

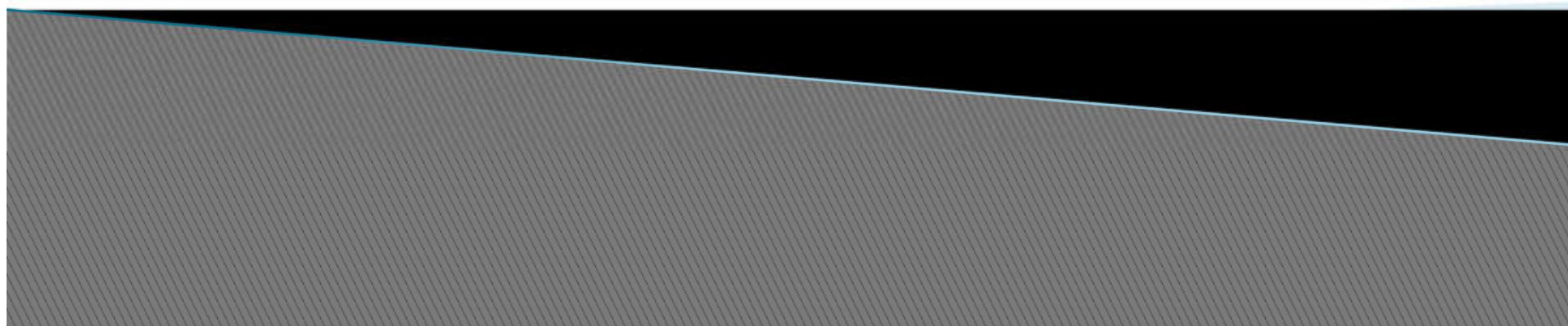


Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj Napoca

în colaborare cu

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Sălaj

Regimul fiscal la cheltuielile de sponsorizare si redirectionarea din impozitul pe profit anual

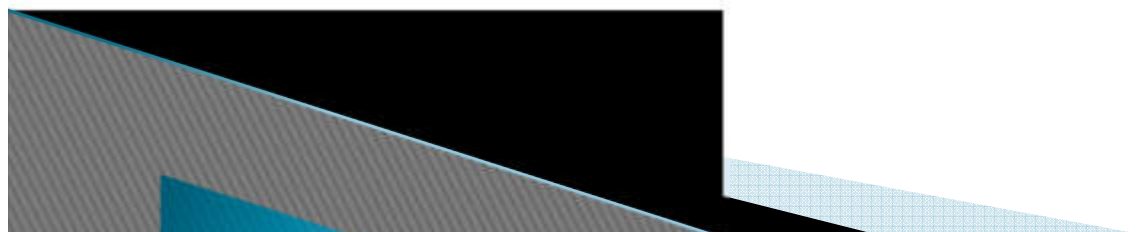


Regimul fiscal la cheltuielile de sponsorizare si redirectionarea din impozitul pe profit



Legislație

- **Legea nr. 227/2015** privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;
- **Hotărârea Guvernului nr. 1 /2016** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- **Legea 32/1994** privind sponsorizarea;
- **OPANAF nr. 3562/2024** pentru aprobarea Procedurii privind redirectionarea impozitului pe profit, potrivit legii, pentru efectuarea de sponsorizări și/sau acte de mecenat, precum și a modelului și conținutului unor formulare.
- **OPANAF nr. 1.090 din 7 iulie 2023** pentru aprobarea Procedurii privind determinarea și regularizarea diferenței de impozit pe profit/impozit pe veniturile microîntreprinderilor care a fost redirectionată în plus față de sumele care pot fi redirectionate, potrivit legii, precum și privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă



Regimul fiscal la cheltuielile de sponsorizare si redirectionarea din impozitul pe profit



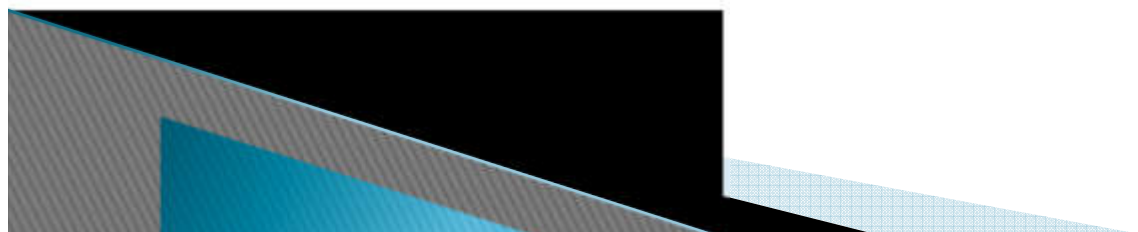
II.Sponsorizarea și condițiile de acordare

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 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.

Sponsorizarea trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute în **Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea**, cu modificările și completările ulterioare, și trebuie realizată în baza unui **contract de sponsorizare** care să poată fi pus la dispoziția autorităților fiscale în cazul unei inspecții fiscale.



Regimul fiscal la cheltuielile de sponsorizare si redirectionarea din impozitul pe profit

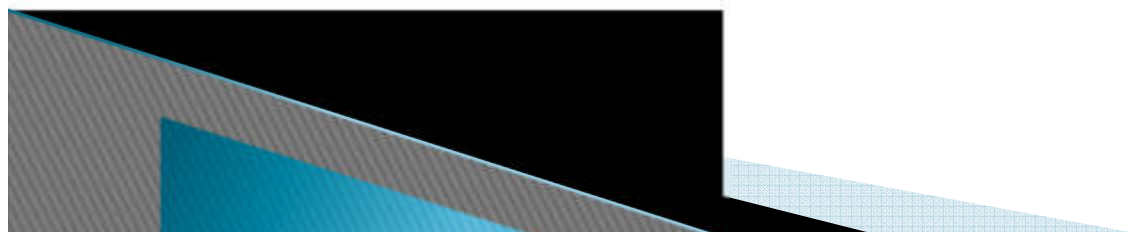


II.Sponsorizarea și condițiile de acordare

Sponsorul ori beneficiarul are dreptul să aducă la cunoștință publicului sponsorizarea prin promovarea numelui, a mărcii sau a imaginii sponsorului.

Sponsorul ori beneficiarul este obligat să aducă la cunoștință publicului sponsorizarea într-un mod care să nu lezeze, direct sau indirect, activitatea sponsorizată, bunele moravuri sau ordinea și liniștea publică.

În cadrul activităților de sponsorizare sau de mecenat se interzice ca sponsorul, mecena sau beneficiarul să efectueze reclamă sau publicitate comercială, anterioară, concomitentă sau ulterioară în favoarea acestora sau a altor persoane.



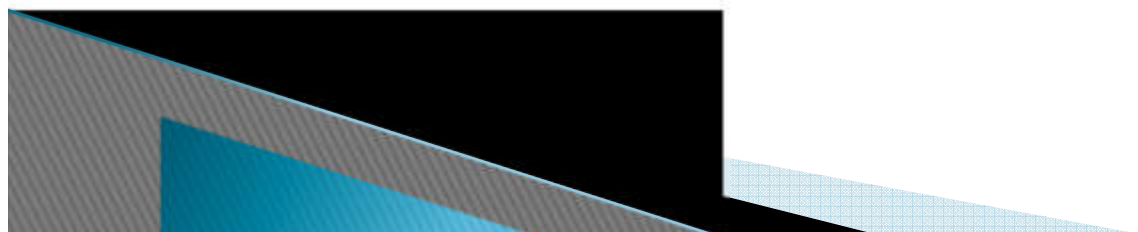
Regimul fiscal la cheltuielile de sponsorizare si redirectionarea din impozitul pe profit



II.Sponsorizarea și condițiile de acordare

Sponsorizarea poate fi efectuată către:

- o persoană juridică fără scop lucrativ, care desfășoară în România sau urmează să desfășoare o activitate în domeniile: **cultural, artistic, educativ, de învățământ, științific – cercetare fundamentală și aplicată, umanitar, religios, filantropic, sportiv, al protecției drepturilor omului, medico-sanitar, de asistență și servicii sociale, de protecția mediului, social și comunitar, de reprezentare a asociațiilor profesionale, precum și de întreținere, restaurare, conservare și punere în valoare a monumentelor istorice;**
- instituțiile și autoritățile publice, inclusiv organele de specialitate ale administrației publice, pentru activitățile menționate mai sus;
- emisiuni sau programe ale organismelor de televiziune sau radiodifuziune, precum și cărți ori publicații din domeniile menționate mai sus;
- orice persoană fizică cu domiciliul în România a cărei activitate în unul dintre domeniile prevăzute mai sus este recunoscută de către o persoană juridică fără scop lucrativ sau de către o instituție publică ce activează în domeniul pentru care se solicită sponsorizarea.



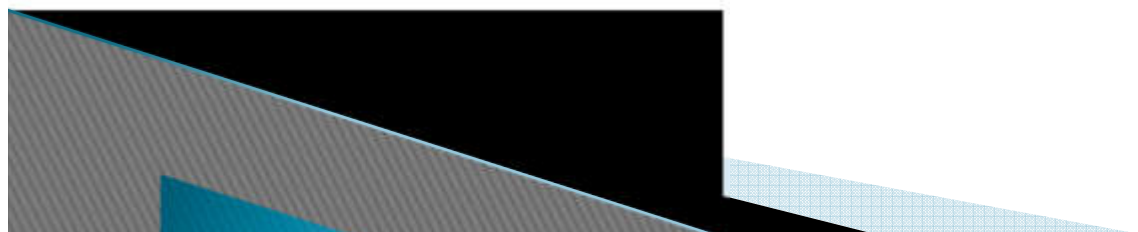
Regimul fiscal la cheltuielile de sponsorizare si redirectionarea din impozitul pe profit



II.Sponsorizarea și condițiile de acordare

Nu sunt permise:

- a. sponsorizări reciproce între persoane fizice sau juridice;
- b. sponsorizări către rude sau afini până la gradul al patrulea inclusiv;
- c.sponsorizarea nu este făcută în baza unui contract de sponsorizare care prevede obiectul, valoarea, durata, precum și drepturile și obligațiile părților implicate.



Regimul fiscal la cheltuielile de sponsorizare si redirectionarea din impozitul pe profit



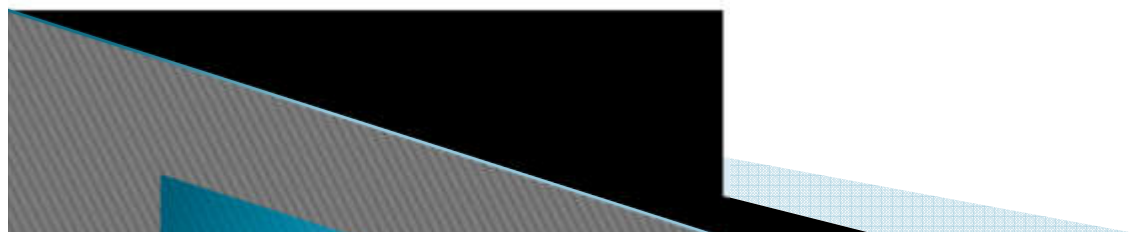
II.Sponsorizarea și condițiile de acordare

Nu sunt permise:

c.sponsorizări către persoane juridice fără scop lucrativ care sunt conduse sau controlate direct de sponsor.

Potrivit pct.2 din Secțiunea a 2-a, Titlul I din HG 1/2016 se consideră că o persoană controlează în mod efectiv o persoană juridică dacă se stabilește faptul că, atât din punct de vedere faptic cât și legal, prin utilizarea informațiilor și/sau a documentelor, administratorul/personalul de conducere, are capacitatea de decizie asupra activității persoanei juridice vizate, prin încheierea de tranzacții cu alte persoane juridice care sunt sub controlul aceluiași administrator/personal de conducere sau că persoana de conducere din cadrul persoanei juridice este acționar sau administrator în cadrul persoanei juridice vizate. Pentru justificarea controlului exercitat în mod efectiv sunt luate în considerare contractele încheiate între persoanele vizate, drepturile atribuite prin: acte constitutive ale persoanelor juridice, procuri, contracte de muncă sau de prestări de servicii.

De asemenea, **nu beneficiază de facilitatea fiscală sponsorul** care în mod direct sau indirect urmărește să direcționeze activitatea beneficiarului.



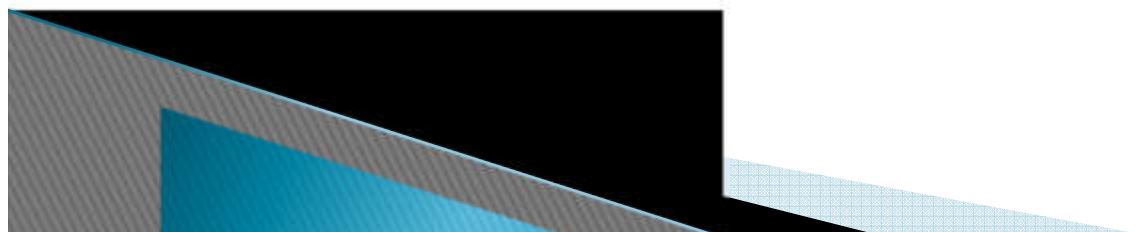
IV.Tratamentul fiscal

Potrivit prevederilor art. 15 alin. (2) din Legea nr. 227/20157 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sunt venituri neimpozabile donațiile, precum și banii sau bunurile primite prin sponsorizare/mecenat.

Potrivit art. 25 alin. (4) lit. i) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sunt nedeductibile cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat acordate potrivit legii.

Contribuabilii care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare, scad sumele aferente din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime dintre următoarele:

1. valoarea calculată prin aplicarea a **0,75% la cifra de afaceri**; pentru situațiile în care reglementările contabile aplicabile nu definesc indicatorul cifra de afaceri, această limită se determină potrivit normelor;
2. valoarea reprezentând **20% din impozitul pe profit datorat**.



Regimul fiscal la cheltuielile de sponsorizare si redirecționarea din impozitul pe profit



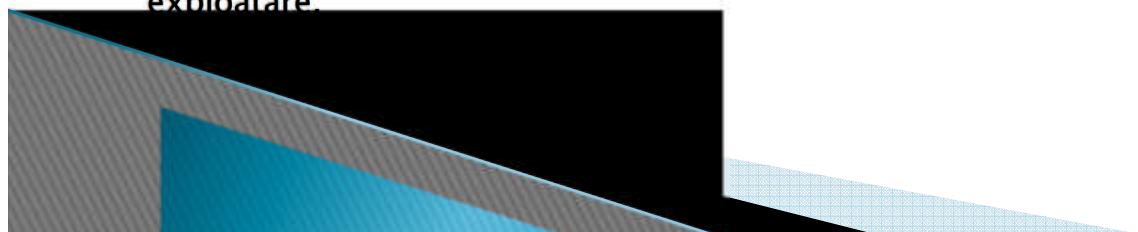
IV.Tratamentul fiscal

În cazul în care reglementările contabile aplicabile nu definesc cifra de afaceri, aceasta se determină astfel:

a) pentru contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, cu excepția instituțiilor de credit – persoane juridice române și sucursalele din România ale instituțiilor de credit – persoane juridice străine, cifra de afaceri cuprinde veniturile din vânzarea de bunuri și prestarea de servicii din care se scad sumele reprezentând reduceri comerciale acordate și se adaugă subvențiile de exploatare aferente cifrei de afaceri;

b) pentru instituțiile de credit – persoane juridice române și sucursalele din România ale instituțiilor de credit – persoane juridice străine, cifra de afaceri cuprinde: (i) venituri din dobânzi; (ii) venituri din dividende; (iii) venituri din taxe și comisioane; (iv) câștiguri/pierderi realizate aferente activelor și datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere – net; (v) câștiguri sau pierderi privind activele și datoriile financiare deținute în vederea tranzacționării – net; (vi) câștiguri sau pierderi privind activele și datoriile financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere – net; (vii) câștiguri sau pierderi din contabilitatea de acoperire – net; (viii) diferențe de curs de schimb – câștig/pierdere – net; (ix) câștiguri/pierderi din derecunoașterea activelor, altele decât cele deținute în vederea vânzării – net; (x) alte venituri din exploatare;

c) pentru instituțiile prevăzute la art. 2 lit. a) – d) din Ordinul Băncii Naționale a României nr. 6/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cifra de afaceri cuprinde: (i) venituri din dobânzi și venituri asimilate; (ii) venituri privind titlurile: venituri din acțiuni și din alte titluri cu venit variabil, venituri din participații, venituri din părți în cadrul societăților legate; (iii) venituri din comisioane; (iv) profit sau pierdere netă din operațiuni financiare; (v) alte venituri din exploatare.



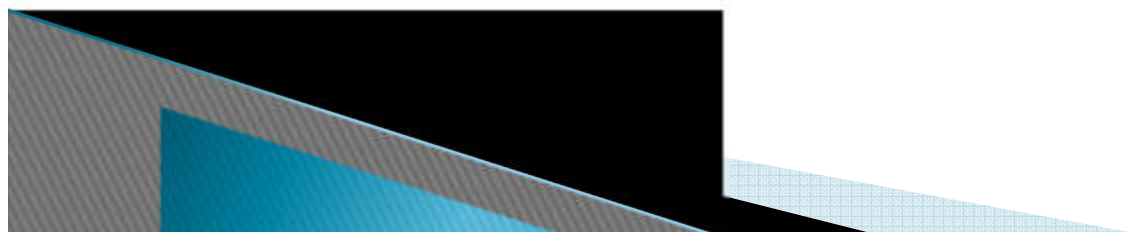
IV.Tratamentul fiscal

Contribuabilii care efectuează sponsorizări au obligația de a depune declarația informativă privind beneficiarii bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor/mecenatului aferentă anului în care au înregistrat cheltuielile respective, precum și, după caz, aferentă anului în care se aplică prevederile art. 25 alin. (4) lit. i), până la termenul de depunere a declarației anuale de impozit pe profit, prevăzut de lege.

În cazul în care valoarea stabilită potrivit art. 25 alin. (4) lit. i), diminuată cu sumele reportate, după caz, nu a fost utilizată integral, contribuabilii pot dispune redirecționarea impozitului pe profit, în limita valorii astfel calculate, pentru efectuarea de sponsorizări și/sau acte de mecenat până la termenele de depunere a declarației anuale de impozit pe profit, prin depunerea unui/unor formular/formulare de redirecționare. În cazul contribuabililor membri ai unui grup fiscal, redirecționarea poate fi dispusă numai de persoana juridică responsabilă. Obligația plății sumei redirecționate din impozitul pe profit revine organului fiscal competent. Redirecționarea impozitului pe profit pentru sponsorizarea entităților persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv a unităților de cult, poate fi efectuată doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris, la data plății sumei respective de către organul fiscal, în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, potrivit art. 25 alin. (4¹).

În situația în care, ulterior depunerii formularului de redirecționare potrivit alin. (4), impozitul pe profit datorat al anului pentru care s-a dispus redirecționarea se rectifică în sensul diminuării acestuia, iar contribuabilii au redirecționat o sumă mai mare decât suma care putea fi redirecționată, potrivit legii, aceștia datorează bugetului de stat diferența de impozit pe profit care a fost redirecționată în plus. Procedura privind determinarea și regularizarea diferenței de impozit pe profit care a fost redirecționată în plus față de sumele care pot fi redirecționate, potrivit legii, se stabilește prin ordin al președintelui A.N.A.F.

[art.42 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare]



Regimul fiscal la cheltuielile de sponsorizare si redirectionarea din impozitul pe profit

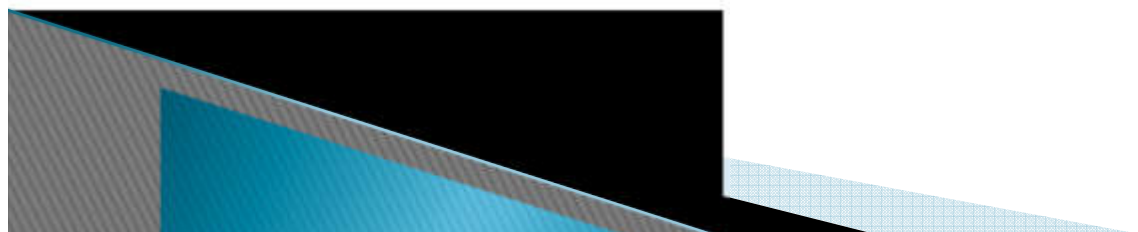


În situația în care un beneficiar al unei sponsorizări/burse private/mecenat restituie suma respectivă contribuabilului, potrivit legii, într-un an fiscal diferit de cel în care a fost acordată sponsorizarea/bursa privată/mecenatul, **suma dedusă pentru acea sponsorizare/bursă privată sau mecenat din impozitul pe profit**, în perioade fiscale precedente, în limita prevăzută de lege, **se adaugă ca diferență de plată la impozitul pe profit datorat în trimestrul/anul restituirii sponsorizării/bursei private/mecenatului**. Pentru situațiile în care restituirile de sponsorizări/burse private/mecenat se efectuează în același an fiscal, contribuabilul regularizează în trimestrul/anul restituirii sponsorizării/bursei private/mecenatului sumele deduse din impozitul pe profit, în trimestrele precedente, în limita prevăzută de lege.

[art.25 alin.(12) din Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare]

Controlul modului de respectare a utilizării mijloacelor financiare și a bunurilor materiale primite de beneficiarii sponsorizărilor și mecenatelor, în scopul pentru care au fost transferate prin actele prevăzute la art.1 din Legea nr.32/1994 privind sponsorizarea , se efectuează de către Ministerul Finanțelor prin aparatul de inspecție economico-financiară, așa cum este definit la art. 3 alin. (1) din Normele metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 101/2012.

[art.11¹ din Legea nr.32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare]



V.REGISTRUL ENTITĂȚILOR/UNITĂȚILOR DE CULT

Entitatea/unitatea de cult depune formularul **163 „Cerere de înscriere/radiere în/din Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale”**, (aprobat prin OPANAF nr. 819 din 19 martie 2019, cu modificările aduse prin OPANAF nr. 1.086 din 17 aprilie 2019)

În cerere, entitatea/unitatea de cult declară pe propria răspundere că îndeplinește condiția de a desfășura activitatea în domeniul pentru care a fost constituită.

Cererea se completează cu ajutorul aplicației informatice afișate pe site-ul www.anaf.ro și se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță. La cerere se atașează certificatele de atestare fiscală eliberate de organele fiscale locale, în a căror evidență aceasta este înregistrată ca plătitor de impozite și taxe locale.

Entitatea/Unitatea de cult **se înscrie în registru dacă, la data depunerii cererii, îndeplinește cumulativ următoarele condiții:**

- a) desfășoară activitatea în domeniul pentru care a fost constituită;
- b) 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 de la scadență/termen de plată;
- d) a depus situațiile financiare anuale, prevăzute de lege;
- e) nu a fost declarată inactivă, potrivit art. 92 din Codul de procedură fiscală.

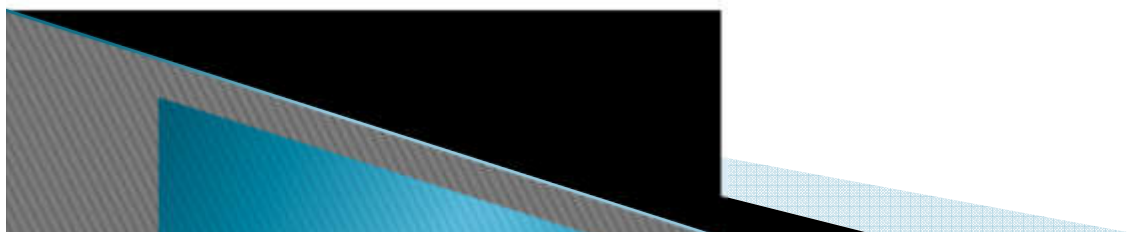
Cererea se soluționează în termen de maximum 5 zile de la depunere, de către organul fiscal competent în a cărei evidență fiscală este înregistrată entitatea/unitatea de cult.

VI. Depunerea formularul 177 "Cerere privind redirecționarea impozitului pe profit"

Redirecționarea unor sume din impozitul datorat, potrivit legii poate fi dispusă de către plătitorii de impozit pe profit.

Aceștia calculează sumele care pot fi redirecționate prin scăderea din valoarea minimă stabilită, potrivit art. 25 alin. 4) lit.i) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a sumelor reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, acordate entităților beneficiare în anul pentru care s-a depus declarația anuală de impozit pe profit, conform art. 25 alin.(4) lit.i) și Ț), și a sumelor reportate, astfel cum au fost înscrise în formularul 101 "Declarație privind impozitul pe profit" a anului respectiv.

În cazul contribuabililor membri ai unui grup fiscal, redirecționarea poate fi dispusă numai de persoana juridică responsabilă.



Regimul fiscal la cheltuielile de sponsorizare si redirectionarea din impozitul pe profit



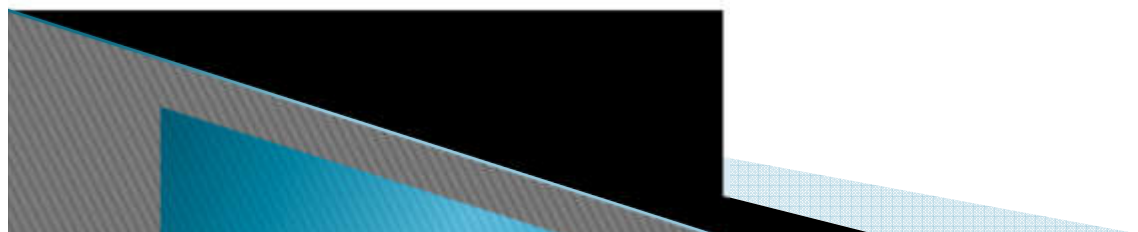
Nu pot dispune redirectionarea impozitului pe profit contribuabilii care datorează impozit pe profit **la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri.**

Persoanele fizice sau juridice din România nu pot efectua activități de sponsorizare sau de mecenat din surse obținute de la buget.

Contribuabilii care optează pentru redirectionarea impozitului pe profit către entități beneficiare, conform legii depun formularul **177 "Cerere privind redirectionarea impozitului pe profit"** la organul fiscal competent cu administrarea lor.

Formularul se completează și se editează cu ajutorul programului de asistență, asigurat gratuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală și se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

Procedura privind redirectionarea impozitului pe profit, potrivit legii, pentru efectuarea de sponsorizări și/sau acte de mecenat se aplică de către compartimentul cu atribuții în gestiunea registrului contribuabililor și declarațiilor fiscale din cadrul organului fiscal central competent (compartiment de specialitate).



Regimul fiscal la cheltuielile de sponsorizare si redirecționarea din impozitul pe profit

VII.TERMENUL DE DEPUNERE A FORMULARULUI 177

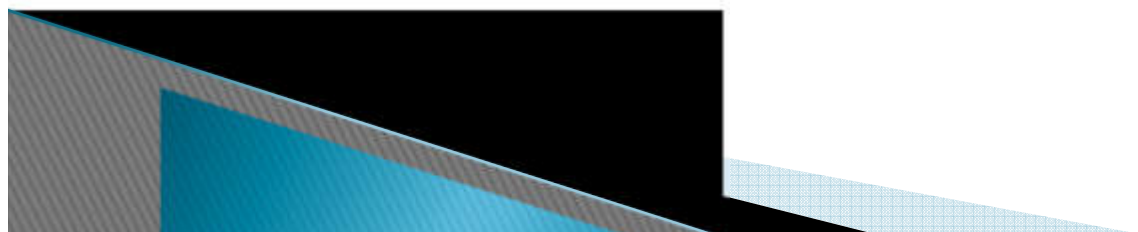


Redirecționarea unor sume din impozitul datorat se poate dispune de către plătitorii de impozit pe profit până la termenul legal de depunere a declarației anuale de impozit pe profit, respectiv până la data de 25 iunie inclusiv a anului următor, respectiv până la data de 25 a celei de-a șasea luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat, după caz – art. I a lin.(13) lit.a) și art.VI din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.153/2020, cu excepțiile prevăzute de lege.

VIII. Beneficiarii sumelor redirecționate din impozitul pe profit

Entitatea beneficiară de sume redirecționate din impozitul pe profit poate fi :

- persoană juridică fără scop lucrativ;
- unitate de cult ;
- Fondul Națiunilor Unite pentru Copii–UNICEF;
- orice organizație internațională care își desfășoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte;
- alți beneficiari prevăzuți de Legea nr.32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare și de Legea bibliotecilor nr.334/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare.



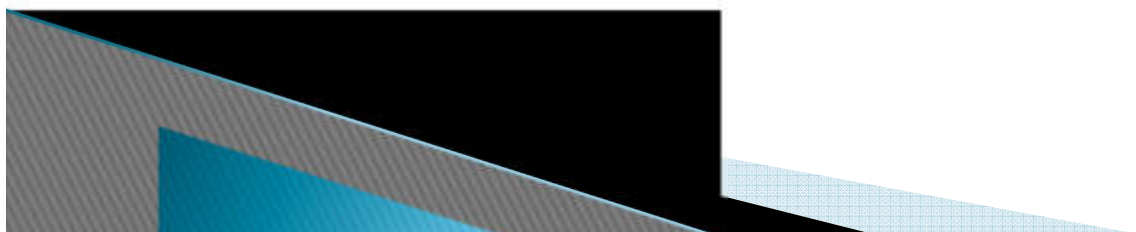
VIII. Beneficiarii sumelor redirectionate din impozitul pe profit

Redirecționarea impozitului pe profit pentru sponsorizarea persoanelor juridice fără scop lucrativ, inclusiv a unităților de cult, poate fi efectuată doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.

În cazul redirecționării impozitului pe profit către Fondul Națiunilor Unite pentru Copii-UNICEF și către alte organizații internaționale care își desfășoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte, nu există obligația înscrierii entității beneficiare respective în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.

Opțiunea de redirecționare poate fi exercitată pentru una sau mai multe entități, în limita sumei stabilite potrivit legii.

Persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, nu pot fi beneficiari ai sponsorizării efectuate de instituțiile și autoritățile publice, societățile comerciale cu capital majoritar de stat și regiile autonome.



IX. Corectarea cererilor privind redirectionarea impozitului pe profit

Cererile privind redirectionarea impozitului pe profit pot fi corectate:

****La inițiativa contribuabililor**

Contribuabilul bifează căsuța "Cerere rectificativă".

Cererile corectate nu se pot depune mai târziu de 45 de zile de la termenul legal de exercitare a opțiunii de redirectionare.

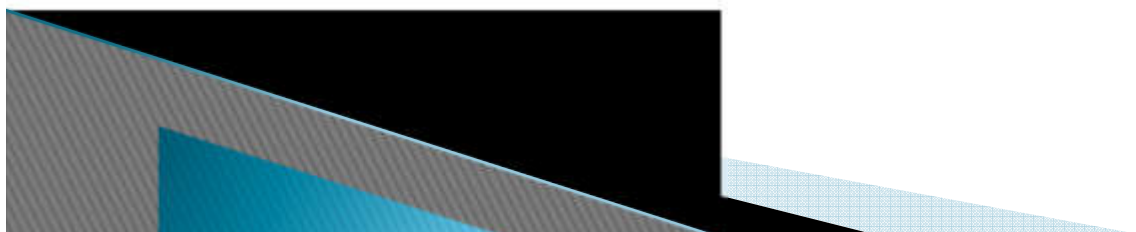
Cererile corectate depuse după termenul de 45 de zile nu vor fi prelucrate de către compartimentul de specialitate.

****Urmare identificării unor erori de către organul fiscal**

Dacă în urma verificării în evidențele fiscale a informațiilor cuprinse în cerere, au fost identificate erori, organul fiscal emite o notificare.

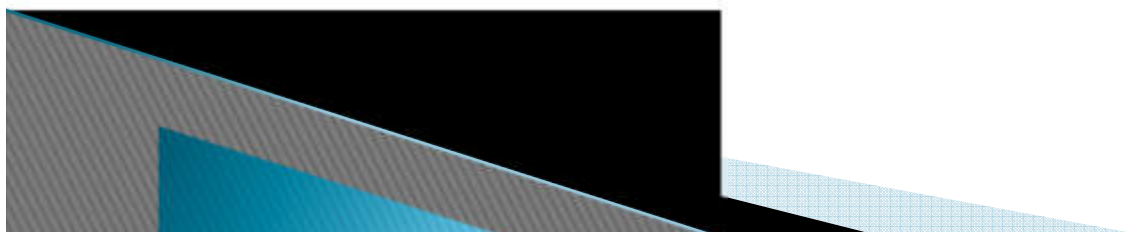
Contribuabilul are posibilitatea de a corecta erorile identificate prin depunerea unei cereri de redirectionare unde bifează căsuța "Cerere rectificativă ca urmare a unei notificări"

Dacă în termenul de 15 zile de la primirea notificării, contribuabilul **nu corectează informațiile eronate**, comunicate prin notificare, **cererea de redirectionare se respinge**.



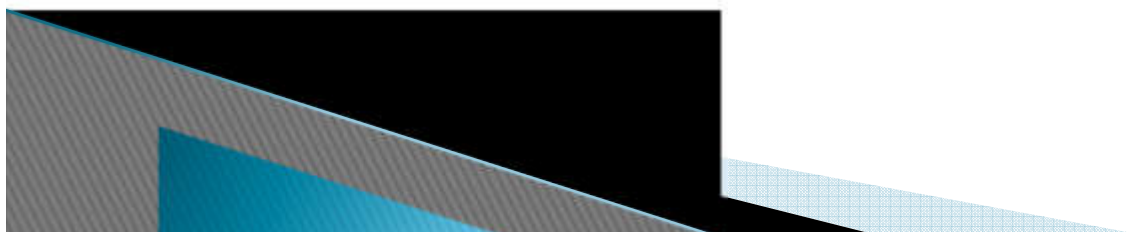
X. Operațiunile desfășurate de către compartimentul de specialitate în vederea soluționării formularelor 177 "Cerere privind redirectionarea impozitului pe profit

- Primește și înregistrează cererile;
- Compartimentul de specialitate primește cererile de redirectionare și le înregistrează în evidentele fiscale.
- Organizează evidența cererilor;
- După primirea și înregistrarea cererilor, compartimentul de specialitate organizează o evidență a acestora care va conține următoarele elemente:
 - codul de identificare fiscală a contribuabilului;
 - denumirea contribuabilului;
 - domiciliul fiscal al contribuabilului;
 - numărul de înregistrare a cererii, la organul fiscal;
 - datele de identificare ale fiecărei entități beneficiare înscrise în cerere;
 - suma solicitată a fi redirectionată către fiecare entitate beneficiară;



X. Operațiunile desfășurate de către compartimentul de specialitate în vederea soluționării formularului 177 "Cerere privind redirectionarea impozitului pe profit

- existența acordului contribuabilului care a dispus redirectionarea impozitului pe profit pe baza căruia organul fiscal comunică entității beneficiare informațiile privind denumirea și codul de identificare fiscală ale contribuabilului, precum și suma redirectionată;
- numărul și data notificării privind erorile identificate în cererea de redirectionare și ale notificării privind contul bancar al entității beneficiare;
- data comunicării notificării privind erorile identificate în cererea de redirectionare și a notificării privind contul bancar al entității beneficiare;
- termenul de răspuns la notificarea privind erorile identificate în cererea de redirectionare și la notificarea privind contul bancar al entității beneficiare;

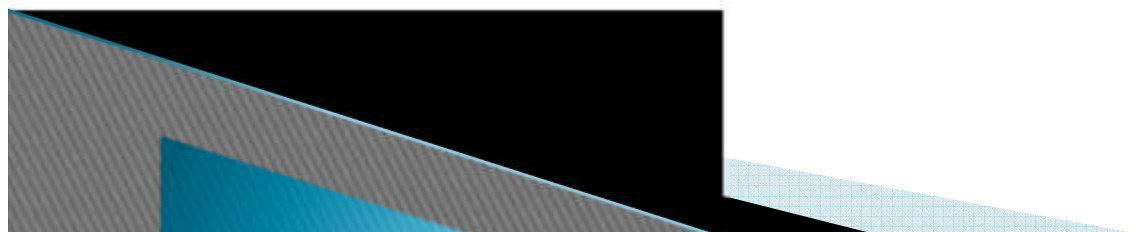


Regimul fiscal la cheltuielile de sponsorizare si redirectionarea din impozitul pe profit-OPANAF 3562/2024



- Procesează cererile;
- Verifică stingerea obligațiilor privind impozitul pe profit pentru contribuabilii care au depus cereri de redirectionare:

- •**zilnic**, pentru contribuabilii care au depus cereri de redirectionare corecte, compartimentul de specialitate verifică stingerea obligațiilor fiscale reprezentând impozitul pe profit aferent anului fiscal pentru care se solicită redirectionarea.
- •compartimentul de specialitate înscrie în evidența cererilor, la fiecare contribuabil, data verificării stingerii obligațiilor fiscale, precum și mențiuni privind stingerea acestora (obligațiile sunt stinse/obligațiile nu sunt stinse);
- Notifică contribuabilii ale căror cereri conțin erori;
- Transmite borderoul către unitatea de trezorerie în vederea virării sumelor către entitățile beneficiare;
- Comunică entității beneficiare, în baza acordului scris al contribuabilului, exprimat în prealabil, informațiile privind denumirea și codul de identificare fiscală ale contribuabilului care a dispus redirectionarea impozitului pe profit, precum și suma redirectionată de acesta;
- Notifică contribuabilii privind modul de soluționare a cererii de redirectionare a impozitului pe profit;
- Notifică contribuabilii privind contul bancar al entității beneficiare.



Regimul fiscal la cheltuielile de sponsorizare si redirecționarea din impozitul pe profit-OPANAF 3562/2024



XI. Situațiile în care sumele din impozitul pe profit nu pot fi redirecționate:

- cererea de redirecționare este depusă peste termenul prevăzut de lege și astfel nu este prelucrată de către compartimentul de specialitate;
- nu au fost corectate informațiile din cerere, în termenul prevăzut de notificare;
- entitatea beneficiară nu figurează în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, deși avea această obligație, conform legii;
- obligațiile privind impozitul pe profit **nu au fost stinse în termen de 45 de zile de la scadență**;
- contribuabilul datorează impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri.

XII. Notificările emise în aplicarea procedurii de redirecționare a impozitului pe profit

A. Notificare privind erorile identificate în cererea de redirecționare

■ Dacă în urma verificării informațiilor se constată erori în cererea depusă, compartimentul de specialitate transmite contribuabilului **Notificarea privind erorile identificate în cererea de redirecționare**, în care detaliază erorile identificate și solicită contribuabililor remedierea acestora;

■ Pentru corectarea erorilor identificate **contribuabilul are posibilitatea de a depune, în termen de 15 zile de la primirea notificării, o cerere rectificativă** privind redirecționarea impozitului pe profit;

Dacă, în termenul de 15 zile de la primirea notificării, contribuabilul nu corectează informațiile eronate, cererea privind redirecționarea impozitului pe profit se respinge;

■ **Organul fiscal înscrie în evidența** cererilor privind redirecționarea numărul și data notificării privind erorile identificate în cerere, data comunicării notificării și termenul de răspuns la notificare.

Regimul fiscal la cheltuielile de sponsorizare si redirectionarea din impozitul pe profit-OPANAF 3562/2024



► XIII Notificările emise în aplicarea procedurii de redirectionare a impozitului pe profit

B.NOTIFICARE PRIVIND MODUL DE SOLUȚIONARE A CERERII DE REDIRECȚIONARE A IMPOZITULUI PE PROFIT

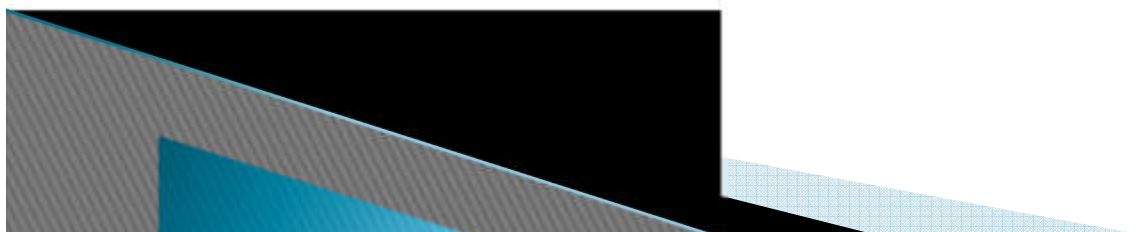
Compartimentul de specialitate comunică contribuabilului, prin intermediul serviciului Spațiul Privat Virtual, o notificare privind modul de soluționare a cererii privind redirectionarea impozitului pe profit;

Modul de soluționare a cererilor privind redirectionarea impozitului pe profit poate fi:

☐ suma din impozitul pe profit a fost redirectionată: se completează numărul și data borderoului transmis unității de trezorerie în vederea virării sumei către entitatea beneficiară;

☐ suma din impozitul pe profit nu a fost redirectionată:

Se completează motivul pentru care suma din impozitul pe profit nu a fost redirectionată (nu au fost corectate informațiile din cerere, în termenul prevăzut de notificare, entitatea beneficiară nu figurează în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, obligațiile privind impozitul pe profit nu au fost stinse în termen de 45 de zile de la scadență sau contribuabilul datorează impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri).



Regimul fiscal la cheltuielile de sponsorizare si redirectionarea din impozitul pe profit-OPANAF 3562/2024



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Cluj-Napoca

C. NOTIFICARE PRIVIND COMUNICAREA DATELOR DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILILOR ȘI A SUMELOR REDIRECȚIONATE DE ACEȘTIA DIN IMPOZITUL PE PROFIT

În situația în care contribuabilul este de acord ca entitatea beneficiară să fie informată de organul fiscal cu privire la sumele redirecționate, denumirea și codul de identificare ale contribuabilului care a redirecționat aceste sume, acesta bifează căsuța corespunzătoare din cererea privind redirecționarea impozitului pe profit și completează în tabelul din formular :

-denumirea/numele, prenumele, precum și
-codul de identificare fiscală ale entității beneficiare;

Lunar, până la data de 10 a fiecărei luni, compartimentul de specialitate comunică entității beneficiare, prin intermediul serviciului Spațiul Privat Virtual, o notificare privind comunicarea datelor de identificare a contribuabililor și a sumelor redirecționate de aceștia din impozitul pe profit.

D. NOTIFICARE PRIVIND CONTUL BANCAR AL ENTITĂȚII BENEFICIARE

În situația în care unitatea de trezorerie comunică organului fiscal că nu poate efectua viramentul sumelor întrucât contul bancar înscris în cerere figurează ca fiind închis, compartimentul de specialitate întocmește și transmite contribuabilului Notificarea privind contul bancar al entității beneficiare;

Transmiterea informației privind contul bancar se realizează prin depunerea unei cereri 177 rectificative, care va cuprinde informațiile solicitate în notificare, precum și toate informațiile corecte înscrise în cererea inițială;

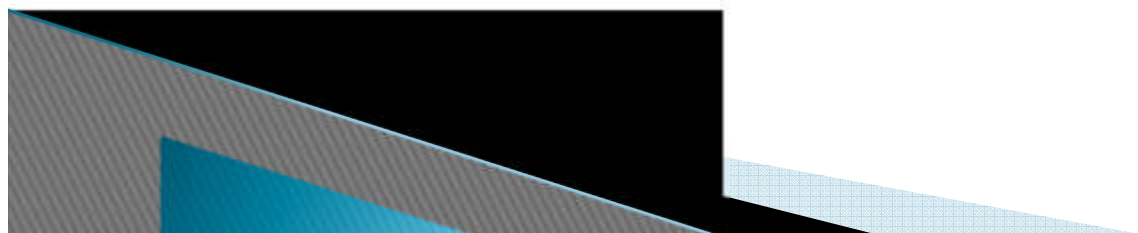
Organul fiscal înscrie în evidența cererilor privind redirecționarea impozitului pe profit numărul și data notificării privind contul bancar al entității beneficiare, data comunicării notificării și termenul de răspuns la notificare.

Prin **OPANAF nr.1090/07.07.2023** s-a aprobat Procedura privind determinarea și regularizarea diferenței de impozit pe profit/impozit pe veniturile microîntreprinderilor care a fost redirectionată în plus față de sumele care pot fi redirectionate, potrivit legii, precum și privind modificarea și completarea OPANAF nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă „Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat”, după poziția 90 s-au introdus două noi poziții, pozițiile 91 și 92, cu următorul cuprins:

rd.91 Diferență de impozit pe profit care a fost redirectionat în plus-art.42 alin.4¹ din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare

rd. 92 Diferența de impozit pe veniturile microîntreprinderilor care a fost redirectionată în plus

Obligația prevăzută la **poziția 91** din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat se declară de către plătitorii de impozit pe profit, în situația în care, ulterior depunerii formularului de redirectionare potrivit art. 42 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (**formularul 177**) , impozitul pe profit datorat al anului pentru care s-a dispus redirectionarea se rectifică în sensul diminuării acestuia, iar contribuabilii au redirectionat o sumă mai mare decât suma care putea fi redirectionată, potrivit legii. Contribuabilul datorează bugetului de stat diferența de impozit pe profit care a fost redirectionată în plus, precum și obligațiile fiscale accesorii calculate de la data virării diferenței de impozit pe profit care a fost redirectionată în plus din contul 20.A.01.03.00 «Sume redirectionate din impozitul pe profit», codificat cu codul de identificare fiscală atribuit Trezoreriei Statului (8609468), în contul bancar al entității beneficiare și până la data stingerii impozitului datorat.



Extras din OPANAF nr.206/2025

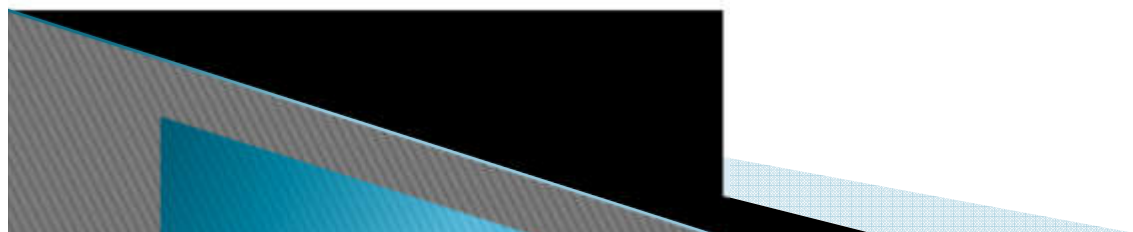
Rândul 42.3 – se înscriu sumele reprezentând scutiri și reduceri ale impozitului pe profit, calculate potrivit legislației în vigoare, exclusiv deducerea privind sponsorizarea și/sau mecenatul, efectuate potrivit legii. Suma care se înscrie la acest rând este mai mică sau cel mult egală cu suma înscrisă la rândul 41, din care se scad suma înscrisă la rândul 42.1 și suma înscrisă la rândul 42.2.

Rândul 43 – suma care se înscrie la acest rând este mai mică sau cel mult egală cu suma rezultată din aplicarea procentului de 20% la diferența dintre suma înscrisă la rândul 41 și suma înscrisă la rândul 42.

Rândul 43.1 – se înscriu sumele reprezentând cheltuielile cu sponsorizarea și/sau mecenatul, acordate potrivit legii, precum și sumele reprezentând cheltuielile privind bunurile, mijloacele financiare și serviciile acordate Fondului Națiunilor Unite pentru Copii – UNICEF, precum și altor organizații internaționale care își desfășoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte, prevăzute la art. 25 alin. (4) lit. Ț) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, în limitele și în condițiile prevăzute la art. 25 alin. (4) lit. i) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, din anul curent.

Rândul 43.2 – se înscriu sumele reprezentând cheltuielile cu sponsorizarea și/sau mecenatul, reportate din perioada precedentă, în limitele și în condițiile prevăzute la art. 25 alin. (4) lit. i) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, și la art. II alin. (2) din Legea nr. 322/2021 pentru completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare.

Rândul 43[^]1 – se înscrie valoarea rezultată prin aplicarea cotei de 16% asupra deducerii suplimentare pentru cercetare-dezvoltare, potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 115/2024.



ORDIN nr. 206 /2025 pentru aprobarea modelului, conținutului și instrucțiunilor de completare a formularelor 101 "Declarație privind impozitul pe profit" și 101 Grup fiscal "Declarație consolidată privind impozitul pe profit determinat de grupul fiscal"

Rândul 44 – se înscriu alte sume care, potrivit legii, se scad din impozitul pe profit. Suma care se înscrie la acest rând este mai mică sau cel mult egală cu suma înscrisă la rândul 41, din care se scad suma înscrisă la rândul 42 și suma înscrisă la rândul 43.

Rândul 45 – se înscrie suma reprezentând reducerea impozitului pe profit, în conformitate cu OUG nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative.

40	Profit impozabil aferent anului de raportare (rd.38¹ - rd.39¹)	40
40 ¹	Pierdere fiscală aferentă anului de raportare (se preia suma reprezentând pierderea fiscală înscrisă la rd.38 ¹)	40 ¹
41	Total impozit pe profit (rd.41.1+rd.41.2), din care:	41
41.1	Impozit aferent profitului ce se impune cu cota de 16%	41.1
41.2	Impozit de 5% aplicat veniturilor din activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor sau cazinourilor	41.2
42	Total credit fiscal (rd.42.1+rd.42.2+rd.42.3)	42
42.1	Credit fiscal extern	42.1
42.2	Impozit pe profit scutit, din care:	42.2
42.2.1	Impozit pe profit scutit, potrivit art.22 din Codul fiscal	42.2.1
42.2.2	Impozit pe profit scutit, potrivit art.22 ¹ din Codul fiscal	42.2.2
42.3	Scutiri și reduceri de impozit pe profit calculate potrivit legislației în vigoare, din care:	42.3
42.3.1	Impozit pe profit scutit potrivit Legii cooperăției agricole nr.566/2004	42.3.1
43	Sume reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, în limita prevăzută de lege, din care :	43
43.1	- din anul curent	43.1
43.2	- reportate din perioada precedentă	43.2
43 ¹	Valoarea rezultată prin aplicarea cotei de 16% asupra deducerii suplimentare pentru cercetare-dezvoltare, potrivit OUG nr.115/2024	43 ¹
44	Alte sume care se scad din impozitul pe profit, potrivit legislației în vigoare	44
45	Reducerea impozitului pe profit conform OUG nr.153/2020	45

Regimul fiscal la cheltuielile de sponsorizare si redirecționarea din impozitul pe profit

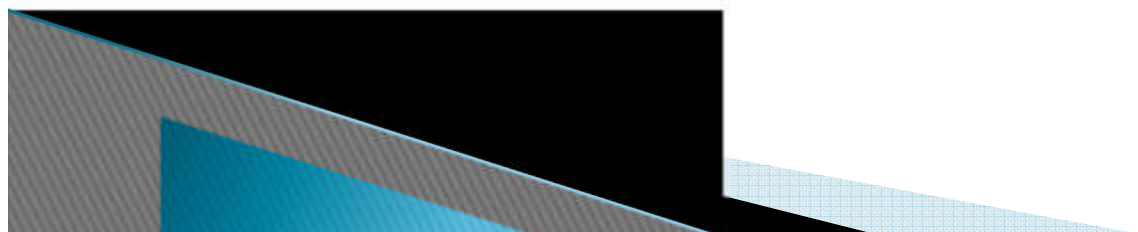


Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Cluj-Napoca

EXEMPLU 1:

La calculul impozitului pe profit la 31 decembrie anul 2024, societatea AAAA SRL prezintă următoarele date financiare:

– venituri din vânzarea mărfurilor:	600.000 lei
– venituri din prestări de servicii:	100.000 lei
– total cifră de afaceri:	700.000 lei
– cheltuieli privind mărfurile:	420.000 lei
– cheltuieli cu personalul:	60.000 lei
– alte cheltuieli de exploatare deductibile:	18.000 lei
– cheltuieli de sponsorizare:	8.000 lei
– Calculul profitului impozabil la 31 decembrie 2024:	
$700.000 \text{ lei} - (420.000 \text{ lei} + 60.000 \text{ lei} + 18.000) = 700.000 \text{ lei} - 498.000 \text{ lei}$	
$= 202.000 \text{ lei}$	



Regimul fiscal la cheltuielile de sponsorizare si redirecționarea din impozitul pe profit

EXEMPLU 1 (continuare):

– Impozitul pe profit înainte de scăderea cheltuielii cu sponsorizarea:
 $202.000 \text{ lei} \times 16\% = 32.320 \text{ lei}$

– Calculul limitelor de deductibilitate a cheltuielilor cu sponsorizarea:

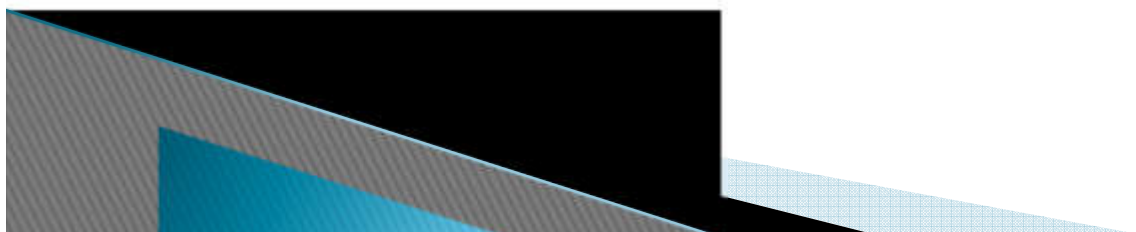
$700.000 \text{ lei} \times 0,75\% = 5.250 \text{ lei}$ (0,75% din cifra de afaceri)

$32.320 \text{ lei} \times 20\% = 6.464 \text{ lei}$

– Suma de dedus din impozitul pe profit, reprezentând cheltuieli cu sponsorizarea, este limita minima dintre 5.250 lei si 6.464 lei → **5.250 lei.**

– Impozitul pe profit datorat pentru anul 2024:

$32.320 \text{ lei} - 5.250 \text{ lei} = 27.070 \text{ lei}$



Regimul fiscal la cheltuielile de sponsorizare si redirectionarea din impozitul pe profit

EXEMPLU 2

O societate comercială BBBB SRL sponsorizează o fundație care susține bolnavii și familiile persoanelor cu afecțiuni oncologice , oferind sponsorizări cu mijloace bănești pe parcursul anului 2024, în valoare de 60.000 lei și având de recuperat sponsorizare din anul 2021 în valoare de 30.000 lei .

La 31.12.2024, societatea BBBB SRL figurează cu următoarele date fiscale:

–Impozit pe profit datorat, înainte de deducerea sponsorizării 800.000 lei

Limite fiscale: – 0,75% din Cifra de afaceri = 240.000 lei

– 20% din impozitul pe profit= **160.000 lei**

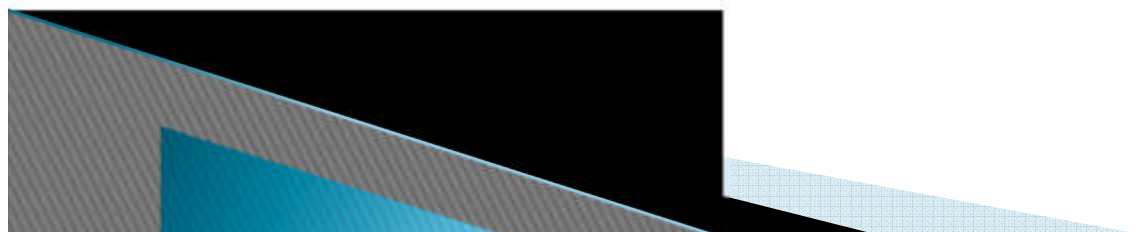
Cheltuieli sponsorizare total (60.000 + 30.000) =90.000 lei

Diferență din limită rămasă =**70.000 lei**

Impozit pe profit de plată 800.000– 90.000 = 710. 000 lei

* societatea are valoarea pozitivă care a fost redirectionată, prin depunerea formularului 177 în termenul de depunere a declarației de impozit pe profit aferentă anului 2024 , respectiv până la data de 25 iunie 2025.

Dacă ar fi avut o diferență ramasă nerecuperată din anul 2021 aceasta ar putea fi reportată până în anul 2028 .



Regimul fiscal la cheltuielile de sponsorizare si redirectionarea din impozitul pe profit



EXEMPLU 3

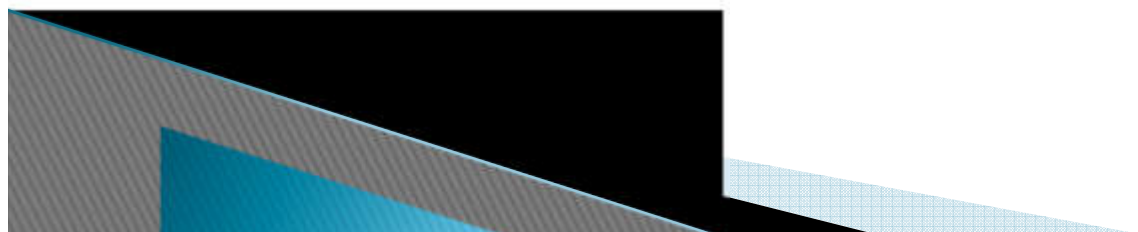
O jucătoare profesionistă de tenis de câmp , doamna AAAA, a cărei activitate este recunoscută de Federația Română TTTT, are încheiat un contract de sponsorizare cu o societate comercială XXXX plătitoare de impozit pe profit.

Federația Română TTTT este persoană juridică fără scop lucrativ ce activează în domeniul pentru care se solicită sponsorizarea, respectiv sport, iar jucatoarea de tenis este înscrisă în aceasta .

Contractul de sponsorizare s-a încheiat în formă scrisă, cu specificarea obiectului, valorii și duratei sponsorizării, precum și a drepturilor și obligațiilor părților.

În situația în care sponsorizarea este efectuată către entități persoane juridice fără scop lucrativ, acestea trebuie să fie înscrise, la data încheierii contractului, în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, potrivit art.25 alin. (4¹) dar nu este valabil în cazul sponsorizărilor efectuate către persoane fizice.

Prin urmare, doamna AAAA poate beneficia de sponsorizări efectuate de persoana juridică plătitoare de impozit pe profit și prezinta sponsorului un document din care rezulte că este recunoscută de către o persoană juridică fără scop lucrativ sau de către o instituție publică ce activează în domeniul sportiv.



Regimul fiscal la cheltuielile de sponsorizare si redirecționarea din impozitul pe profit



EXEMPLU 3–continuare

Sponsorizarea în suma de 30.000 lei este o cheltuială nedeductibilă la calculul profitului impozabil.

La 31.12.2024, societatea XXXX SRL figurează cu următoarele date fiscale:

– Impozit pe profit datorat, înainte de deducerea sponsorizării 400.000 lei

Limite fiscale: – 0,75% din Cifra de afaceri = 150.000 lei

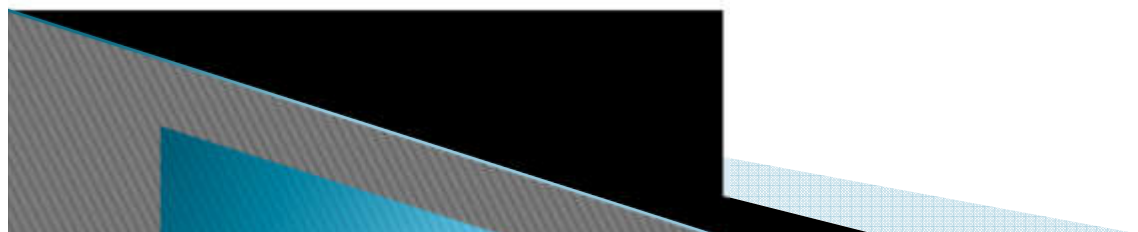
– 20% din impozitul pe profit = 80.000 lei

Cheltuieli sponsorizare total = 30.000 lei

Impozit pe profit de plată = 400.000 – 30.000 lei = 370.000 lei

Diferență din limită rămasă = 80.000 – 30.000 lei = 50.000 lei

* societatea are valoarea pozitivă (50.000 lei) care a fost redirecționată, prin depunerea formularului 177 în termenul de depunere a declarației de impozit pe profit aferentă anului 2024 , respectiv până la data de 25 iunie 2025, încheind un contract de sponsorizare cu o fundație care de asemenea activează în domeniul sportiv , pentru a se vira de organul fiscal suma redirecționată , cu îndeplinirea celorlalte condiții preazute de Codul Fiscal.



Regimul fiscal la cheltuielile de sponsorizare si redirecționarea din impozitul pe profit



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

- **telefonic la Call-center ANAF la numărul 031.403.91.60,** pentru a beneficia de îndrumare și asistență în domeniul fiscal, cu caracter general;
- **pentru a adresa cereri de asistență,** persoanele fizice pot accesa “**Formularul de contact**”, existent în cadrul serviciului “**Spațiul Privat Virtual**” sau pe pagina : **www.anaf.ro/asistpublic**;
- **Persoanele juridice, asocierile și alte entități fără personalitate juridică, precum și persoanele fizice care desfășoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent în una dintre formele prevăzute de OUG nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, vor utiliza Formularul unic de contact din contul propriu Spațiul Privat Virtual;**
- **la structurile de asistență pentru contribuabili din cadrul organelor fiscale teritoriale;**
- **[www.anaf.ro/Servicii Online/ Înregistrare utilizatori/S.P.V./ Înregistrare/Înrolare Persoane Fizice/ Juridice și alte entități fără personalitate juridică în Spațiul Privat Virtual](http://www.anaf.ro/ServiciiOnline/Înregistrareutilizatori/S.P.V./Înregistrare/ÎnrolarePersoaneFizice/Juridiceșialteentități fărăpersonalitatejuridică înSpațiulPrivatVirtual) - pentru consultarea sesiunilor de îndrumare și asistență privind înregistrarea persoanelor fizice în Spațiul Privat Virtual ;**
- **[www.anaf.ro /Asistență Contribuabili/ Servicii oferite contribuabililor](http://www.anaf.ro/AsistențăContribuabili/) sunt publicate Ghiduri curente și alte materiale informative;**

VA MULȚUMIM PENTRU ATENȚIE!