



MINISTERUL FINANTELOR

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Galați



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Galați

17.07.2023

**Regularizarea sumelor din impozit profit/impozit pe veniturile
microintreprinderilor redirectionate la sponsorizări**

În Monitorul Oficial nr. 643/13.07.2023 a fost publicat OPANAF 1090/2023 pentru aprobarea Procedurii privind determinarea și regularizarea diferenței de impozit pe profit/impozit pe veniturile microintreprinderilor care a fost redirectionată în plus față de sumele care pot fi redirectionate, potrivit legii, precum și pentru modificarea și completarea OPANAF 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă.

Principalele prevederi:

1.În Anexa 3 "Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat" din OPANAF 587/2016, după poziția 90 se introduce noi poziții, cu următorul cuprins:
-91-diferența de impozit pe profit care a fost redirectionată în plus (conform art. 42 alin. (4)¹ din Codul fiscal) ;
-92 –diferența de impozit pe veniturile microintreprinderilor care a fost redirectionată în plus (conform art.56 alin.(2)³ din Codul fiscal.

Obligația de la poz.91 se declară de către plătitorii de impozit pe profit, în situația în care, ulterior depunerii formularului de redirectionare potrivit art. 42 alin.(4) din CF, impozit pe profit (IP) 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.

Contribuabilul datorează bugetului de stat diferența de impozit pe profit care a fost redirectionată în plus, precum și obligații fiscale accesorii calculate de la data virării diferenței de impozit redirectionate în plus din contul "Sume redirectionate din IP", în contul bancar al entității beneficiare și până la data stingerii impozitului datorat.

Obligația de la poz.92 se declară de către plătitorii de impozit pe veniturile microintreprinderilor (IVM) , în situația în care, ulterior depunerii formularului de redirectionare potrivit art. 56 alin.(2)¹ din CF, impozit pe veniturile microintreprinderilor 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.

Contribuabilul datorează bugetului de stat diferența de impozit pe veniturile microintreprinderilor care a fost redirectionată în plus, precum și obligații fiscale accesorii calculate de la data virării diferenței de impozit redirectionate în plus din contul "Sume redirectionate din IVM", în contul bancar al entității beneficiare și până la data stingerii impozitului datorat.

2.Conform acestei proceduri, în situația în care, ulterior depunerii formularului D177, IP/IVM 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 redirecționată, aceștia datorează bugetului de stat diferența de impozit care a fost redirecționată în plus.

2.1. Determinarea diferenței de IP care a fost redirecționată în plus:

-în baza datelor rectificate se determină valoarea IP sau a diferenței de IP care poate fi redirecționată prin scăderea din valoarea minimă stabilită conform art. 25, alin.(4) lit.i) din Codul fiscal a sumelor reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, burse private acordate entităților beneficiare în anul pentru care s-a depus D101, conform art.25 alin.(4) lit.i) și lit.ț) și a sumelor reportate, astfel cum au fost înscrise în D101 rectificativă a anului respectiv;

-pentru stabilirea limitei IP de la art. 25 alin.(4) lit.i) pct. 2 din CF, se va avea în vedere și scăderea din acesta a creditului fiscal și a IP scutit/reduc conform OPANAF 3386/2016;

-diferența de IP redirecționată în plus se determină prin scăderea din suma redirecționată prin D177 a sumei care poate fi redirecționată.

-diferența pozitivă rezultată, reprezentând diferență IP redirecționată în plus față de sumele care pot fi redirecționate, se declară prin D100.

2.2. Determinarea diferenței de IVM care a fost redirecționată în plus:

-în baza datelor rectificate se determină valoarea IVM sau a diferenței de IVM care poate fi redirecționată prin scăderea din valoarea minimă stabilită conform art.56, alin.(1¹) din Codul fiscal, calculată pe întregul an fiscal, a sumelor acordate entităților beneficiare în anul respectiv conform art. 56 alin.(1¹), alin. (1⁵) și alin.(2²) din Codul fiscal și a sumelor reportate;

-diferența de IVM redirecționată în plus se determină prin scăderea din suma redirecționată prin D177 a sumei care poate fi redirecționată.

-diferența pozitivă rezultată, reprezentând diferență IVM redirecționată în plus față de sumele care pot fi redirecționate, se declară prin D100.