



ÎNREGISTRAREA FISCALĂ ȘI REGULI DE IMPOZITARE

APLICABILE PENTRU

ASOCIATII, FUNDATII SI FEDERATII

Legislație incidentă



- acte normative.

1. Ordonanța Guvernului nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, publicată în Monitorul Oficial nr. 39/31.01.2000, cu modificările și completările ulterioare.
2. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 688/10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare.
3. Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 22/13.01.2016, cu modificările și completările ulterioare.
4. Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, publicată în Monitorul Oficial nr. 547/23.07.2015, cu modificările și completările ulterioare.
5. Ordinul ministerului finanțelor publice nr. 3.103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, publicat în Monitorul Oficial nr. 984/12.12.2017, cu modificările și completările ulterioare.
6. Ordinul ministerului de finanțe nr. 470/2024 cu privire la raportarea informațiilor referitoare la finanțările primite de persoanele juridice fără scop patrimonial, publicat în Monitorul Oficial nr. 239/20.03.2024.
7. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală 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, publicat în Monitorul Oficial nr. 223/22.03.2019, cu modificările ulterioare.
8. OMF nr. 3044/1 iulie 2024 pentru aprobarea Procedurii de restituire a TVA aferente achizițiilor de bunuri sau servicii efectuate de entitățile nonprofit și de societățile deținute integral de entitățile nonprofit, pentru care se aplică scutirea de taxă conform art. 294 alin. (5) lit. a) - b¹) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal
9. OMFP nr. 105/2016 pentru aprobarea Normelor privind scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată și a accizelor pentru importurile definitive ale anumitor bunuri, prevăzută la art. 293 alin. (1) lit. d) și art. 395 alin. (7) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și a Procedurii privind autorizarea unor organisme pentru a importa bunuri în regim de scutire.
10. OPANAF nr. 888/2024 privind modificarea OPANAF nr. 1.253/2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată".

1. Înființarea asociațiilor, fundațiilor și federațiilor

1.1. Înființarea asociațiilor, fundațiilor și federațiilor

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. [art.1 alin.2) din OG nr.26/2000]

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.*

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.

Asociațiile și fundațiile dobândesc personalitate juridică prin înscrierea în Registrul asociațiilor și fundațiilor aflat la grefa judecătoreiei în a cărei circumscripție își are sediul. Asociația devine persoană juridică din momentul înscrierii ei în Registrul asociațiilor și fundațiilor.

Asociația își poate constitui atât filiale care reprezintă entități cu personalitate juridică cât și sucursale, ca structuri teritoriale fără personalitate juridică. [art.13 alin.1)-3) din OG nr.26/2000]

Dacă asociația, prin natura scopului sau obiectivelor propuse, urmează să desfășoare activități pentru care, potrivit legii, sunt necesare autorizații administrative prealabile, aceste activități nu vor putea fi inițiate, sub sancțiunea dizolvării pe cale judecatorească, decât după obținerea autorizațiilor respective.

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.

1. Înființarea asociațiilor, fundațiilor și federațiilor

1.1. Înființarea asociațiilor, fundațiilor și federațiilor - continuare

Activul patrimonial inițial al fundației trebuie să includă bunuri în natură sau în numerar, a căror valoare totală să fie de cel puțin 10 ori salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, la data constituirii fundației.

Prin excepție, în cazul fundațiilor al căror scop exclusiv, sub sancțiunea dizolvării pe cale judecătorească, este efectuarea operațiunilor de colectare de fonduri care să fie puse la dispoziția altor asociații sau fundații, în vederea realizării de programe de către acestea din urmă, activul patrimonial inițial poate avea o valoare totală de cel puțin două ori salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată.

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

În cazul dizolvării asociației sau fundației, bunurile rămase în urma lichidării nu se pot transmite către persoane fizice. Aceste bunuri pot fi transmise către persoane juridice de drept privat sau de drept public cu scop identic sau asemănător, printr-o procedură stabilită în statutul asociației sau al fundației.

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.

În cazul dizolvării federațiilor, dacă nu se prevede altfel în lege sau în statut, bunurile rămase în urma lichidării se transmit, în cote egale, către persoanele juridice constituente.

1.2. Considerații generale

Registrele speciale și registrul național

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.]

Persoanele fizice și persoanele juridice care urmăresc desfășurarea unor activități de interes general sau în interesul unor colectivități ori, după caz, în interesul lor personal nepatrimonial pot constitui asociații ori fundații în condițiile legii.

Asociațiile și fundațiile constituite potrivit legii sunt persoane juridice de drept privat fără scop patrimonial.

Organizațiile nonprofit sunt constituite pentru a desfășura activități și tranzacții în alte scopuri decât câștigul financiar al acționarilor.

În acest sens, acestea pot desfășura diferite activități, ca de exemplu:

- intermedierea relației dintre cetățeni și autorități;
- facilitarea integrării sociale și politice a cetățenilor;
- furnizarea de bunuri și servicii publice;
- reprezentarea intereselor de grup în societate etc.

Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, definește **organizația nonprofit** ca fiind orice asociație, fundație, casă de ajutor reciproc sau federație înființată în România, în conformitate cu legislația în vigoare, dar numai dacă veniturile și activele acesteia sunt utilizate pentru o activitate de interes general, comunitar sau fără scop patrimonial.

2. Înregistrarea fiscală și radierea organizațiilor nonprofit

2.1. Depunerea declarației de înregistrare fiscală și eliberarea certificatului de înregistrare

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

În vederea atribuirii codului de înregistrare fiscală și eliberării certificatului de înregistrare fiscală, asociațiile, fundațiile și federațiile au obligația să depună la organul fiscal competent (în a cărei rază teritorială se află sediul acestor entități) 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, în funcție de forma de organizare a activității sau de către un împuternicit al acestora, în termen de 30 de zile de la data înființării. Împuternicitul este obligat să depună la organul fiscal actul de împuternicire, în original sau în copie legalizată. Formularul 010 se completează în două exemplare, un exemplar se păstrează la *entitate*, iar celălalt se depune la organul fiscal competent. Acesta 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. Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărei rază teritorială se află sediul acestor entități.

[art. 82, art.87 alin. (1) Cod procedură fiscală]

2.2 Modificări ulterioare înregistrării fiscale

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 documentele care atestă modificările intervenite.

[art. 88 Cod procedură fiscală, Ordin ANAF nr. 1699/2021]

2. Înregistrarea fiscală și radierea organizațiilor nonprofit

2.2 Modificări ulterioare înregistrării fiscale - continuare

În cazul modificărilor intervenite în datele declarate inițial și înscrise în certificatul de înregistrare fiscală, declarația de mențiuni va fi însoțită și de certificatul de înregistrare fiscală, care se depune în vederea anulării și eliberării unui nou certificat.

Declararea modificărilor ulterioare privind categoriile de obligații fiscale declarative înscrise inițial în vectorul fiscal se face pe baza formularului (700) "Declarație pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a categoriilor de obligații fiscale declarative înscrise în vectorul fiscal" care se transmite exclusiv prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

2.3 Radierea înregistrării fiscale

La încetarea calității de subiect de drept fiscal, asociațiile, fundațiile și federațiile constituite potrivit legii, trebuie să solicite radierea înregistrării fiscale, prin depunerea declarației de radiere (**formularul 010**). Declarația se depune în termen de 30 de zile de la încetarea calității de subiect de drept fiscal și trebuie 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, Ordin ANAF nr. 1699/2021]

3. Regim fiscal de impunere venituri rezultate din activitatea desfășurată de organizațiile nonprofit



3.1. Impozitul pe profit. Calculul rezultatului fiscal

Organizațiile nonprofit **plătesc impozit pe profit** în situația în care **obțin alte tipuri de venituri** decât cele încadrate potrivit Codului fiscal ca neimpozabile. Asociațiile, fundațiile și federațiile sunt persoane juridice care datorează **impozit pe profit**, impozitarea fiind **specifică** acestei categorii de plătitori. Ele datorează impozit pe profit în cotă de 16% asupra profitului impozabil corespunzător veniturilor impozabile .

Art. 15 Titlul II Cod fiscal reglementează anumite scutiri (alin.2) și 3)) conținând dispoziții cu privire la tipurile de venituri scutite de la plata impozitului pe profit în cazul organizațiilor nonprofit, și respectiv un plafon cu privire la scutirea pentru veniturile din activitățile economice realizate de către acestea. Art.15 alin.2) din Codul fiscal descrie care sunt veniturile neimpozabile la calculul rezultatului fiscal al unei organizații nonprofit, vezi tipurile de venituri enumerate la literele a)-p).

Pentru calculul rezultatului fiscal sunt neimpozabile și 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 .

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 (vezi pag. următoare);
- Se stabilesc veniturile neimpozabile ca fiind valoarea cea mai mică dintre cele două sume astfel stabilite.

[art. 15 alin. (3) Cod fiscal, pct. 3 NM Titlul II]

Potrivit art. 15 alin. (2) din Codul fiscal, sunt venituri neimpozabile următoarele:

- 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;

3. Regim fiscal de impunere venituri rezultate din activitatea desfășurată de organizațiile nonprofit

3.1. Impozitul pe profit. Calculul rezultatului fiscal - continuare

- 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, tombola, conferințe, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului acestora;
- 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 obținute din reclamă și publicitate, cele 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 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** -din Codul fiscal;
- sumele colectate de organizațiile colective autorizate, potrivit legii, pentru îndeplinirea responsabilităților de finanțare a gestionării deșeurilor.

3. Regim fiscal de impunere venituri rezultate din activitatea desfășurată de organizațiile nonprofit

3.2. Reguli speciale de impozitare

Rezultatul fiscal **se calculează** ca diferență între veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile, din care se scad veniturile neimpozabile și deducerile fiscale și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile.

În scopul determinării rezultatului fiscal, contribuabilii sunt obligați să evidențieze în registrul de evidență fiscală veniturile impozabile înregistrate într-un an fiscal, precum și cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice, în același an fiscal, inclusiv Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.

Determinarea rezultatului fiscal se realizează în conformitate cu prevederile incidente, prin parcurgerea etapelor pe care le prezentăm și exemplificăm în continuare:

I. Determinarea veniturilor neimpozabile prevăzute la art. 15 alin. (2) din Codul fiscal:

Asociația „ X ” realizează la data de 31.12.2023 venituri neimpozabile în sumă de 1.600.000 lei, din care:

7311 „Venituri din cotizațiile și taxele de înscriere ale membrilor”	800.000
7312 „Venituri din contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților”	200.000
733 „Venituri din donații, sume sau bunuri primite prin sponsorizare și ajutoare”	300.000
737 „Venituri din acțiuni ocazionale, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului de organizare și funcționare”	300.000
TOTAL VENITURI NEIMPOZABILE	1.600.000

3. Regim fiscal de impunere venituri rezultate din activitatea desfășurată de organizațiile nonprofit

3.2. Reguli speciale de impozitare - continuare

II. Determinarea veniturilor neimpozabile prevăzute la art. 15 alin. (3) din Codul fiscal:

Aceste organizații datorează impozit pe profit în cotă de 16% din profitul impozabil care corespunde altor venituri decât cele enumerate mai sus sau veniturilor realizate peste limita prevăzută la art. 15 alin. (3).

(i) Calculul sumei în lei reprezentând echivalentul a 15.000 euro, prin utilizarea cursului de schimb valutar mediu comunicat de Banca Națională a României pentru anul fiscal respectiv:

Pentru anul 2023, acesta a fost de 4,9464 lei/euro la data de 31 decembrie 2023.

$15.000 \text{ euro} \times 4,9464 \text{ lei/euro} = 74.196 \text{ lei}$

(ii) Calculul valorii a 10% din veniturile menționate la pct. I:

$1.600.000 \text{ lei} \times 10\% = 160.000 \text{ lei}$

(iii) Determinarea veniturilor neimpozabile prevăzute la art.15 alin. (3) din Codul fiscal ca fiind valoarea cea mai mică dintre sumele stabilite conform precizărilor anterioare. În urma calculării celor două limite în vederea stabilirii veniturilor neimpozabile prevăzute la art.15 alin. (3), suma care se consideră ca fiind neimpozabilă este de 74.196 lei (valoarea cea mai mică dintre acestea).

III. Stabilirea veniturilor neimpozabile prin adunarea sumelor de la pct. I și II:

Venituri fără scop patrimonial 1.600.000 lei

Venituri neimpozabile determinate la pct. II 74.196 lei

Venituri neimpozabile 1.674.196 lei

3. Regim fiscal de impunere venituri rezultate din activitatea desfășurată de organizațiile nonprofit

3.2. Reguli speciale de impozitare - continuare

IV. Determinarea veniturilor impozabile prin scăderea din totalul veniturilor a celor de la pct. III, precum și a celorlalte venituri neimpozabile prevăzute la art. 23 din Codul fiscal - inclusiv prevederile art.25 alin.4). lit.e) privind ajustarea cheltuielilor] :

Asociația „ X ” realizează la data de 31.12.2023 următoarele venituri:

Total venituri	2.080.000
Venituri neimpozabile stabilite la pct. III	1.674.196
Alte venituri neimpozabile prevăzute la art. 23 din Codul fiscal	80.000
Venituri impozabile (2.080.000 lei - 1.674.196 lei - 80.000 lei)	325.804

V. Determinarea valorii deductibile a cheltuielilor corespunzătoare veniturilor impozabile de la pct. IV:

(i) Stabilirea cheltuielilor corespunzătoare veniturilor impozabile de la pct.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 [pct.3 alin.1) lit.e) subpct.i). din Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal]

Asociația „ X ” realizează la data de 31.12.2023 următoarele cheltuieli:

Cheltuieli aferente activității nonprofit:	1.400.000
Cheltuieli comune:	250.000
Cheltuieli aferente activității economice:	260.000

3. Regim fiscal de impunere venituri rezultate din activitatea desfășurată de organizațiile nonprofit

3.2. Reguli speciale de impozitare - continuare

(ii) Cheltuielile comune sunt efectuate în scopul realizării atât de venituri impozabile, cât și neimpozabile. Pentru a determina partea de cheltuieli efectuate pentru obținerea veniturilor neimpozabile și cea aferentă veniturilor impozabile se utilizează o cheie de repartizare corespunzătoare acestora. În cazul de față, repartizarea se face în funcție de totalul veniturilor neimpozabile în total venituri.

Total venituri	2.080.000
Total venituri neimpozabile	1.674.196
Total venituri neimpozabile/Total venituri	0,8049

Cheltuielile comune vor fi alocate în scopul realizării de venituri neimpozabile în cotă de 80,49%, iar diferența, pentru obținerea veniturilor impozabile.

Total cheltuieli comune	250.000
Cheltuieli comune aferente veniturilor neimpozabile (80,49%)	201.225
Cheltuieli comune aferente veniturilor impozabile (19,51%)	48.775

Total cheltuieli corespunzătoare veniturilor impozabile: $260.000 + 48.775 = 308.775$
- din care cheltuieli nedeductibile: 8.100
Total cheltuieli deductibile activități economice 300.675

3. Regim fiscal de impunere venituri rezultate din activitatea desfășurată de organizațiile nonprofit

3.2. Reguli speciale de impozitare - continuare

VI. Stabilirea rezultatului fiscal (ca diferență între veniturile impozabile de la pct. IV și cheltuielile deductibile de la pct. V) și calculul impozitului pe profit:

Pentru activitatea economică, potrivit etapelor de mai sus, am determinat următoarele venituri și cheltuieli:

Venituri impozabile	325.804
Cheltuieli deductibile	300.675
Rezultat fiscal	25.129
Impozit pe profit (25.129 x 16%)	4.021

VII. Stabilirea rezultatului activității fără scop patrimonial :

Total venituri neimpozabile	1.674.196
Total cheltuieli corespunzătoare veniturilor impozabile (1.400.000 + 201.225)	1.601.225
Rezultat activității nonprofit/excedent	72.971

3. Regim fiscal de impunere venituri rezultate din activitatea desfășurată de organizațiile nonprofit



3.3. Completarea și depunerea declarației anuale de impozit pe profit

Organizațiile nonprofit depun formularul 101 „Declarație privind impozitul pe profit” până la data de 25 februarie a anului următor, inclusiv în situația în care înregistrează numai venituri neimpozabile, respectiv cheltuieli nedeductibile.

[art. 41 alin.5) lit.a) Cod fiscal]

Pe perioada aplicării prevederilor art. I din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 153/2020 (2021-2025) depunerea declarației și plata impozitului :

- **25 iunie** a anului următor celui pentru care se calculează impozitul.

[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]

În formularul 101, veniturile neimpozabile, prevăzute în lege precum și cheltuielile aferente acestora, se înscriu la rândul 20, respectiv la rândul 32.

Formularul 101 se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare. Semnarea declarației se realizează prin utilizarea certificatului calificat emis de un furnizor de servicii de certificare, acreditat în condițiile legii.

4. Sponsorizări și redirectionări din impozite către ONG-uri

4.1. 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.

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, medicosanitar, 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.**

4. Sponsorizări și redirecționări din impozite către ONG-uri

4.2. Redirecționarea din impozitul pe profit și impozitul pe veniturile microintreprinderilor

Susținerea 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]

! În cazul operatorilor economici definiți de O.G. nr.26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare, prin derogare de la prevederile art.25 alin.(4) lit.i) din Codul fiscal, cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat sunt cheltuieli nedeductibile pentru determinarea rezultatului fiscal, iar sumele respective se scad din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime dintre următoarele:

- a) valoarea calculată prin aplicarea a **0,15%** la cifra de afaceri; pentru situațiile în care reglementările contabile aplicabile nu definesc indicatorul cifra de afaceri, această limită se determină potrivit normelor;

- b) valoarea reprezentând **20%** din impozitul pe profit datorat.

[Art. LX din OUG nr. 115/2023]

4. Sponsorizări și redirecționări din impozite către ONG-uri

Susținerea asociațiilor și fundațiilor de către **persoanele juridice plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor** (prevederi care se mai aplică doar pentru veniturile anului 2023), 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 s-au înregistrat cheltuielile respective;**

[articol 56 alineat (11) Cod fiscal]

- prin redirecționarea 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 (21) Cod fiscal, Ordin ANAF 1679/2022]

!!! Începând cu 1 ianuarie 2024 microîntreprinderile precum și persoanele fizice autorizate/profesiile liberale **nu mai au avantaje fiscale** în cazul în care efectuează sponsorizări.

- **În cazul plătitorilor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor**, în anul 2024, redirecționarea impozitului aferent anului 2023 (ultimul an care poate fi redirecționat) se poate face în termen de 6 luni de la data depunerii declarației de impozit pe profit aferente trimestrului IV (formular 100);

- **În cazul plătitorilor de impozit pe profit**, începând cu anul 2024, redirecționarea impozitului anual, inclusiv al celui aferent anului 2023, se poate face **până la termenul** de depunere a declarației anuale de impozit pe profit (formular 101).

Redirecționarea se face prin depunerea unui/mai multor formulare **177 "Cerere privind redirecționarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor"**.

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

[art. 42 alin. (4) și art. 56 alin. (24) Cod fiscal, Ordin ANAF 1679/2022]

4. Sponsorizări și redirecționări din impozite către ONG-uri



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Cluj-Napoca

4.3. Direcționarea reprezentând până la 3,5 % din impozitul pe venit aplicabilă până la 31.12.2023.

Contribuabilii persoane fizice, pot dispune asupra destinației unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul stabilit pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, prin completarea și depunerea următoarelor formulare:

- formularul 230 "Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat";
- formularul 212 "Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice".

Formularul 230 se completează și se depune de către persoanele fizice care realizează următoarele venituri din România:

- venituri din salarii și asimilate salariilor;
- venituri din pensii;
- venituri din activități independente impuse pe bază de normă de venit;
- activități agricole impuse pe bază de 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 net se determină în sistem real;
- venituri din cedarea folosinței bunurilor pentru care venitul net se determină pe baza normelor de venit și venituri din cedarea

folosinței bunurilor pentru care venitul net se determină pe baza cotelor forfetare de cheltuieli .

"Cererea privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat", împreună cu anexele completate, se poate depune astfel:

- a) Prin intermediul portalului www.anaf.ro, accesând serviciul „Spațiul Privat Virtual” ;
- b) Prin intermediul portalului www.e-guvernare.ro, prin utilizarea unui certificat digital calificat;
- c) În format hârtie, la registratura organului fiscal competent, în mod individual ;
- d) Prin poștă, în mod individual, cu confirmare de primire;

e) prin mijloace electronice de transmitere la distanță, prin intermediul Situației centralizatoare a datelor cuprinse în formularul 230, transmisă de către entitatea beneficiară a sumei. [OPANAF nr.15/2021 și OPANAF nr.6/2024 - Secțiunea a 7-a]

4. Sponsorizări și redirecționări din impozite către ONG-uri

4.3. Direcționarea reprezentând până la 3,5 % din impozitul pe venit aplicabilă până la 31.12.2023- continuare

Contribuabilii persoane fizice pot completa formularul 212 în vederea exercitării opțiunii de a dispune asupra destinației unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, pentru următoarele venituri (vezi Cap.I secțiunea I.7):

- venituri din activități independente pentru care venitul net se determină în sistem real;
- venituri din drepturi de proprietate intelectuală pentru care venitul net se determină în sistem real;
- venituri din cedarea folosinței bunurilor pentru care venitul net se determină în sistem real ;
- din activități agricole, silvicultură și piscicultură, determinate în sistem real;
- câștiguri din investiții, menționate la art. 119 alin. (1) din Codul fiscal.

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

Opțiunea pentru **distribuirea prin reținere la sursă** a sumei reprezentând 3,5% din impozitul pe venit datorat

Contribuabilii care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor, venituri din drepturi de proprietate intelectuală pentru care impozitul se reține la sursă și venituri realizate în baza contractelor de activitate sportivă pentru care impozitul se reține la sursă, pot opta, cu acordul plătitorului de venit, printr-un înscris încheiat cu acesta, pentru calcularea, reținerea, declararea și plata sumei reprezentând până la 3,5% către beneficiari, până la termenul de plată a impozitului. Opțiunea rămâne valabilă pe perioada prevăzută în înscrisul încheiat între părți, începând cu veniturile realizate în luna exercitării opțiunii, dar nu mai mult de 2 ani fiscali consecutivi, pentru aceiași beneficiari și poate fi reînnoită după expirarea perioadei respective. 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.

Plătitorul de venit are obligația ca la momentul plății sumelor reprezentând până la 3,5% din impozitul datorat de persoanele fizice **să verifice** dacă entitatea nonprofit/unitatea de cult beneficiară figurează în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.

4. Sponsorizări și redirecționări din impozite către ONG-uri

4.3. Direcționarea reprezentând până la 3,5 % din impozitul pe venit aplicabilă începând cu 01.01.2024

Prin art. LIII și art.LVII din OUG nr.115/2023 privind măsuri pentru consolidare fiscală, prevederile potrivit cărora contribuabilii pot dispune asupra destinației unei sume, reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit datorat, în vederea susținerii entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii, **se mențin** numai în cazul persoanelor fizice care **obțin venituri din salarii și asimilate salariilor** din România sau care își desfășoară activitatea în România și care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor din străinătate. [respectiv cele cuprinse la art. 78 alin.6) si art. 82 alin.6) din Codul fiscal]

Totodată, **nu mai pot dispune** asupra destinației unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit datorat, în cazul în care obțin venituri din România sau din străinătate, din activități independente/activități agricole, din drepturi de proprietate intelectuală, din contracte de activitate sportivă, din cedarea folosinței bunurilor, din pensii și din investiții.

[art. LIII pct.50, 51, 78, 80, 81 și 83 abrogă prevederile art. 68¹ alin. (7) , art. 72 alin.8), art. 123 alin.3)-4), art. 130 alin.7)-10) din Codul fiscal] [Art.101 alin.9) introdus prin art. XVIII din Legea nr.282/2023 a fost abrogat de art.LXXII din OUG nr.115/2023]

Prin pct.84 s-a introdus alin.28) la art. 133 din Codul fiscal, care reglementază o măsură tranzitorie pentru anul 2023 în ce privește destinației unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit, pentru categoriile de venit eliminate începând cu anul 2024.

Măsura are în vedere asigurarea resurselor necesare bugetului general consolidat, potrivit notei de fundamentare a OUG.

5. 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.

[OPANAF nr. 819/2019]

- Sumele reprezentând sponsorizarea **pot fi scăzute** din impozitul pe profit și/sau din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor (la microîntreprinderi se mai aplică numai pentru anul 2023)

și

- Redirecționările din impozitul datorat de persoanele fizice și persoanele juridice **pot fi 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 este afișat pe site-ul Agenției, la adresa [www.anaf.ro/Servicii online/Registre](http://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.

[art. 25 alin. (4¹) Cod fiscal]

6. Declararea și plata obligațiilor fiscale pentru venituri din activități salariale

În conformitate cu prevederile ART. 76* din Codul fiscal, sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică rezidentă ori nerezidentă ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu, act de detașare sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă.

În condițiile în care asociația, federația sau fundația are angajați cu contract de muncă, acestea , în calitate de plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor, au obligația să completeze și să depună Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate pentru fiecare beneficiar de venit-Formular 112** .**

Termenul de depunere a declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate-**Formular 112**

Declarația se depune de către asociațiile, fundațiile sau alte entități fără scop patrimonial, persoane juridice, în calitate de plătitorii de venituri **-trimestrial**, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se datorează aceste venituri,
(art. 147 alin. (4) din Codul fiscal)

Formular 112- pentru declarare venituri din activități salariale

ATENȚIE! Depunerea trimestrială a declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate pentru fiecare beneficiar de venit-**Formular 112** constă în completarea și depunerea a câte unei declarații pentru fiecare lună din trimestru.

(art. 147 alin. (5) din Codul fiscal)

Termenul de plată a impozitului

În general, plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația **de a calcula și de a reține impozitul** aferent veniturilor fiecărei luni la data efectuării plății acestor venituri, **precum și de a-l plăti la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare** celei pentru care se plătesc aceste venituri.

Prin excepție de la prevederile de mai sus , impozitul aferent veniturilor fiecărei luni, calculat și reținut la data efectuării plății acestor venituri, **se plătește, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului** pentru care se datorează, **în cazul asociațiilor, fundațiilor sau altor entități fără scop patrimonial, persoane juridice.**

[art. 80 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal]

Termenul de plată a CAS

Contribuția de asigurări sociale calculată și reținută se plătește la bugetul asigurărilor sociale de stat până la data de **25 inclusiv a lunii următoare trimestrului** pentru care se datorează, după caz, **împreună** cu contribuția angajatorului ori a persoanelor asimilate angajatorului datorată potrivit legii.

Termenul de plată a CASS

Contribuția de asigurări sociale de sănătate calculată și reținută se plătește la bugetul asigurărilor sociale de sanatate până la data de **25 inclusiv a lunii următoare trimestrului** pentru care se datorează, după caz, potrivit legii.

7. Declararea și plata obligațiilor fiscale aferente veniturilor obținute în baza contractelor 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.

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.

Contribuabilii care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă datorează impozit pe venit și contribuții sociale, după caz, 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]

În condițiile în care asociația, federația sau fundația are relații contractuale cu persoane fizice cărora le plătește venituri în baza **contractului de activitate sportivă**, acestea, în calitate de plătitori de venituri, au obligația să completeze și să depună Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate pentru fiecare beneficiar de venit- **Formular 112** . (anexa 1.2- secțiunea C, respectiv secțiunea E3)

Termenul pentru depunerea Declarației 112, pentru declararea impozitului și a contribuțiilor sociale aferente veniturilor plătite în baza contractelor de activitate sportivă , precum și de plată al acestora, este până la data de **25 inclusiv a lunii următoare celei în care au fost reținute.**

Declararea și plata obligațiilor fiscale aferente veniturilor obținute în baza contractelor de activitate sportivă

Impozit pe venit

Impozitul se calculează de către plătitorii de venituri prin aplicarea cotei de **10% asupra venitului brut din care se deduce contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată și reținută la sursă**.

Impozitul calculat și reținut reprezintă impozit final și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

CAS

Persoanele fizice care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă datorează contribuția de asigurări sociale **dacă estimează** pentru anul curent venituri nete a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120 din Codul Fiscal.

Pentru persoanele fizice care realizează **venituri în baza contractelor de activitate sportivă**, pentru care impozitul se reține la sursă, obținute de la un singur plătitor de venit, iar nivelul brut, estimat al acestor venituri, pentru anul curent, este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, sau dacă sunt mai mulți plătitori și la cel puțin unul depășește plafonul și este desemnat, **plătitorul de venit** are obligația să calculeze, să rețină, să plătească contribuția de asigurări sociale și să depună declarația 112

Plătitorii de venituri în baza contractelor de activitate sportivă stabilesc contribuția de asigurări sociale datorată de către beneficiarul venitului prin aplicarea **cotei de 25% asupra bazei de calcul** ce reprezintă venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât:

a) nivelul de 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120 din Codul fiscal(formular 212), în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 salarii minime brute pe țară inclusiv și 24 de salarii minime brute pe țară;

b) nivelul de 24 de salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120 din Codul fiscal(formular 212) , în cazul veniturilor realizate cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute pe țară.

Declararea și plata obligațiilor fiscale aferente veniturilor obținute în baza contractelor de activitate sportivă

CASS

În cazul veniturilor realizate în baza contractelor de activitate sportivă, **plătitorii veniturilor** (asociațiile, federațiile sau fundațiile) calculează și rețin contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de către beneficiarul venitului, la momentul plății venitului, prin aplicarea **cotei 10%** la o bază anuală de calcul egală cu venitul brut anual realizat , **care nu poate fi mai mare decât cea corespunzătoare unei baze anuale de calcul egală cu nivelul de 60 de salarii minime brute pe țară** în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120 din Codul Fiscal.

Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținută.

În situația în care, în cursul anului de realizare a veniturilor, **persoanele fizice** realizează venituri din contracte de activitate sportivă **de la mai mulți plătitori de venituri** și contribuția de asigurări sociale de sănătate reținută la sursă este **mai mare** decât cea corespunzătoare unei baze de calcul egale cu **nivelul de 60 de salarii minime brute** pe țară în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120 din Legea nr. 227/2015, **acestea** au **obligația recalculării contribuției de asigurări sociale de sănătate**, prin depunerea **declarației D212 până la data de 25 mai** inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor. Pentru diferența de contribuție de asigurări sociale de sănătate rezultată în plus, în urma recalculării, **persoana fizică** are obligația calculării, declarării și plății impozitului pe venit. **Diferența** de contribuție de asigurări sociale de sănătate rezultată în plus, în urma recalculării, stabilită conform prevederilor de mai sus, diminuată cu impozitul pe venit, **se compensează/restituie**, după caz, potrivit prevederilor art. 167, respectiv art. 168 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

(art.174 (4),(6) si (7))

Plătitorii de venituri (asociațiile, fundațiile sau alte entități fără scop patrimonial, persoane juridice) au **obligația** de a elibera persoanelor fizice beneficiare de astfel de venituri **un document cu privire la nivelul contribuției de asigurări sociale de sănătate reținute la sursă, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent, pentru anul precedent**, în vederea stabilirii de către aceștia a diferenței de contribuție de asigurări sociale de sănătate prevăzută anterior(art.174 (11))

8. Declararea și plata obligațiilor fiscale aferente veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală obținute de la plătitori de venit care au obligația de a conduce evidența contabilă

În condițiile în care asociația, federația sau fundația are relații contractuale cu persoane fizice cărora le plătește venituri fiind calificate ca venituri din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală, acestea, în calitate de plătitori de venituri, au obligația să completeze și să depună Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate pentru fiecare beneficiar de venit-**Formular 112** (anexa 1.2- secțiunea C, respectiv secțiunea E3).

IMPOZIT PE VENIT

Venitul net din drepturile de proprietate intelectuală, inclusiv din crearea unor lucrări de artă monumentală, se determină de către **plătitorii venitului**, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă, **prin deducerea din venitul brut** a cheltuielilor determinate prin aplicarea **cotei forfetare de 40%** asupra venitului brut.

Plătitorii de venituri nu au obligația calculării, reținerii la sursă și plății impozitului din veniturile plătite dacă efectuează plăți către asocierile fără personalitate juridică, precum și către entități cu personalitate juridică, care organizează și conduc contabilitate proprie, potrivit legii, pentru care plata impozitului pe venit se face de către fiecare asociat, pentru venitul său propriu.

Impozitul se calculează prin aplicarea **cotei de 10% asupra venitului net** și se reține la sursă, de către plătitorii de venituri la momentul plății veniturilor.

Impozitul calculat și reținut reprezintă impozit final și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

Declararea și plata obligațiilor fiscale aferente veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală obținute de la plătitori de venit care au obligația de a conduce evidența contabilă CAS

Persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală datorează contribuția de asigurări sociale dacă estimează pentru anul curent venituri nete a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației unice-Cap.II, prevăzute la art. 120 din Codul Fiscal.

Pentru persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, pentru care impozitul se reține la sursă, obținute de la un singur plătitor de venit, iar nivelul net, estimat al acestor venituri, pentru anul curent, este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, sau dacă sunt mai mulți plătitori și la cel puțin unul depășește plafonul și este desemnat, **plătitorul de venit** are obligația să calculeze, să rețină, să plătească contribuția de asigurări sociale și să depună declarația 112

Plătitorii de venituri din drepturi de proprietate intelectuală prevăzuți la art. 72 alin. (2) din Codul Fiscal, (inclusiv asociațiile, federațiile sau fundațiile) stabilesc contribuția de asigurări sociale datorată de către beneficiarul venitului prin aplicarea cotei de 25% asupra bazei de calcul ce o reprezintă **venitul ales de contribuabil**, care nu poate fi mai mic decât:

- a) nivelul de 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120 din Codul fiscal(formular 212), în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 salarii minime brute pe țară inclusiv și 24 de salarii minime brute pe țară;
- b) nivelul de 24 de salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120 din Codul fiscal(formular 212) , în cazul veniturilor realizate cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute pe țară.

Contribuția de asigurări sociale datorată se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținută.

Declararea și plata obligațiilor fiscale aferente veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală obținute de la plătitori de venit care au obligația de a conduce evidența contabilă CASS

Persoanele fizice care realizează veniturile drepturi de proprietate intelectuală , din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate , dacă estimează pentru anul curent venituri a căror valoare este cel puțin egală cu 6 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației unice-Cap.II, prevăzute la art. 120 din Codul fiscal.

Platitorul de venit calculează, reține și plătește CASS, dacă este unicul platitor și venitul estimat depășește plafonul de 6 salarii, sau dacă sunt mai mulți platitori, și este desemnat unul la care depășește plafonul.

CASS datorat se stabilește prin aplicarea cotei 10% asupra bazei de calcul stabilite astfel:

- a) nivelul a 6 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120 din Codul fiscal(formular 212), în cazul veniturilor realizate cuprinse între 6 salarii minime brute pe țară inclusiv și 12 salarii minime brute pe țară;
- b) nivelul de 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120 din Codul fiscal(formular 212) , în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 salarii minime brute pe țară inclusiv și 24 de salarii minime brute pe țară;
- c) nivelul de 24 de salarii minime brute pe țară, în vigoare la în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120 din Codul fiscal(formular 212), în cazul veniturilor realizate cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute pe țară.

Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținută.

Termenul de depunere a formularului 112 este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

În contractul încheiat între părți se desemnează plătitorul de venit în vederea calculării, reținerii și plății contribuției prin reținere la sursă, în anul în curs. Nivelul contribuției calculate și reținute la fiecare plată de către plătitorul de venit este cel stabilit de părți, până la concurența contribuției anuale datorate.

(art 174¹ (6) din L227/2015)

EXCEPȚII PRIVIND OBLIGAȚIILE REPREZENTÂND CONTRIBUȚII SOCIALE OBLIGATORII

Persoane care au calitatea de salariat **sunt exceptate** la plata CAS si CASS pentru veniturile **drepturi de proprietate intelectuală**.

Persoane care au calitatea de pensionar **sunt exceptate** la plata CAS si CASS pentru veniturile din **drepturi de proprietate intelectuală**.
Nu datoreaza CAS pentru veniturile din **veniturile din contractele de activitate sportivă**.

Persoane asigurate in sisteme proprii de asigurari sociale **sunt exceptate** de la plata CAS pentru veniturile din **contractele de activitate sportivă** și pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, **dar datorează** CASS pentru veniturile de mai sus, conform prevederilor legale;

Copiii până la vârsta de 18 ani, tinerii de la 18 ani până la vârsta de 26 de ani, dacă sunt elevi, inclusiv absolvenții de liceu, până la începerea anului universitar, dar nu mai mult de 3 luni de la terminarea studiilor, ucenici sau studenți, studenții-doctoranzi, precum și persoanele care urmează modulul instruirii individuale **nu datoreaza CASS** pentru **veniturile din drepturi de proprietate intelectuală**.

(art .150 si art.154 din Legea nr.227/2015l)

9. Formular 100 - impozit pe venit reținut de ONG

În cazul în care asociația, fundația sau federația 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, atunci asociația, fundația sau federația are obligația :

- depunerii **formularului 100**- Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat și plata impozitului, până la 25 inclusiv a lunii următoare celei în care impozitul a fost reținut, impozitul reprezentând impozit aferent veniturilor din alte surse;

- depunerii **formularului 205** Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, veniturile din jocuri de noroc și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit. Declarația se depune anual până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat.

În situația în care asociația, fundația sau federația are relații contractuale cu **persoane fizice autorizate** sa desfășoare activități independente sau **care exercită profesii libere** , entitatea **NU are obligații declarative sau de plată** , deoarece persoanele fizice autorizate/care exercită profesii libere sunt obligate să depună la organul fiscal competent declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - **Formular 212** .

Formularele 100,112,205 se transmit la organul fiscal prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

10. Conducerea contabilității

Asociațiile , fundațiile si federatiile 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 ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Aceste asociații, fundații si federatii **întocmesc** situații financiare anuale.

Activitatea desfășurată **în străinătate** de subunitățile fără personalitate juridică, care aparțin persoanelor juridice fără scop patrimonial cu sediul în România, **se include în situațiile financiare anuale ale persoanei juridice române** și se raportează pe teritoriul României, cu respectarea prevederilor prezentelor reglementări.

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională.

Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută.

Prin excepție, conducerea evidenței **contabile în partidă simplă**, se aplică de către unitățile de cult, asociațiile de proprietari și de către persoanele juridice fără scop patrimonial **care prin actul normativ de înființare, prin legi speciale sau prin alte acte normative, au obligația ținerii contabilității în partidă simplă**. Acestea **nu întocmesc** situații financiare anuale.

Conducerea contabilității

Asociațiile, fundațiile și federațiile întocmesc **situații financiare anuale** care cuprind:

- bilanț,
- contul rezultatului exercițiului.

Situațiile financiare anuale sunt însoțite de propunerea de distribuire a rezultatului exercițiului financiar sau de acoperire a pierderii contabile, precum și de celelalte documente prevăzute de lege.

Persoanelor juridice fără scop patrimonial li se poate solicita prezentarea și a altor informații, în funcție de necesitățile de informații ale instituțiilor statului.

- Organizațiile patronale și sindicale, precum și alte categorii de organizații fără scop patrimonial care nu desfășoară activități economice întocmesc **situații financiare anuale simplificate** care cuprind:

- bilanț prescurtat,
- contul prescurtat al rezultatului exercițiului.

Potrivit legii contabilității, situațiile financiare anuale trebuie însoțite de o **declarație scrisă** de asumare a răspunderii administratorului pentru întocmirea situațiilor financiare anuale în conformitate cu prezentele reglementări.

Situațiile financiare anuale, respectiv situațiile financiare anuale simplificate, sunt însoțite de **raportul administratorilor**.

ORDIN Nr. 3103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial

Termenul pentru depunerea situațiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar este **120 de zile de la încheierea exercițiului financiar**.

11.Declarația privind situația de trezorerie

Începând cu situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar al anului 2023, conform art. 34 alin.(3¹) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, persoanele juridice fără scop patrimonial care, în exercițiul financiar de raportare, au primit sume reprezentând subvenții, sponsorizări, sume redirecționate, conform legii, din impozitul pe profit, impozitul pe venitul microîntreprinderilor, respectiv din impozitul pe venitul datorat de persoanele fizice, precum și alte forme similare de finanțare, indiferent de valoarea cumulată a acestora, **întocmesc o declarație care însoțește situațiile financiare anuale - Declarația privind situația de trezorerie.**

În conformitate cu prevederile O. M.F. nr. 470/2024 cu privire la raportarea informațiilor referitoare la finanțările primite de persoanele juridice fără scop patrimonial, **Declarația privind situația de trezorerie** se depune odată cu situațiile financiare anuale, folosind programul de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor, pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin care se generează un fișier de tip PDF, având atașat un fișier xml, precum și un fișier cu extensia zip. Fișierul cu extensia zip va conține prima pagină din situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor, semnată precum și documentele cerute de lege, așa cum acestea sunt întocmite de persoanele juridice fără scop patrimonial ,

Pentru exercițiul financiar al **anului 2023**, formatul declarației **privind situația de trezorerie** a fost prevăzut în **anexa nr.1** la O. M.F. nr. 470/2024.

Persoanele juridice fără scop patrimonial care, în cursul exercițiului financiar al **anului 2023**, au primit sume în **valoare cumulată de maximum 100.000** lei au putut utiliza pentru întocmirea Declarației privind situația de trezorerie, formatul prevăzut în **anexa nr.2** la O. M.F. nr. 470/2024.

Începând cu exercițiul financiar al **anului 2024**, Declarația privind situația de trezorerie se va depune în formatul elaborat în acest sens.

12.ASPECTE FISCALE PRIVIND TVA

Este considerată persoană impozabilă în sensul art.269 din Codul Fiscal, persoana juridică fără scop patrimonial care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice care cuprind activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

Nu sunt considerate activități economice:

- a) acordarea de bunuri și/sau servicii în mod gratuit de organizațiile fără scop patrimonial;
- b) livrarea de către organisme de cult religios a următoarelor obiecte: vase liturgice, icoane metalice sau litografiate, cruci, crucifixe, cruciulițe și medalioane cu imagini religioase specifice cultului, obiecte de colportaj religios, calendare religioase, produse necesare exercitării activității de cult religios, precum tămâia, lumânările, cu excepția celor decorative și a celor pentru nunți și botezuri.

Așadar, activitatea non-profit a ONG-ului menționată mai sus, nu intră în sfera de aplicare TVA iar pentru activitatea economică, persoana juridică fără scop patrimonial este considerată persoană impozabilă.

Din punctul de vedere al TVA sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții menționate în Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal:

- a) operațiunile care, în sensul art. 270 - 272, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;

(operațiunea aduce un avantaj clientului, iar contrapartida obținută, este aferentă avantajului primit)

- b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 275 și 278 ;
- c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 269 , acționând ca atare;
- d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 269 .

Intră în sfera de aplicare a TAXEI PE VALOAREA ADĂUGATĂ și sunt impozabile potrivit Codului Fiscal următoarele operațiuni :

a) operațiuni taxabile, pentru care se aplică cotele de TVA prevăzute la art. 291 ;

b) operațiuni scutite de TVA cu drept de deducere, pentru care nu se datorează TVA, dar este permisă deducerea TVA datorate sau achitate pentru achiziții. Aceste operațiuni sunt prevăzute la art. 292¹ și art. 294 - 296;

c) operațiuni scutite de taxă fără drept de deducere, pentru care nu se datorează TVA și nu este permisă deducerea taxei datorate sau achitate pentru achiziții. Aceste operațiuni sunt prevăzute la art. 292 ;

d) importuri și achiziții intracomunitare, scutite de taxă, conform art. 293 ;

e) operațiuni prevăzute la lit. a) - c), care sunt scutite fără drept de deducere, fiind efectuate de întreprinderile mici care aplică regimul special de scutire prevăzut la art. 310, pentru care nu se datorează taxa și nu este permisă deducerea taxei datorate sau achitate pentru achiziții.

f) operațiuni pentru care se aplică regimul special pentru agricultori prevăzut la art. 315¹.

Operațiunile efectuate în cadrul proiectelor de cercetare-dezvoltare și inovare nu se cuprind în sfera TVA dacă rezultatele cercetării nu sunt transferate altei persoane. Dreptul de deducere pentru achizițiile destinate realizării proiectelor de cercetare-dezvoltare și inovare se exercită în limitele și în condițiile prevăzute la art. 297 - 300.

Sunt scutite de TVA ,(fără drept de deducere) următoarele operațiuni economice care se regăsesc la art.292 alin.(1) din Codul Fiscal și care pot fi efectuate de organizații fără scop patrimonial, de exemplu : (...)

f) activitatea de învățământ prevăzută în Legea educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare, **formarea profesională a adulților, precum și prestările de servicii și livrările de bunuri strâns legate de aceste activități**, efectuate de instituțiile publice sau de alte entități autorizate. Scutirea se acordă în condițiile prevăzute în normele metodologice; (...)

i) 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 (furnizorii de servicii sociale prevăzuți de Legea asistenței sociale nr. 292/2011, cu modificările ulterioare, acreditați în condițiile legii, pentru activitatea acestora de prestare a serviciilor sociale ,clasificate în Nomenclatorul serviciilor sociale aprobat prin HG nr. 867/2015)

- j) 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;
- l) 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;

Scutirea prevăzută la art. 292 alin. (1) lit. l) din Codul fiscal se aplică dacă se îndeplinesc următoarele condiții:

- prestările să fie efectuate de o organizație fără scop patrimonial (ONG);
 - prestările de servicii efectuate de astfel de organizații să fie strâns legate de sport sau de educația fizică și să fie efectuate în favoarea persoanelor care practică sportul sau educația fizică;
 - prestările de servicii să fie esențiale pentru operațiunile scutite, și anume practicarea sportului sau a educației fizice. Scutirea unei operațiuni se stabilește în special în funcție de natura prestării de servicii efectuate și de raportul acesteia cu practicarea sportului sau a educației fizice.
- m) **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 de Ministerul Culturii;

Veniturile obținute din livrările de bunuri și prestările de servicii de natura celor enumerate mai sus **nu se au în vedere la calculul cifrei de afaceri pentru determinarea plafonului de 300.000 de lei în vederea înregistrării în scopuri de TVA conform art.316 din Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.**

Pentru activitățile economice care ONG-ul le desfășoare:

La atingerea/depășirea plafonului de 300.000 lei, astfel cum este stabilit la art.310 din Codul Fiscal, trebuie solicitată de către ONG înregistrarea în scopuri de TVA în regim normal, potrivit art.316 din Codul Fiscal,
in termen de 10 zile de la finele lunii in care plafonul a fost depășit



De asemenea, dacă ONG-ul desfășoară activități economice și realizează o cifră de afaceri în cursul unui an calendaristic, inferioară plafonului de scutire (300.000 lei) poate opta pentru înregistrarea în regim normal de TVA (în baza art.316 din Codul Fiscal);

EXEMPLU 1 :

Asociația Y din România este o organizație neguvernamentală, reprezentativă pentru protecția consumatorilor, de drept privat, fără scop lucrativ, cu patrimoniu distinct și indivizibil, nefiind înregistrată ca plătitoare de TVA.

Asociația Y are în proprietate un imobil achiziționat în anul 2019 de la o persoană fizică, tranzacția nefiind purtătoare de TVA.

-La înstrăinarea bunului imobil în anul 2024 Asociația Y datorează sau nu TVA?

-Intervine obligația înregistrării în scopuri de TVA potrivit art.316, având în vedere că urmare vânzării imobilului se va depăși plafonul de 300.000 lei ?

Prevederi aplicabile :

Potrivit art. 292 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, sunt scutite de taxă operațiunile constând în livrarea de construcții/părți de construcții și a terenurilor pe care sunt construite, precum și a oricăror altor terenuri. Pentru aceste operațiuni nu se datorează TVA și nu este permisă deducerea taxei datorate sau achitate pentru achiziții.

Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea plafonului de 300.000 lei este constituită din valoarea totală a operațiunilor care sunt menționate la art.310, alin.(2) din Codul Fiscal 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). din Codul Fiscal.

EXEMPLU 1 -continuare

O operațiune este accesorie activității principale dacă se îndeplinesc cumulativ condițiile prevăzute la pct. 70 alin. (4). Operațiunile scutite fără drept de deducere prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal nu se includ în cifra de afaceri prevăzută la art. 310 alin. (2) din Codul fiscal dacă sunt accesorii activității principale, respectiv dacă se îndeplinesc cumulativ condițiile prevăzute la pct 70 alin (4).

Conform pct. 70 alin. (4) din Normelor metodologice o operațiune este accesorie activității principale dacă se îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- a).realizarea acestei operațiuni necesită resurse tehnice limitate privind echipamentele și utilizarea de personal;
- b).operațiunea nu este direct legată de activitatea principală a persoanei impozabile;
- c).suma achizițiilor efectuate în scopul operațiunii și suma taxei deductibile aferente operațiunii sunt nesemnificative.

Persoana impozabilă care are sediul activității economice în România și realizează o activitate economică ce implică operațiuni taxabile, scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere și/sau operațiuni 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) și d), trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, dacă în cursul unui an calendaristic atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1)-300.000 lei , în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau a depășit acest plafon.

În ceea ce privește încadrarea unei construcții în categoria construcțiilor noi, precizăm că nu are relevanță modificarea sau nu a destinației construcției, ci dacă costul transformării, exclusiv taxa, se ridică la minimum 50% din valoarea construcției sau a părții din construcție, ulterior transformării, așa cum rezultă din prevederile art. 292 alin. (2) lit. f) pct. 4 din Codul fiscal.

Astfel, dacă imobilul nu a suferit transformări/modernizări care să- l califice drept construcție nouă din punctul de vedere al TVA, în sensul art. 292 alin. (2) lit. f) pct. 4 din Codul fiscal, este aplicabilă scutirea de TVA fără drept de deducere prevăzută la art. 292 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal.

EXEMPLU 1 -continuare

În ceea ce privește obligația înregistrării în scopuri de TVA, precizăm că, pentru a stabili dacă livrarea imobilului/ imobilelor se cuprinde sau nu în cifra de afaceri prevăzută la alin. (1) al art. 310 din Codul fiscal, trebuie să se analizeze dacă sunt îndeplinite cumulativ condițiile prevăzute la pct. 70 alin. (4) din Normele metodologice.

Prin urmare, în această situație, operațiunile scutite fără drept de deducere prevăzute la art. 292 alin.(2), lit. f) din Codul fiscal se includ în cifra de afaceri care servește drept referință pentru depășirea plafonului de scutire de 300.000 lei.

În condițiile în care asociația mai desfășoară și alte operațiuni la care se face referire la art. 310 alin.(2) din Codul fiscal (de exemplu: operațiuni taxabile), asociația trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA conform art.316 din Codul Fiscal.

EXEMPLU 2:

Asociația X desfășoară contra cost cursuri de formare profesională pentru profesioniști psihologi, în vederea trecerii acestora la treptele superioare de profesare, respectiv psiholog specialist și psiholog principal.

Asociația care organizează cursuri de formare profesională în domeniul psihologiei este acreditată de către Colegiul PPPPPP, organizație independentă de Ministerul Muncii.

Se aplică scutirea de TVA prevăzută la art. 292 alin. (1) lit. f). din Codul Fiscal pentru serviciile de formare profesională desfășurate de respectiva Asociație?

Dacă serviciile se încadrează la operațiuni scutite fără drept de deducere, acestea intră în calculul plafonului de 300.000 lei în funcție de care intervine obligația înregistrării în scopuri de TVA conform art.316 din Codul Fiscal?

Răspuns:

Scutirea de TVA pentru formarea profesională a adulților se aplică de persoanele autorizate în acest scop conform O. G. nr. 129/2000 privind formarea profesională a adulților.

Scutirea de TVA se aplică în condițiile în care operațiunile realizate de Asociația X reprezintă activități de formare profesională a adulților și dacă Asociația X este autorizată pentru desfășurarea respectivelor activități conform O.G. nr. 129/2000 privind formarea profesională a adulților, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Referitor la calculul plafonului cifrei de afaceri în funcție de care intervine obligația înregistrării în scopuri de TVA potrivit art.316 din Codul Fiscal, orice persoana impozabilă stabilită în România a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal (<300.000 lei) poate aplica regimul special de scutire TVA.

Activitățile de formare profesională realizate de Asociație , scutite de TVA conform art. 292 alin. (1) lit. f). din Codul fiscal, nu se includ în calculul plafonului de 300.000 lei , prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal, în vederea înregistrării în scopuri de TVA potrivit art.316 din Codul Fiscal.

ACHIZITII INTRACOMUNITARE DE BUNURI / SERVICII

Pentru achizițiile destinate activității economice, care sunt taxabile în România , ONG-ul colectează TVA în România.
Dacă achizițiile sunt destinate activității non-profit , pentru care ONG-ul este persoană neimpozabilă și nu sunt taxabile în România, asociația/fundația va achita tariful, incluzând TVA către persoana impozabilă din celălalt stat membru

IMPORTANT ! O persoană juridică neimpozabilă care este înregistrată în scopuri de TVA este considerată persoană impozabilă.

!!! Regulile prevăzute mai sus care se regăsesc la art. 278 alin. (2) sau (3) din Codul fiscal se aplică numai în situația în care serviciile nu se pot încadra în niciuna dintre excepțiile prevăzute la art. 278 alin. (4) - (7) din Codul fiscal.

Dacă serviciile pot fi încadrate în una dintre excepțiile prevăzute la art. 278 alin. (4) - (7) din Codul fiscal, întotdeauna **excepția prevalează**, nemaifiind aplicabile regulile generale stabilite la art. 278 alin. (2) și (3) din Codul fiscal.

Exemple de servicii care deroga de la regulile generale:

» derogare, indiferent de statutul persoanei beneficiare:

-servicii de restaurant și catering

-închirierea pe termen scurt a unui mijloc de transport

-prestările de servicii în legătură cu bunurile imobile

» derogare în cazul în care beneficiarul este persoană neimpozabilă

-lucrări asupra bunurilor mobile corporale

-servicii de publicitate

-servicii de consultanță, a inginerilor , juriștilor, avocaților , contabililor , experților contabili, ale birourilor de studii și alte servicii similare, precum și prelucrarea de date și furnizarea de informații, etc.

Scutiri TVA pentru importuri de bunuri și pentru achiziții intracomunitare (art.293 din Codul Fiscal)

- a) importul și achiziția intracomunitară de bunuri a căror livrare în România este în orice situație scutită de taxă în interiorul țării;
- b) achiziția intracomunitară de bunuri al căror import în România este în orice situație scutit de taxă ;
- c) achiziția intracomunitară de bunuri atunci când persoana care achiziționează bunurile ar avea dreptul, în orice situație, la rambursarea integrală a taxei care s-ar datora, conform prevederilor art. 302 ;
- d) importul definitiv de bunuri care îndeplinesc condițiile pentru scutire prevăzute de Directiva 2006/79/CE a Consiliului din 5 octombrie 2006 privind scutirea de la impozit pentru loturile de mici bunuri cu caracter necomercial din țările terțe, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 286 /2006, Directiva 2007/74/CE/2007 privind scutirea de TVA și de accize pentru bunurile importate de către persoanele care călătoresc din țări terțe, publicată în Jurnalul Oficial al U E și Directiva 2009/132/CE/2009 a Consiliului de stabilire a domeniului de aplicare a articolului 143 literele (b) și (c) din Directiva 2006/112/CE în ceea ce privește scutirea de la TVA a anumitor importuri finale de bunuri, publicată în Jurnalul Oficial al UE ;

Bunuri importate în scopuri generale (hrană, medicamente, îmbrăcăminte și lenjerie de pat) -Art.48-52, Anexa 1 Ordin MF nr.105/2016, actualizat

Bunuri importate pentru persoane cu handicap- Art.53-55, Anexa 1 din Ordin MF nr.105/2016;

Bunuri imporate în beneficiul victimelor dezastrelor -Art.56-63, Anexa 1 din Ordin MF nr.105/2016)

Sunt operațiuni scutite de TVA cu drept de deducere, următoarele operațiuni:

a) serviciile de construire, reabilitare, modernizare de unități spitalicești, prestate către entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de A.N.A.F. în baza prevederilor art. 25 alin. (4¹) Cod Fiscal, dacă serviciile achiziționate de către entitățile nonprofit sunt puse gratuit la dispoziția unităților spitalicești din rețeaua publică de stat sau sunt destinate unităților spitalicești deținute și exploatate de entitățile nonprofit;
-(prin OUG nr. 31/2024 modifică art.295, alin.(4), lit.a din Codul Fiscal)

a¹) serviciile de construire, reabilitare, modernizare de unități spitalicești, prestate către societăți deținute integral de ONG înscrise în Registrul public organizat de A.N.A.F., dacă serviciile achiziționate de către aceste societăți sunt puse gratuit la dispoziția unităților spitalicești din rețeaua publică de stat sau sunt destinate unităților spitalicești deținute și exploatate de către aceste societăți. Scutirea de TVA pentru serviciile destinate unităților spitalicești deținute și exploatate de către societățile deținute integral de entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de A.N.A.F. se aplică dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

***să nu își schimbe destinația de unități spitalicești și atât unitățile spitalicești, cât și părțile sociale deținute de entitățile nonprofit în cadrul societăților care dețin astfel de unități spitalicești să nu fie înstrăinate către entități private timp de 20 de ani de la data aplicării scutirii de TVA, iar profitul obținut să fie reinvestit pentru dezvoltarea unităților spitalicești în cauză sau pentru prestarea de servicii medicale cu titlu gratuit pentru persoanele defavorizate, stabilite conform procedurilor interne;

-(prin Legea nr.204/2024 modifică art.295, alin.(4), lit.a din Codul Fiscal)

b) livrările de echipamente medicale, aparate, dispozitive, articole, accesorii și echipamente de protecție, materiale și consumabile de uz sanitar, destinate în mod normal utilizării în domeniul îngrijirilor de sănătate sau pentru utilizarea de către persoanele cu handicap, bunuri esențiale pentru compensarea și depășirea handicapurilor, precum și adaptarea, repararea, închirierea și leasingul unor astfel de bunuri, efectuate către entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de A.N.A.F. , dacă bunurile/serviciile achiziționate de către entitățile nonprofit sunt donate/puse gratuit la dispoziția unităților spitalicești din rețeaua publică de stat sau sunt destinate unităților spitalicești deținute și exploatate de entitățile nonprofit;
-(prin O.U.G. nr. 31/2024 modifică art.295, alin.(4), lit.a). din Codul Fiscal)

Sunt operațiuni scutite de TVA cu drept de deducere, următoarele operațiuni:

a) serviciile de construire, reabilitare, modernizare de unități spitalicești, prestate către entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de A.N.A.F. în baza prevederilor art. 25 alin. (4¹) Cod Fiscal, dacă serviciile achiziționate de către entitățile nonprofit sunt puse gratuit la dispoziția unităților spitalicești din rețeaua publică de stat sau sunt destinate unităților spitalicești deținute și exploatate de entitățile nonprofit;
-(prin OUG nr. 31/2024 modifică art.295, alin.(4), lit.a din Codul Fiscal)

a¹) serviciile de construire, reabilitare, modernizare de unități spitalicești, prestate către societăți deținute integral de ONG înscrise în Registrul public organizat de A.N.A.F., dacă serviciile achiziționate de către aceste societăți sunt puse gratuit la dispoziția unităților spitalicești din rețeaua publică de stat sau sunt destinate unităților spitalicești deținute și exploatate de către aceste societăți. Scutirea de TVA pentru serviciile destinate unităților spitalicești deținute și exploatate de către societățile deținute integral de entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de A.N.A.F. se aplică dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

***să nu își schimbe destinația de unități spitalicești și atât unitățile spitalicești, cât și părțile sociale deținute de entitățile nonprofit în cadrul societăților care dețin astfel de unități spitalicești să nu fie înstrăinate către entități private timp de 20 de ani de la data aplicării scutirii de TVA, iar profitul obținut să fie reinvestit pentru dezvoltarea unităților spitalicești în cauză sau pentru prestarea de servicii medicale cu titlu gratuit pentru persoanele defavorizate, stabilite conform procedurilor interne;

-(prin Legea nr.204/2024 modifică art.295, alin.(4), lit.a din Codul Fiscal)

b) livrările de echipamente medicale, aparate, dispozitive, articole, accesorii și echipamente de protecție, materiale și consumabile de uz sanitar, destinate în mod normal utilizării în domeniul îngrijirilor de sănătate sau pentru utilizarea de către persoanele cu handicap, bunuri esențiale pentru compensarea și depășirea handicapurilor, precum și adaptarea, repararea, închirierea și leasingul unor astfel de bunuri, efectuate către entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de A.N.A.F. , dacă bunurile/serviciile achiziționate de către entitățile nonprofit sunt donate/puse gratuit la dispoziția unităților spitalicești din rețeaua publică de stat sau sunt destinate unităților spitalicești deținute și exploatate de entitățile nonprofit;
-(prin O.U.G. nr. 31/2024 modifică art.295, alin.(4), lit.a). din Codul Fiscal)

Sunt operațiuni scutite de TVA cu drept de deducere, următoarele operațiuni (continuare art.294, alin.(5) din Codul Fiscal):

b¹) livrările de echipamente medicale, aparate, dispozitive, articole, accesorii și echipamente de protecție, materiale și consumabile de uz sanitar, destinate în mod normal utilizării în domeniul îngrijirilor de sănătate sau pentru utilizarea de către persoanele cu handicap, bunuri esențiale pentru compensarea și depășirea handicapurilor, precum și adaptarea, repararea, închirierea și leasingul unor astfel de bunuri, efectuate către societăți deținute integral de entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de A.N.A.F. în baza art. 25 alin. (4¹), dacă bunurile/serviciile achiziționate de către aceste societăți sunt donate/puse gratuit la dispoziția unităților spitalicești din rețeaua publică de stat sau sunt destinate unităților spitalicești deținute și exploatate de aceste societăți.

Scutirea de TVA pentru bunurile/serviciile destinate unităților spitalicești deținute și exploatate de către societățile deținute integral de entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de A.N.A.F. în baza prevederilor art. 25 alin. (4¹) se aplică dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- să nu își schimbe destinația de unități spitalicești și atât unitățile spitalicești, cât și părțile sociale deținute de entitățile nonprofit în cadrul societăților care dețin astfel de unități spitalicești să nu fie înstrăinate către entități private timp de 20 de ani de la data aplicării scutirii de TVA, iar profitul obținut să fie reinvestit pentru dezvoltarea unităților spitalicești în cauză sau pentru prestarea de servicii medicale cu titlu gratuit pentru persoanele defavorizate, stabilite conform procedurilor interne;

- (prin Legea nr.204/2024 modifică art.295, alin.(4), lit.a). din Codul Fiscal)

(6) Scutirea de TVA pentru livrările de bunuri/prestările de servicii prevăzute la alin. (5) lit. a) și b) din Codul Fiscal se aplică:

a) *** Abrogată - prin Legea nr.296/2023

b) prin restituirea TVA aferente achizițiilor de bunuri sau servicii efectuate de entitățile nonprofit sau de societățile deținute integral de entitățile nonprofit, potrivit unei proceduri stabilite prin ordin al ministrului finanțelor [art. XXVI alin. (4) din OUG nr. 31/2024 , OMF prevăzut la art. 294 alin. (6) lit. b) din Codul Fiscal].

Sumele restituite de la bugetul de stat se utilizează de către entitățile nonprofit sau de societățile deținute integral de entitățile nonprofit exclusiv pentru finanțarea achizițiilor de bunuri și/sau servicii prevăzute la alin. (5) lit. a) - b¹), precum și pentru acoperirea cheltuielilor de funcționare a unităților spitalicești.

- (prin Legea nr.204/2024 modifică art.295, alin.(6), lit.b). din Codul Fiscal)

(6¹) În cazul în care încetează să mai fie îndeplinite condițiile prevăzute la alin. (5) lit. a¹) și b¹), societățile deținute integral de entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de A.N.A.F, datorează taxa pe valoarea adăugată de la data de la care au beneficiat de scutirea prin restituire a acesteia.
(introdus alin (6¹) nou prin OUG nr. 31/2024)

OPANAF nr.3044/2024 din 1 iulie 2024 aprobă Procedura de restituire a TVA aferente achizițiilor de bunuri sau servicii efectuate de entitățile nonprofit și de societățile deținute integral de entitățile nonprofit, pentru care se aplică scutirea de taxă conform art. 294 alin. (5) lit. a) - b¹) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (M.O. nr. 672 din 12 iulie 2024)

(7) *** Abrogat începând cu 1 .01.2024 , prin Legea nr.296/2023

- art. II din Legea nr. 204/27.06.2024-în vigoare din 30 iunie2024

Se restituie TVA, inclusiv pentru operațiunile pentru care exigibilitatea TVA a intervenit și înainte de intrarea în vigoare a Legii nr.204/2024, potrivit prevederilor art. 294 alin. (6) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru achizițiile de bunuri/servicii prevăzute la art. 294 alin. (5) lit. a)-b¹) din Codul Fiscal, efectuate anterior datei de intrare în vigoare a legii ,de către societăți deținute integral de entitățile nonprofit înscrise în Registrul public organizat de A.N.A.F. în baza art. 25 alin. (4¹) din Codul Fiscal, actualizat.

Sunt eligibile pentru restituirea TVA:

a) achizițiile de servicii și/sau de bunuri prevăzute la art. 294 alin. (5) lit. a) și a¹) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în măsura în care se face dovada că sunt aferente unor lucrări în curs de execuție de natura investițiilor la unități spitalicești, la data intrării în vigoare a Legii nr.204/2024 (30 iunie 2024);

b) achizițiile de bunuri prevăzute la art. 294 alin. (5) lit. b) și b¹) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, efectuate în perioada în care au avut loc lucrările prevăzute la art. 294 alin. (5) lit. a) și a¹) din Codul Fiscal, actualizat.

c) livrarea de proteze și accesorii ale acestora, cu excepția protezelor dentare scutite de taxă conform art. 292 alin. (1) lit. b);

d) livrarea de produse ortopedice.

Deducerea taxei pentru persoana impozabilă cu regim mixt și persoana parțial impozabilă-art.300 Codul Fiscal

Persoana impozabilă care realizează sau urmează să realizeze atât operațiuni care dau drept de deducere, cât și operațiuni care nu dau drept de deducere este denumită **persoană impozabilă cu regim mixt**.

Persoana care realizează atât operațiuni pentru care nu are calitatea de persoană impozabilă, în conformitate cu prevederile art. 269, cât și operațiuni pentru care are calitatea de persoană impozabilă este denumită **persoană parțial impozabilă**.

Persoana parțial impozabilă nu are drept de deducere pentru achizițiile destinate activității pentru care nu are calitatea de persoană impozabilă.

Dacă persoana parțial impozabilă desfășoară activități în calitate de persoană impozabilă, din care rezultă atât operațiuni cu drept de deducere, cât și operațiuni fără drept de deducere, este considerată **persoană impozabilă mixtă pentru respectivele activități**.

Persoana parțial impozabilă poate aplica pro-rata în situația în care nu poate ține evidențe separate pentru activitatea desfășurată în calitate de persoană impozabilă și pentru activitatea pentru care nu are calitatea de persoană impozabilă.

Taxa aferentă achizițiilor destinate exclusiv realizării de operațiuni care permit exercitarea dreptului de deducere, inclusiv de investiții destinate realizării de astfel de operațiuni, **se deduce integral**.

Taxa aferentă achizițiilor destinate exclusiv realizării de operațiuni care nu dau drept de deducere, precum și de investiții care sunt destinate realizării de astfel de operațiuni **nu se deduce**.

Taxa aferentă achizițiilor pentru care nu se cunoaște destinația, respectiv dacă vor fi utilizate pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere sau pentru operațiuni care nu dau drept de deducere, ori pentru care nu se poate determina proporția în care sunt sau vor fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere și operațiuni care nu dau drept de deducere **se deduce pe bază de pro rata**. Prin excepție, în cazul achizițiilor destinate realizării de investiții, care se prevăd că vor fi utilizate atât pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere, cât și pentru operațiuni care nu dau drept de deducere, este permisă deducerea integrală a taxei pe valoarea adăugată pe parcursul procesului investițional, urmând ca taxa dedusă să fie ajustată în conformitate cu prevederile art. 305 din Codul Fiscal.

OBLIGAȚII DECLARATIVE TVA

Formularul 300-Decont de taxă pe valoarea adăugată - Persoanele înregistrate conform art. 316 trebuie să depună la organele fiscale competente, pentru fiecare perioadă fiscală, un decont de taxă, **până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă. -(OPANAF 888/2024).**

Formularul 301 - Decontul special de taxă - *se depune până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea operațiunilor menționate la art.324 alin. (1) din Codul Fiscal* . Decontul special de taxă trebuie depus numai pentru perioadele în care ia naștere exigibilitatea taxei. Prin excepție, persoanele care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316, indiferent dacă sunt sau nu înregistrate conform art. 317, sunt obligate să depună decontul special de taxă pentru achizițiile intracomunitare de mijloace de transport noi, înainte de înmatricularea acestora în România, *dar nu mai târziu de data de 25 a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea taxei aferente respectivei achiziții intracomunitare*. De asemenea, persoanele care sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 317, și care au obligația plății taxei pentru achizițiile intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt considerate noi, conform art. 266 alin. (3), au obligația să depună decontul special de taxă pentru respectivele achiziții intracomunitare înainte de înmatricularea mijloacelor de transport în România, *dar nu mai târziu de data de 25 a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare - (OPANAF nr. 779/2024).*

Formularul 390 -Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (OPANAF 705/2020)- Declarația recapitulativă se depune lunar, în condițiile prevăzute la art. 325 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), **până la data de 25 inclusiv a lunii următoare unei luni calendaristice, de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 sau 317 din Codul fiscal.**

Formularul 394- Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA -Declarația se depune la organul fiscal competent până în data de 30 inclusiv a lunii următoare încheierii perioadei de raportare declarate pentru depunerea decontului (luna, trimestrul etc.), inclusiv dacă în această perioadă nu au fost realizate operațiuni de natura celor care fac obiectul declarației. În cazul în care perioada de raportare este luna calendaristică, termenul de depunere a declarației pentru luna ianuarie este până la data de 28, respectiv 29 februarie **(OPANAF 77/2022).**

13. MODALITĂȚI DE EFECTUARE A PLĂȚILOR

Plata obligațiilor fiscale se poate realiza prin următoarele modalități:

- prin virament bancar;
- cu mandat poștal, prin intermediul oficiilor poștale.

Informații suplimentare privind modalitățile de efectuare a plăților se regăsesc în ”Broșura privind modalitățile de efectuare a plăților către Agenția Națională de Administrare Fiscală”.

14. MODALITATEA DE INTERACȚIUNE CU ANAF

Transmiterea cererilor, înscrisurilor sau a oricăror altor documente către organele fiscale de către persoanele juridice, asocierile și alte entități fără personalitate juridică, persoanele fizice care desfășoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent se efectuează exclusiv prin intermediul Spațiului Privat Virtual. Prin intermediul acestui serviciu se efectuează comunicarea electronică a informațiilor și înscrisurilor între Agenția fiscală și contribuabili, aceștia având și posibilitatea de a vizualiza situația fiscală și financiară proprii.

Înregistrarea în „Spațiul privat virtual” se face în baza aceluiși certificat calificat obținut pentru depunerea on-line a declarațiilor fiscale, iar informații în vederea înregistrării în SPV, se regăsesc pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală: www.anaf.ro, secțiunea - Servicii online, rubrica - Înregistrare utilizatori- https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/servicii_online/inreg_inrol_pf_pj_spv.

În ceea ce privește depunerea declarațiilor fiscale, formularele electronice sunt accesibile pe site-ul ANAF și se depun electronic, în conformitate cu prevederile legale în vigoare. Semnarea declarațiilor se realizează prin utilizarea certificatului calificat emis de un furnizor de servicii de certificare, acreditat în condițiile legii.



Informații suplimentare :

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

- ☐ accesând pagina de internet www.anaf.ro;
- ☐ telefonic, la Serviciul central de asistență contribuabili - Contact Center, apelând numărul 031.403.91.60;
- ☐ la structurile de asistență pentru contribuabili din cadrul unităților fiscale teritoriale.

Modelul și conținutul formularelor/declarațiilor menționate, cu titlu exemplificativ, în cuprinsul Ghidului și al celorlalte formulare/declarații pe care asociațiile, fundațiile și federațiile au obligația să le depună la organul fiscal competent, precum și aplicațiile informatice ale acestora, se găsesc pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la următorul [link: toate formularele cu explicații](#) .

Versiunea electronică a formularelor/declarațiilor menționate în acest ghid dar și altele sunt disponibile la următorul [link: Descărcare declarații](#).