5000 lei- 1000 lei - 1600 lei)	2.400

Impozitul pe profit - exemple privind deducerile și redirecționarea

La 31.12.2022, înregistrează următoarele date fiscale:

		lei
Cifra de afaceri		300.000
Impozit pe profit datorat, înainte de deducerea sponsorizării		5.000
Limite fiscale :	0,75% din cifra de afaceri	2.550
	20% din impozit pe profit	1.000
Valoarea minimă		1.000
Cheltuieli sponsorizare care pot fi scăzute:		
	sponsorizare an curent 2022	1.000
	suma reportată din anul 2021 care poate fi scăzută	0
	Total	1.000
Impozitul pe profit de plată la 31.12.2022	(5000 lei -1000 lei -1600 lei - 2400 lei)	0

Suma de 500 lei, reprezentând sponsorizare, efectuată în anul curent nu mai poate fi reportată. Suma de 600 lei, reprezentând sponsorizare, efectuată înainte de 1 ianuarie 2022 va putea fi reportată până în anul 2028, inclusiv.

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 privind sponsorizarea, 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 s-au înregistrat cheltuielile respective.

[articol 56 alineat (1¹) Cod fiscal]

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

[articol 56 alineat (2¹) Cod fiscal, Ordin ANAF 1679/2022]

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

De asemenea și microîntreprinderile:

- care acordă burse elevilor școlarizați în învățământul profesional-dual în conformitate cu prevederile art. 25 alin. (4) lit. c) din Legea nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare;

și/sau

- care înregistrează cheltuielile privind bunuri, mijloace financiare și servicii acordate Fondului Națiunilor Unite Pentru Copii - UNICEF, precum și altor organizații internaționale care își desfășoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte (cu aplicabilitate din 11.03.2022)

scad sumele aferente 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.

Susținerea asociațiilor și fundațiilor de către persoanele juridice plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor

Microîntreprinderile care efectuează sponsorizări/cheltuieli conform celor prezentate anterior și pun în funcțiune aparate de marcat electronice fiscale scad aceste sume din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor în următoarea ordine:

- 1) sumele aferente sponsorizărilor efectuate/cheltuieli efectuate, precum și sumele reportate, după caz;
- 2) costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale și sumele reportate, după caz.

Reducerea de impozit, conform prevederilor OUG nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative, se aplică la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor după scăderea sumelor menționate mai sus.

[articol 56 alineatele (1⁸) și (1⁹) Cod fiscal]

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

Redirecționarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor se poate solicita în termen de 6 luni de la data depunerii 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 se soluționează în maximum 45 de zile de la depunere (sau de la data stingerii debitului reprezentând impozit pe veniturile microîntreprinderii, în cazul în care acesta nu era stins la data depunerii cererii).

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

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor - exemple privind deducerile și redirecționarea

În cursul anului 2023 o microîntreprindere înregistrează următoarele cheltuieli care se deduc din impozitul pe venit:

- sponsorizare efectuată înainte de 1 ianuarie 2022 în valoare de 600 lei, reportată
- achiziție casă de marcat , în trimestrul I 2023, în valoare de 1500 lei
- sponsorizare în trimestrul II 2023 în valoare de 1000 lei
- sponsorizare în trimestrul III 2023 în valoare de 500 lei

În trimestrul I, înregistrează următoarele date fiscale:

Impozit pe venitul microîntreprinderilor datorat	lei	1500
Limita fiscală privind sponsorizarea	20% din impozit pe venit microîntreprinderilor	300
Cheltuieli sponsorizare care pot fi scăzute:		
	sponsorizare an curent 2023	0
	suma reportată care poate fi scăzută	300
Cheltuieli cu casa de marcat		1200
	Total	1500
Impozitul pe venitul microîntreprinderilor de plătit		0
Rămas de reportat: 300 de lei din sponsorizarea efectuată înainte de 1 ianuarie 2022 300 de lei din cheltuielile cu casa de marcat		

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor - exemple privind deducerile și redirectionarea

În cursul anului 2023 o microîntreprindere înregistrează următoarele cheltuieli care se deduc din impozitul pe venit:

- sponsorizare efectuată înainte de 1 ianuarie 2022 în valoare de 600 lei, reportată
- achiziție casă de marcat , în trimestrul I 2023, în valoare de 1500 lei
- sponsorizare în trimestrul II 2023 în valoare de 1000 lei
- sponsorizare în trimestrul III 2023 în valoare de 500 lei

În trimestrul II, înregistrează următoarele date fiscale:

Impozit pe venitul microîntreprinderilor datorat	lei	2.000
--	-----	-------

Limita fiscală privind sponsorizarea	20% din impozit pe venit microîntreprinderilor	400
--------------------------------------	--	-----

Cheltuieli sponsorizare care pot fi scăzute:

sponsorizare an curent 2023 (sponsoriz trim. II)	400
--	-----

suma reportată care poate fi scăzută	0
--------------------------------------	---

Cheltuieli cu casa de marcat	300
------------------------------	-----

Total	700
-------	-----

Impozitul pe venitul microîntreprinderilor de plătit	1.300
--	-------

Rămas de reportat: 300 de lei din sponsorizarea efectuată înainte de 1 ianuarie 2022
600 de lei din sponsorizarea efectuată în trimestrul II nu se reportează

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor - exemple privind deducerile și redirecționarea

În cursul anului 2023 o microîntreprindere înregistrează următoarele cheltuieli care se deduc din impozitul pe venit:

- sponsorizare efectuată înainte de 1 ianuarie 2022 în valoare de 600 lei, reportată
- achiziție casă de marcat , în trimestrul I 2023, în valoare de 1500 lei
- sponsorizare în trimestrul II în valoare de 1000 lei
- sponsorizare în trimestrul III în valoare de 500 lei

În trimestrul III, înregistrează următoarele date fiscale:

Impozit pe venitul microîntreprinderilor datorat	lei	5.000
Limita fiscală privind sponsorizarea	20% din impozit pe venit microîntreprinderilor	1.000
Cheltuieli sponsorizare care pot fi scăzute:		
	sponsorizare an curent 2023 (din spons trim III)	500
	suma reportată care poate fi scăzută	300
	Total	800
Impozitul pe venitul microîntreprinderilor de plătit		4.200
Sumă neutilizată rămasă de redirecționat: 200 de lei (1.000 lei - 800 lei)		

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor - exemple privind deducerile și redirecționarea

În cursul anului 2023 o microîntreprindere înregistrează următoarele cheltuieli care se deduc din impozitul pe venit:

- sponsorizare efectuată înainte de 1 ianuarie 2022 în valoare de 600 lei, reportată
- achiziție casă de marcat, în trimestrul I 2023, în valoare de 1500 lei
- sponsorizare în trimestrul II în valoare de 1000 lei
- sponsorizare în trimestrul III în valoare de 500 lei

În trimestrul IV, înregistrează următoarele date fiscale:

Impozit pe venitul microîntreprinderilor datorat	lei	5.000
Limita fiscală privind sponsorizarea	20% din impozit pe venit microîntreprinderilor	1.000
Cheltuieli sponsorizare care pot fi scăzute:		
	sponsorizare an curent 2023 (sumele nescăzute în anul curent 2023 nu se reportează)	0
	suma reportată	0
	Total	0
Impozitul pe venitul microîntreprinderilor de plătit		5.000
Impozitul pe venitul microîntreprinderilor care poate fi redirecționat		1.200 lei

Valoarea de 1.200 lei (200 lei sumă neutilizată din trimestrul III + 1.000 lei sumă neutilizată din trimestrul IV) poate fi redirecționată în anul 2024 prin depunerea unui formular 177 de redirecționare, în termen de 6 luni de la depunerea declarației de impozit aferente trimestrului IV

Obligații declarative și de plată- impozitul pe profit și impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

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]

Tot pe perioada aplicării OUG nr. 153/2020 (2021-2025), pentru impozitul aferent trimestrului IV, microîntreprinderile au obligația de a depune declarația de impozit pe veniturile microîntreprinderilor - declarația 100 și de a face plata impozitului declarat până la termenul limită de depunere, **25 iunie** a anului următor celui pentru care se calculează impozitul.

[art. I alin. (13) din O.U.G. nr. 153/2020 / articol 56 alin. (1) și alin. (2) Cod fiscal]

Obligații declarative și de plată- impozitul pe profit și impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Plătitorii de impozit pe profit și microîntreprinderile care efectuează sponsorizări/acordă burse/efectuează cheltuieli în beneficiul UNICEF și/sau altor organizații internaționale au obligația de a depune o declarație informativă (**formular 107**) privind beneficiarii sponsorizărilor/cheltuielilor, aferentă anului în care au înregistrat cheltuielile respective, incluzând, după caz, și beneficiarii sumelor reportate din trimestrele anterioare.

Pe perioada aplicării OUG nr. 153/2020 (2021-2025), declarația 107 se depune până la:

În cazul plătitorilor de impozit pe profit:

- ✓ până la 25 iunie inclusiv a anului următor;
- ✓ în cazul contribuabililor care au optat ca exercițiul financiar și anul fiscal să fie diferit de anul calendaristic, până la data de 25 a celei de-a șasea luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat;
- ✓ până la data depunerii situațiilor financiare, în cazul persoanelor juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă cu lichidare;
- ✓ până la închiderea perioadei impozabile, în cazul persoanelor juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă fără lichidare.

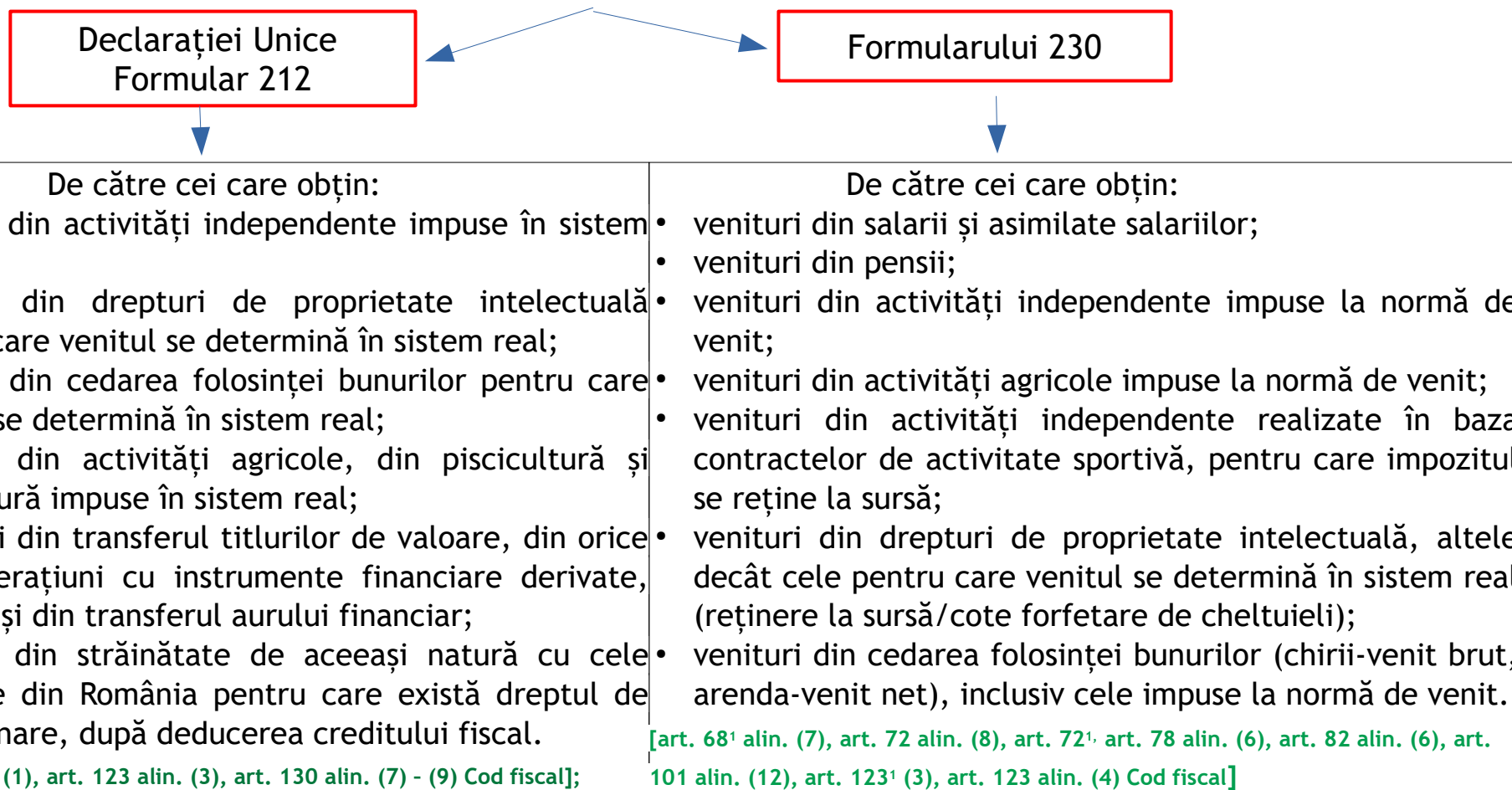
În cazul plătitorilor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor:

- ✓ până la 25 iunie inclusiv a anului următor;
- ✓ până în 25 inclusiv a lunii următoare primului trimestru pentru care datorează impozit pe profit, în situațiile de ieșire în cursul anului de la impozitarea veniturilor microîntreprinderilor (prevăzute la art. 52), cu excepția microîntreprinderile care devin plătitoare de impozit pe profit în primul trimestru al anului fiscal care nu au obligația depunerii declarației informative;

[art. 42 alin. (3), art. 56 alin. (1³) și (1⁴) Cod fiscal, Ordinul ANAF 1825/2018 art. I alin. (13) lit. a) și b) art. VI din OUG. nr. 153/2020, Ordin ANAF 1825/2018]

Suștinerea entităților nonprofit de către persoanele fizice

A. Direcționarea anuală, prin intermediul organului fiscal, către organizațiile nonprofit, 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:



Formularele 212 și 230 se depun până la data de **25 mai a anului următor celui de realizare a veniturilor**, inclusiv, sub sancțiunea decăderii.

Susținerea entităților nonprofit - prin depunerea Declarației 230

În **Formularul 230** se bifează rubrica “Entitate non-profit/Unitate de cult” înscriindu-se informațiile privind :

- Denumirea entitate nonprofit/unitate de cult
- Cod de identificare fiscală a entității nonprofit/unității de cult
- Cont bancar (IBAN)
- Procent din impozit (cel mult 3,5%)
- Suma. În situația în care contribuabilul nu cunoaște suma care poate fi virată, nu va completa rubrica „Suma”, caz în care organul fiscal va calcula și va vira suma admisă, conform legii.

Persoanele care depun declarația 230 pot alege ca opțiunea lor de direcționare, pentru o anumită asociație sau fundație, să opereze pentru **2 ani**, bifând rubrica din formularul 230 “Opțiune privind distribuirea sumei pentru o perioadă de 2 ani”.

[art. 123¹ alin. (3) Cod fiscal]

Susținerea entităților nonprofit - prin depunerea Declarației 230

D230_v1.0.6_20012023.pdf - Adobe Acrobat Reader DC

File Edit View Window Help

Home Tools D230_v1.0.6_2001... x

1 / 2 100%

Share

Istoric versiuni Asistenta Raporteaza o problema tehnica

VALIDEAZĂ FORMULARUL

Semnatura electronica Semnatura electronica poate fi aplicata doar in urma finalizarii cu succes a actiunii de validare a formularului

ANAF Agencia Natională de Administrare Fiscală

Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat Anexa nr.2 **230**

D230_A1.0.6 Suma de control: Anul 2022 **FORMULAR NEVALIDAT**

I. Date de identificare a contribuabilului

Nume **POPESCU** Inițiala tatălui Prenume **ILARION** Cod de identificare fiscală

Adresa Telefon Fax E-mail

1 Șterge acesta Destinatie

Entitate nonprofit/ Unitate de cult **Bursa privata**

Susținerea unei burse private

1.Numar contract 2.Data

3.Numar document de plata 4.Data

Suma (lei)

Susținerea unei entități nonprofit sau a unei unități de cult

Opțiune privind distribuirea sumei pentru o perioadă de 2 ani²⁾

Cod de identificare fiscală entitate nonprofit/ unitate de cult **19**

Denumire entitate nonprofit/ unitate de cult **SPERANTA**

Cont bancar (IBAN)

Procent din impozit(*) **3,5** Suma (lei)

Adaugă Destinatie

8,50 x 11,00 in

11:07 15.02.2023

Susținerea entităților nonprofit - prin depunerea Declarației 230

Formularul 230 poate fi depus:

- Electronic, utilizând formularul PDF inteligent:

→ prin intermediul serviciului „Spațiul Privat Virtual”

Pentru depunerea formularului 230 se va accesa portalul ANAF, www.anaf.ro, secțiunea „Depunere declarație unică și alte formulare SPV -PF”.

SPV - este un serviciu gratuit care poate fi accesat de persoanele fizice prin autentificarea cu credențiale de tip „nume utilizator” și „parolă” însoțite de „OTP” - coduri de autentificare de unică folosință sau cu certificat digital calificat

Pentru înregistrare ca utilizatori SPV, contribuabilii pot accesa link-ul: Înregistrare persoane fizice (<https://www.anaf.ro/InregPersFizicePublic>).

→ prin intermediul portalului www.e-guvernare.ro, prin utilizarea unui certificat digital calificat;

Formularul PDF inteligent poate fi descărcat de pe www.anaf.ro/secțiunea „Servicii online”/subsecțiunea „Declarații electronice”, rubrica „Descărcare declarații”.

- În format hârtie:

→ la registratura organului fiscal competent, în mod individual;

→ prin poștă, cu confirmare de primire.

Formularul 230 poate fi obținut gratuit de la sediile organelor fiscale sau poate fi tipărit, de pe portalul ANAF, www.anaf.ro,/secțiunea „Asistență contribuabili”/subsecțiunea „Declaraarea obligațiilor fiscale”, rubrica „Toate formularele, cu explicații”.

Susținerea entităților nonprofit - prin depunerea Declarației 230

- Entitățile nonprofit pot veni în sprijinul persoanelor fizice, primind formularele 230 completate de acestea și depunând prin mijloace electronice de transmitere la distanță (aplicația SPV), până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului, sub sancțiunea decăderii, formularul "Situație centralizatoare a datelor cuprinse în formularul 230" prin care centralizează informațiile din 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.

Persoanele fizice care au optat să depună formularul 230 la entitatea nonprofit vor primi de la organul fiscal, pentru certificarea opțiunii, "Notificarea privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult", la care vor răspunde dacă recunosc sau nu opțiunea, în termen de 30 de zile de la primirea notificării. În situația în care organul fiscal nu primește un răspuns, va considera opțiunea validă.

[art. 123¹ alin. (3) Cod fiscal, capitolul VI din Ordinul ANAF nr.15/2021]

Susținerea entităților nonprofit - prin depunerea Declarației unice 212

În **Declarația Unică - Formular 212** se completează **Secțiunea I.9 Destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul datorat pe venitul net/ câștigul net anual** (formularul electronic D112) înscriindu-se următoarele informații:

"Denumirea entitate nonprofit/unitate de cult" - se înscrie denumirea completă a entității nonprofit/unității de cult.

"Cod de identificare fiscală a entității nonprofit/unității de cult" - se înscrie codul de identificare fiscală a entității nonprofit/unității de cult pentru care se solicită virarea sumei.

"Cont bancar (IBAN)" - se completează codul IBAN al contului bancar al entității nonprofit/unității de cult.

"Procent din impozit" - se înscrie procentul din impozitul pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat, stabilit potrivit legii, pentru care contribuabilul dispune virarea, pentru susținerea entității nonprofit/unității de cult. Procentul din impozit nu trebuie să depășească 3,5%

"Suma" - se completează suma solicitată de contribuabil a fi virată în contul entității nonprofit/unității de cult, determinată prin aplicarea procentului înscris la rd. "Procent din impozit" asupra impozitului pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat, stabilit potrivit legii. În situația în care contribuabilul nu poate determina suma, rubrica nu se completează.

Suștinerea entităților nonprofit - prin depunerea Declarației unice 212

dclUnica_2023-v1.0.0_10012023.pdf - Adobe Acrobat Reader DC

File Edit View Window Help

Home Tools dclUnica_2023-v1... x

146%

Share

I.9.DESTINAȚIA SUMEI REPREZENTÂND PÂNĂ LA 3,5% DIN IMPOZITUL DATORAT PE VENITUL NET/ CÂȘTIGUL NET ANUAL IMPOZABIL

1	Șterge acesta Destinatie
----------	--------------------------

DATE PRIVIND VIRAMENTUL

I.8.1.Destinația și valoarea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul datorat

*) Procentul nu trebuie să depășească plafonul de 3,5% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual impozabil.

<input checked="" type="checkbox"/> A.1.Suștinerea unei entitati nonprofit/ unitati de cult
<input type="checkbox"/> A.2.Acordarea de burse private

Procent din impozit(%)*)	
Suma (lei)	

I.8.2.Date de identificare a entității nonprofit sau a unității de cult către care este destinată suma

1.Denumire entitate nonprofit/ unitate de cult	
2.Cod de identificare fiscala entitate nonprofit/ unitate de cult	
3.Cont bancar (IBAN)	

I.8.3.Date în legatură cu bursa privată

Contract nr./ data	
1.Numar contract	2.Data
Document de plata nr./ data	
3.Numar document de plata	4.Data

Adaugă Destinatie

08:53 15.02.2023

Susținerea entităților nonprofit - prin depunerea Declarației unice 212

Formularul 212 poate fi depus:

- Electronic, utilizând formularul PDF inteligent:
 - prin intermediul serviciului „Spațiul Privat Virtual”
Pentru depunere se va accesa portalul ANAF, www.anaf.ro, secțiunea „Depunere declarație unică și alte formulare SPV -PF”;
 - prin intermediul portalului www.e-guvernare.ro, prin utilizarea unui certificat digital calificat;

Formularul PDF inteligent poate fi descărcat de pe [www.anaf.ro/sectionea „Servicii online”/subsecțiunea „Declarații electronice”](http://www.anaf.ro/sectionea%20„Servicii%20online”/subsecțiunea%20„Declarații%20electronice”), rubrica „Descarcare declarații”.

- În format hârtie:
 - la registratura organului fiscal competent
 - prin poștă, cu confirmare de primire.

Formularul 112 poate fi obținut gratuit de la sediile organelor fiscale sau poate fi tipărit, de pe portalul ANAF, [www.anaf.ro/sectionea „Asistență contribuabili”/subsecțiunea „Declaraarea obligațiilor fiscale”](http://www.anaf.ro/sectionea%20„Asistență%20contribuabili”/subsecțiunea%20„Declaraarea%20obligațiilor%20fiscale”), rubrica „Toate formularele, cu explicații”.

Susținerea entităților nonprofit de către persoanele fizice

B. **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.

Opțiunea poate fi reînnoită după expirarea perioadei de 2 ani fiscali consecutivi. În acest interval contribuabilul poate renunța la opțiunea privind distribuirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit sau poate schimba beneficiarii pentru care a optat anterior.

[art. 123¹ alin. (6) - (10) Cod fiscal]

Susținerea entităților nonprofit de către persoanele fizice

Contribuabilii nu pot dispune asupra destinației unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul datorat pentru indemnizațiile prevăzute de OUG nr.30/2020, OUG nr. 110/2021 p OUG nr. 111/2021 precum și OUG nr. 2/2022, ordonanțe prin care a fost prevăzută acordarea unor sume atât angajaților, celor care obțin veniturile din activitate sportivă cât și profesioniștilor ori celor care obțin venituri din drepturile de autor și drepturile conexe, în contextul interzicerii, suspendării ori limitării activităților economice, determinate de situația epidemiologică generată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-23.

[secțiunea I, pct. 1.2 și 1.3 din Instrucțiunile de completare a formularului 230 aprobate prin Ordinul ANAF nr. 15/2021, Anexa 1 pct. 45 din Ordin ANAF nr. 2451/2022]

Suștinerea entităților nonprofit de către persoanele fizice

Contribuabilii completează formularul 212 sau formularul 230 și în situația în care au efectuat în anul de raportare **cheltuieli pentru acordarea de burse private** conform legii, și solicită restituirea acestora [formularul 212 (capitolul I, secțiunea 9)/formularul 230 (secțiunea II)].

Aceste cheltuieli trebuie să aibă la bază un contract privind acordarea bursei private, prin care se stabilește suma ce va fi plătită de contribuabil în cursul anului de raportare.

Contribuabilii vor prezenta organului fiscal competent, în copie cu mențiunea "conform cu originalul", contractul privind bursa privată, precum și documentele de plată pentru aceste burse.

[Formularul 212 - OPANAF 2541/2022 și Formularul 230 - OPANAF nr. 15/2021]

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 32/1994 privind sponsorizarea cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul nr. 2541/2022 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 212 "Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice";
- Ordinul ANAF nr. 15/2021 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii, precum și a modelului și conținutului unor formulare;
- Ordinul ANAF nr. 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. 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;
- Ordinul ANAF nr. 3386/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 "Declarație privind impozitul pe profit" și 120 "Decont privind accizele"

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.**