

**ASOCIAȚIA UNIUNEA NAȚIONALĂ A COOPERĂȚIEI
MEȘTEȘUGAREȘTI – UCECOM**

**DIRECȚIA GENERALĂ BUGET, FINANCIAR,
CONTABILITATE, INFORMATICĂ,
METODOLOGIE ȘI SINTEZĂ**



DIRECȚIA

METODOLOGIE ȘI SINTEZĂ:

Liliana Ruxandra ISTUDOR

SPONSORIZAREA

TRATAMENT CONTABIL ȘI FISCAL



CUPRINS

	Pagina
Capitol/subcapitol	
Cadrul legal.....	2
Considerații generale.....	3
Termeni și noțiuni.....	4
• Sponsorizarea.....	4
• Donația.....	4
• Mecenatul.....	5
Beneficiarii sponsorizării.....	5
Facilități acordate.....	6
Contractul de sponsorizare.....	7
Tipuri de sponsorizări.....	9
Procedura de acordare și înregistrările contabile.....	9
• Acordare sponsorizare sub formă de numerar – cash sau virament.....	10
• Acordare sponsorizare sub formă de bunuri (imobilizări corporale sau stocuri)...	11
• Acordarea sponsorizărilor sub forma lucrărilor executate sau serviciilor prestate.....	13
Entități care pot face sponsorizări.....	15
A. Sponsorizări efectuate de entități plătitoare de impozit pe profit	15
Cadrul fiscal aplicabil	
Din punct de vedere al impozitului pe profit.....	15
Din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată.....	17
Avantajele aplicării facilității fiscale.....	19
Exemplu de calcul privind scăderea din impozitul pe profit datorat a cheltuielilor reprezentând sponsorizarea.....	20
Exemplu de calcul privind implicațiile acțiunilor de sponsorizare asupra taxei pe valoarea adăugată.....	22
B. Sponsorizări efectuate de persoanele juridice care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.....	23
Controlul financiar al sponsorizărilor.....	23
Anexe.....	25
Procedura privind redirecționarea impozitului pe profit, potrivit legii, pentru efectuarea de sponsorizări și/sau acte de mecenat, modelul și conținutul unor formulare..	37
Bibliografie.....	54



CADRUL LEGAL

➡ **Act normativ:** Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, actualizată

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 129 din data de 25.05.1994

➡ **Act normativ:** Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, actualizată

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 454 din data de 18.06.2002

➡ **Act normativ:** Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, actualizată

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 688 din data de 10.09.2015

➡ **Act normativ:** Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 22 din data de 13.01.2016

➡ **Act normativ:** Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 910 din data de 9.12.2015

➡ **Act normativ:** 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 al României nr. 223 din 22 martie 2019

➡ **Act normativ:** Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/14 decembrie 2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 1.139 din 15 decembrie 2023

➡ **Act normativ:** Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 355/4.03.2024 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 107 "Declarație informativă privind beneficiarii bunurilor/serviciilor/ sponsorizărilor/mecenatului"

Publicat în: Monitorul Oficial, Partea I nr. 205 din 12 martie 2024

➡ **Act normativ:** Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.562/28.06.2024 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

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 643 din data de 5.07.2024



CONSIDERAȚII GENERALE

Acțiunea de sponsorizare este reglementată de Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare și este definită ca fiind actul juridic prin care două persoane convin cu privire la transferul dreptului de proprietate asupra unor bunuri materiale sau mijloace financiare, pentru susținerea de activități fără scop lucrativ, desfășurate de către una dintre părți, denumită beneficiarul sponsorizării.

Publicată în Monitorul Oficial al României nr. 129/25.05.1994, această lege a suferit de-a lungul timpului numeroase modificări și completări. Cu toate acestea, legiuitorul nu a avut în vedere o republicare a acesteia. Tocmai de aceea, vulnerabilitatea legislativă face ca și acest act normativ să fie cu greu pus în aplicare atât de către entitățile care efectuează sponsorizări cât și de cele care pot beneficia de această facilitate. Mai mult decât atât, prevederile Legii privind sponsorizarea sunt coroborate cu cele din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și necesită o abordare interdependentă a celor două acte normative.

Astfel, pentru entitățile care oferă sponsorizare, Codul fiscal prevede anumite reduceri din impozitul pe profit (minimul dintre valoarea calculată prin aplicarea a 0,75% la cifra de afaceri și valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit datorat) Aceste facilități sunt operaționale dacă și numai dacă organizația fără scop patrimonial sau unitatea de cult este înregistrată într-un registru al beneficiarilor de sponsorizări. Procedura privind organizarea Registrului entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, precum și a modelul și conținutul unor formulare sunt prevăzute în Ordinul președintelui ANAF nr. 819/2019.

În plus, contribuabilii care efectuează sponsorizări au obligația de a depune declarația informativă privind beneficiarii sponsorizărilor (Formular 107), aferentă anului în care au înregistrat cheltuielile respective, în conformitate cu modelul aprobat prin ordin al președintelui ANAF.

Procedura privind redirectionarea impozitului pe profit, potrivit legii, pentru efectuarea de sponsorizări și/sau acte de mecenat (Formular 117) este prevăzută în Ordinul președintelui ANAF nr. 3.562/2024.



TERMENI ȘI NOȚIUNI

SPONSORIZAREA

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.¹

Contractul de sponsorizare se încheie în formă scrisă, cu specificarea obiectului, valorii și duratei sponsorizării, precum și a drepturilor și obligațiilor părților.²

Sponsor poate fi orice persoană fizică sau juridică din România sau din străinătate care efectuează o sponsorizare, în condițiile legii, sub condiția ca banii sau bunurile acordate să nu provină din surse bugetare.³

Notă: Având în vedere confuziile create de semantica termenilor, se cuvine a se face, în continuare, distincția dintre sponsorizare și donație, aceste acțiuni urmând un regim juridic și fiscal diferit.

DONAȚIA

Donația este un contract prin care o persoană, numită donator, transmite în **mod gratuit** și, de regulă, irevocabil, dreptul de proprietate asupra unui bun mobil sau imobil către o altă persoană, numită donatar, care îl acceptă.⁴

Donația este un contract cu titlu gratuit pentru că una dintre părți urmărește să procure celeilalte părți un beneficiu, **fără** a obține în schimb vreun avantaj.

Donația se încheie prin **înscris autentic**, sub sancțiunea nulității absolute.⁵

Prin urmare, pentru a fi valabil, atât actul de donație a unui bun imobil (casă, apartament, teren etc.), cât și a unui bun mobil (automobil, bani etc.) trebuie încheiat la notarul public, în formă autentică.

Astfel, dacă o persoană juridică efectuează o donație, cheltuiala aferentă este **nedeductibilă** la calculul impozitului pe profit.

¹ Art. 1(1) din Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare

² Art. 1(2) din Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare

³ Art. 2 și 3 din Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare

⁴ Art. 985 din Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil, cu modificările și completările ulterioare

⁵ Art. 1011(1) din Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil, cu modificările și completările ulterioare

MECENATUL

Mecenatul este un act de liberalitate prin care o persoană fizică sau juridică, numită mecena, transferă, fără obligație de contrapartidă directă sau indirectă, dreptul său de proprietate asupra unor bunuri materiale sau mijloace financiare către o persoană fizică, ca activitate filantropică cu caracter umanitar, pentru desfășurarea unor activități în domeniile: cultural, artistic, medico-sanitar sau științific - cercetare fundamentală și aplicată.⁶

Actul de mecenat se încheie în forma autentică în care se vor specifica obiectul, durata și valoarea acestuia.⁷

Spre deosebire de contractul de sponsorizare, care prevede drepturi și obligații de ambele părți, actul de mecenat nu conține nicio condiție sau obligație pentru beneficiar.

Beneficiar al mecenatului poate fi orice **persoană fizică** cu domiciliul în România care necesită un sprijin în domeniile prezentate mai sus, fără obligativitatea de a fi recunoscută de către o persoană juridică fără scop lucrativ sau de către o instituție publică.⁸



BENEFICIARII SPONSORIZĂRII

Beneficiarii sponsorizării pot fi:⁹

- orice 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 prevăzute mai sus;
- emisiuni ori programe ale organismelor de televiziune sau radiodifuziune, precum și cărți ori publicații din domeniile definite 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.

⁶ Art. 1(3) din Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare

⁷ Art. 1(4) din Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare

⁸ Art. 4(2) din Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare

⁹ Art. 4 din Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare

Sponsorul sau beneficiarul **au dreptul** să aducă la cunoștința publicului sponsorizarea prin promovarea numelui, a mărcii sau a imaginii sponsorului, însă într-un mod care să nu lezeze, direct sau indirect, activitatea sponsorizată, bunele moravuri sau ordinea și liniștea publică¹⁰.



Da

FACILITĂȚI ACORDATE

- Persoanele fizice sau juridice, care efectuează sponsorizări/acte de mecenat beneficiază de reducerea bazei impozabile cu echivalentul sponsorizării, dar nu mai mult de 5% din baza impozabilă. Totalitatea reducerilor aplicate bazei impozabile pentru sponsorizări, cumulate cu cele aferente actelor de mecenat, nu poate depăși 5% din venitul sau din profitul impozabil, după caz.¹¹
- Persoanele fizice sau juridice străine, care datorează statului român, un impozit pentru un venit realizat în România și care efectuează sponsorizări sau acte de mecenat, beneficiază, de asemenea, de reducerea bazei impozabile cu echivalentul în lei al sponsorizării sau al actului de mecenat, calculat la cursul de schimb valutar al zilei, la data efectuării transferului de proprietate, în aceleași cote aplicate persoanelor fizice sau juridice române.¹²
- Sumele primite din sponsorizare sau mecenat sunt scutite de plata impozitului pe venit. Aceeași prevedere se aplică și bunurilor materiale primite prin sponsorizare sau mecenat.¹³

nu:

se pot acorda facilitățile prevăzute în legislația sponsorizării, în cazul:¹⁴

- sponsorizării reciproce între persoane fizice sau juridice;
- sponsorizării efectuate de către rude ori afini până la gradul al patrulea inclusiv;
- sponsorizării unei persoane juridice fără scop lucrativ de către o altă persoană juridică care conduce sau controlează direct persoana juridică sponsorizată.



Nu beneficiază de facilitățile prevăzute în legislația sponsorizării, sponsorul care, în mod direct sau indirect, urmărește să direcționeze activitatea beneficiarului.¹⁵

¹⁰Art. 5(1-2) din Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare

¹¹ Art. 8(1) și (3) din Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare

¹² Art. 8(4) din Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare

¹³ Art. 9 din Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare

¹⁴Art. 6 din Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare

¹⁵ Art. 10 din Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare



CONTRACTUL DE SPONSORIZARE

Contractul reprezintă forma scrisă a unei înțelegeri pe care o încheie părțile și care constituie dovada pe care oricare dintre părți o poate folosi, pentru interesul propriu, atât în fața autorităților fiscale, cât și, la nevoie, în justiție.

Spre deosebire de actul de mecenat, care trebuie autentificat la un notar, pentru încheierea unui contract de sponsorizare nu este necesar acest lucru. Simpla voință a părților este suficientă.

Numerotarea contractelor nu este obligatorie dar, pentru evidența proprie, este recomandat ca această operațiune să fie prevăzută în politicile contabile ale entității.

Ca oricare contract, acesta pornește de la titlul documentului și de la definirea părților.

Menționarea în contract a Legii nr. 32/1994 este obligatorie, pentru a permite raportarea la prevederile acestei legi-cadru, în eventualitatea unui litigiu. Însă, nu este necesară menționarea și a celorlalte legi care au modificat, de-a lungul anilor, Legea nr. 32/1994, sintagma „cu modificările ulterioare” este suficientă.

Pe de altă parte, menționarea în contract a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal nu este necesară în contract, deoarece prevederile acesteia interesează persoanele contractante nu în relația lor directă, ci în relația fiecăreia dintre ele cu autoritățile fiscale.

Cel de al doilea articol al contractului se referă, de regulă, chiar la obiectul acestuia.

De cele mai multe ori, articolul rezervat obiectului contractului constituie rodul unui compromis între dorința sponsorului de a fi stabilită cât mai exact destinația banilor și preferința beneficiarului de a nu da foarte multe detalii cu privire la modul în care vor fi utilizați banii, pentru a putea face față unor situații neprevăzute, în care ar avea nevoie să vireze o parte din sumă și către alte categorii de cheltuieli. Tocmai de aceea, este de preferat ca beneficiarul să încerce obținerea înscrierii în contract a unor categorii diverse de cheltuieli (materiale și servicii, salarii, cheltuieli cu dotări etc.).

Un rol important îl are precizarea monedei în care se face sponsorizarea. Dacă sponsorizarea se face în valută atunci suma va fi exprimată și în lei, la cursul zilei, stabilit de Banca Națională a României.

Uneori, această prevedere poate figura expres, în contract. De asemenea, pentru bunurile oferite, în cazul în care contractul nu stipulează, în mod clar, contravaloarea, în lei, a acestora, este nevoie ca, în momentul preluării efective a bunurilor să se încheie un proces verbal care să consemneze la ce valoare, în lei, stabilită în funcție de cursul de schimb al Băncii Naționale a României, se ridică bunurile transferate beneficiarului.

Valoarea se stabilește la prețul de cumpărare de pe piață, exclusiv taxa pe valoarea adăugată. Este bine ca această valoare să poată fi dovedită printr-o factură din care să reiasă prețul la care au fost achiziționate, de către sponsor, bunurile care fac obiectul contractului de sponsorizare.

Următoarele articole trebuie să se concentreze asupra obligațiilor părților.

De exemplu, legat de virarea sumei într-un termen rezonabil, deoarece este posibil ca, pe termen scurt, sponsorul să nu aibă suficient timp de a onora contractul. De cele mai multe ori, însă, odată încheiat contractul, virarea banilor se face, practic, imediat.

Transferul banilor dintr-un cont în altul este, întotdeauna, de preferat, pentru a înlătura orice suspiciune, din partea oricăror organisme financiare de control, cu privire la o utilizare frauduloasă a banilor. Desigur, nici ridicarea sumei, direct, de la casieria sponsorului nu este un procedeu ilegal, dar nu este recomandat.

În cazul în care obiectul contractului îl constituie un serviciu pe care sponsorul îl oferă pentru o perioadă oarecare (nu doar un sprijin punctual), acest lucru poate fi și el specificat într-o formulă de genul: „prezentul contract intră în vigoare la data semnării lui și este valabil șase luni calendaristice.” Într-o asemenea situație se poate include și un articol conținând o clauză privind prelungirea valabilității contractului, cu o formulă care trebuie să precizeze că „prelungirea contractului se poate face prin act adițional”.

Este posibil ca sponsorul să accepte încheierea unui contract pe durată nedeterminată, care să poată fi reziliat la inițiativa uneia dintre părți. Într-o asemenea situație, este bine să fie prevăzut un termen (de exemplu, de 15 zile), de preavizare a celeilalte părți, de către partea care intenționează ruperea contractului, cu privire la intențiile sale. În acest fel, partea obligată să accepte rezilierea contractului are timp să își ia măsuri de siguranță.

Dacă sponsorul acceptă încheierea unui contract pe durată nedeterminată, este preferabil ca acestuia să i se acorde „statutul” de sponsor permanent, evidențiat, ca atare, în toate publicațiile și în toate ocaziile publice în care beneficiarul poate face acest lucru.

Ultimul capitol al contractului include dispozițiile finale. Această secțiune este dedicată unor măsuri de siguranță a sponsorului, pentru situația în care beneficiarul, de exemplu, utilizează suma primită pentru un alt scop decât cel stabilit prin contract.

Invocarea forței majore este o condiție a Codului Civil și se referă la situații, întradevăr, excepționale (cutremur, incendiu), care pot pune în pericol executarea contractului de o parte sau de cealaltă.

Este recomandat ca, după ultimul articol, să apară precizarea „prezentul contract s-a încheiat în 2 (două) exemplare, câte unul pentru fiecare parte”.

După această ultimă precizare, se trec numele semnatarilor: sponsorul și beneficiarul.

Un model de contract de sponsorizare se regăsește în **Anexa nr. 1**.



TIPURI DE SPONSORIZĂRI

Acțiunile de sponsorizare pot îmbrăca forme diverse, după cum urmează:

- acordarea de resurse financiare în numerar sau prin virament bancar;
- oferirea de bunuri de natura mijloacelor fixe sau a stocurilor;
- executarea de lucrări sau prestarea de servicii.

PROCEDURA DE ACORDARE ȘI ÎNREGISTRĂRILE CONTABILE



- ✓ Mai întâi, se conturează cu claritate **proiectul** pentru care o entitate dorește obținerea sponsorizării. Proiectul trebuie să fie previzionat pentru o anumită perioadă și să se precizeze realist obiectivele pentru care se solicită sponsorizarea.
- ✓ După discuțiile preliminare cu conducerea entității care oferă sponsorizare, se completează de către beneficiar o **cerere de sponsorizare (potrivit modelului din Anexa nr. 2)**, aceasta urmând să se înregistreze la sponsor prin registratură (în Registrul de Intrări-Ieșiri).
- ✓ Sponsorul verifică de pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF) la adresa web: <https://www.anaf.ro/RegistrulEntitatilorUnitatilorCult/> dacă beneficiarul sponsorizării este înscris în **Registrul entităților/unităților de cult**.
- ✓ În urma acceptării dosarului de sponsorizare, se întocmește **contractul de sponsorizare** în două exemplare, un exemplar pentru sponsor și un exemplar pentru beneficiar.

Acordare sponsorizare sub forma de numerar – cash sau virament



- ✓ În funcție de modalitatea aleasă, se achită suma convenită în contract beneficiarului, astfel:

- **prin casierie în numerar**

Beneficiarul fiind persoană juridică, acesta emite o **chitanță** (potrivit modelului din **Anexa nr. 3**) cu suma încasată, pe numele sponsorului, iar la explicații se scrie „*contravaloare sponsorizare conform contract nr.../data*”.

Precizare: La plafonul de plăți în numerar regula este de maximum 5.000 lei în numerar pe zi/contract, dar nu mai mult de 10.000 lei plăți în numerar la persoane juridice/zi/societate.¹⁶

- **prin virament bancar**

Pe ordinul de plată se înscrie la explicații „*contravaloare sponsorizare conform contract nr.../data*”.

Precizare: nu există plafon de sumă la plățile prin virament bancar.

- ✓ Se înregistrează în contabilitatea sponsorului, în funcție de modalitatea de plată:

- Plata în numerar (în baza chitanței):

6584	5311
„Cheltuieli cu sumele sau bunurile acordate ca sponsorizări”	„Casa în lei”

- Plata prin virament bancar (în baza extrasului de cont și ordinului de plată):

6584	5121
„Cheltuieli cu sumele sau bunurile acordate ca sponsorizări”	„Conturi la bănci în lei”

Precizare: Sponsorizarea în bani se va consemna în evidența contabilă a sponsorului și a beneficiarului sponsorizării, dacă prin lege aceștia au obligația organizării și conducerii contabilității proprii, pe baza documentelor care atestă efectuarea plății.

¹⁶ Potrivit plafoanelor stabilite prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/14 decembrie 2023

*Acordare sponsorizare sub formă de bunuri
(imobilizări corporale sau stocuri)*



În cazul sponsorizării sau mecenatului constând în bunuri materiale, acestea vor fi evaluate, prin actul juridic încheiat, la valoarea lor reală din momentul predării către beneficiar.¹⁷

La stabilirea acestei valori trebuie să se aibă în vedere următoarele:

- a) prețul de vânzare, exclusiv TVA - în cazul când bunurile sunt produse de sponsor;
- b) prețul de cumpărare de pe piață, exclusiv TVA - în cazul în care bunurile sunt achiziționate în scopul sponsorizării, fapt dovedit pe bază de factură sau chitanță fiscală, după caz;
- c) valoarea în vamă a bunurilor materiale primite din străinătate cu titlu de sponsorizare, stabilită conform prevederilor legale.

Abateri de la aceste valori se admit doar în cazuri justificate.

Situația A: Se achiziționează bunuri care fac obiectul contractului de sponsorizare de către sponsor.

- ✓ Pe facturile de achiziție ale bunurilor, sponsorul va menționa „pentru sponsorizare”.

Înregistrările contabile sunt:

%	401	Valoare fără TVA
212	„Furnizori”	
„Construcții”		
303		
„Materiale de natura obiectelor de inventar”		
302		
„Materiale consumabile”		
3028		
„Alte materiale consumabile”		

4426	401	Valoare TVA
„TVA deductibilă”	„Furnizori”	

¹⁷ Art. 1(5) din Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare

- ✓ Se predau bunurile către beneficiar pe bază de „aviz de însoțire a mărfii” (potrivit modelului din **Anexa nr. 4**), în care se scrie mențiunea: „Nu se facturează. Sponsorizare conform contract nr.../data”.

Avizul de însoțire a mărfii se completează cel puțin în două exemplare, un exemplar pentru sponsor și un exemplar pentru beneficiar. Numărul de exemplare al acestui document contabil, emis în acest sens, va fi stabilit prin proceduri proprii ale entității.

Înregistrările contabile sunt:

6584	%	Valoare preț de cumpărare, exclusiv TVA
„Cheltuieli cu sumele sau bunurile acordate ca sponsorizări”	212	
	„Construcții”	
	303	
	„Materiale de natura obiectelor de inventar”	
	302	
	„Materiale consumabile”	

Precizare: Sponsorizarea în bunuri materiale se va consemna în evidența contabilă a sponsorului și a beneficiarului sponsorizării, dacă prin lege aceștia au obligația organizării și conducerii contabilității proprii, pe baza documentelor care atestă predarea, respectiv primirea, bunurilor materiale.

Situația B: Sponsorul acordă drept sponsorizare mărfuri care urmează să fie livrate pentru sponsorizare beneficiarului.

- ✓ Se predau mărfurile beneficiarului de către sponsor pe baza „avizului de însoțire a mărfii” în care se înscrie mențiunea „Nu se facturează. Sponsorizare conform contract nr.../data”.

Înregistrarea contabilă este:

6584	371	Valoare preț de cumpărare
„Cheltuieli cu sumele sau bunurile acordate ca sponsorizări”	„Mărfuri”	

Situația C: Sponsorul acordă drept sponsorizare produse finite aflate în stoc.

- ✓ Se predau produse finite beneficiarului de către sponsor pe baza „avizului de însoțire a mărfii” în care se înscrie mențiunea „Nu se facturează. Sponsorizare conform contract nr.../data”.

Înregistrarea contabilă este:

6584	345	Valoarea prețului de cost
„Cheltuieli cu sumele sau bunurile acordate ca sponsorizări”	„Produse finite”	

Acordarea sponsorizărilor sub forma lucrărilor executate sau serviciilor prestate



În cazul în care obiectul activității de sponsorizare îl constituie executarea de lucrări sau prestarea de servicii, în evidența contabilă se înregistrează valoarea efectivă a lucrării executate, a serviciului prestat drept cheltuială cu sponsorizarea, fără a lua în considerare o cotă de profit.

Prin urmare, consumul de materiale, manoperă etc. care au legătură directă cu obiectul sponsorizării se reflectă la cheltuieli după natura lor.

În această situație, principalele operațiuni vizează următoarele:

- ✓ Se achiziționează materialele și se efectuează serviciile de manoperă pentru sponsorizare.
- ✓ Se completează o situație de lucrări sau devizul de lucrări¹⁸ care trebuie să conțină informațiile solicitate de beneficiari, se specifică pe acest document „Nu se facturează. Sponsorizare conform contract nr.../data”.
- ✓ Prin semnarea situației de lucrări sau a devizului de către beneficiar, acesta confirmă că lucrările sau prestarea de servicii au avut loc, deci s-a efectuat sponsorizarea.

Înregistrările contabile sunt:

- efectuarea lucrărilor de execuție (pe baza facturii de la prestator):

%	401
6584	„Furnizori”
„Cheltuieli cu sumele sau bunurile acordate ca sponsorizări”	
4426	
„TVA deductibilă”	

¹⁸ Sugerăm ca model orientativ, prevederile HG nr. 907/2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice

- achiziția de materiale diverse pentru lucrare (pe bază de factură furnizor):

%	401
301	„Furnizori”
„Materii prime”	
4426	
„TVA deductibilă”	

- înregistrarea consumului de materiale:

601	301
„Cheltuieli cu materiile prime”	„Materii prime”

- înregistrarea manoperei de execuție (pe baza statului de plată):

641	421
„Cheltuieli cu salariile personalului”	„Personal - salarii datorate”
645	43x
„Cheltuieli privind asigurările și protecția socială”	„Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate”

- recepția lucrării pentru sponsorizare:

332	712
„Servicii in curs de execuție”	„Venituri aferente costurilor serviciilor in curs de execuție”

- acceptarea situației de lucrări sau devizului de către beneficiar:

6584	332
„Cheltuieli cu sumele sau bunurile acordate ca sponsorizări”	„Servicii in curs de execuție”

Pentru o astfel de operațiune sunt suficiente situațiile de lucrări sau devizul care trebuie să conțină informațiile solicitate de beneficiari, fără a fi necesară emiterea facturii.



ENTITĂȚILE CARE POT FACE SPONSORIZĂRI

A. SPONSORIZĂRI EFECTUATE DE ENTITĂȚI PLĂTITOARE DE IMPOZIT PE PROFIT

Cadrul fiscal aplicabil



- o *Din punct de vedere al impozitului pe profit*

Cheltuieli nedeductibile

Sunt considerate cheltuieli 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, ale Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicată, 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.

În cazul sponsorizărilor efectuate către entități persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv unități de cult, sumele aferente acestora se scad din impozitul pe profit datorat, doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris, la data încheierii contractului, în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.¹⁹

Atenție! Cheltuielile de sponsorizare care sunt efectuate începând cu anul 2022, și care nu sunt scăzute din impozitul pe profit, nu se mai raportează în următorii 7 ani consecutivi.

Începând cu anul 2024, în cazul în care valoarea stabilită²⁰, diminuată cu sumele reportate, după caz, nu a fost utilizată integral, contribuabilii pot dispune redirectionarea 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 redirectionare. În cazul contribuabililor membri ai unui grup fiscal, redirectionarea poate fi dispusă numai de persoana juridică responsabilă. Obligația plății sumei redirectionate din impozitul pe profit revine organului fiscal

¹⁹ Art. 25(4) lit.i) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, modificat începând cu data de 01.01.2024, potrivit OUG nr. 115/2023

²⁰ potrivit art. 25(4) lit. i) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

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. Procedura, modelul și conținutul formularului de redirecționare se stabilesc prin ordin al președintelui A.N.A.F.²¹



Registrul entităților/unităților de cult

Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale se organizează de A.N.A.F., astfel cum se stabilește prin ordin al președintelui A.N.A.F. Registrul este public și se afișează pe site-ul A.N.A.F. Înscrierea în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale se realizează pe baza solicitării entității, dacă sunt îndeplinite cumulativ, la data depunerii cererii, următoarele condiții:

- desfășoară activitate în domeniul pentru care a fost constituită, pe baza declarației pe propria răspundere;
- și-a îndeplinit toate obligațiile fiscale declarative prevăzute de lege;
- nu are obligații fiscale restante la bugetul general consolidat, mai vechi de 90 de zile;
- a depus situațiile financiare anuale, prevăzute de lege;
- nu a fost declarată inactivă, potrivit art. 92 din Codul de procedură fiscală.²²

Depunerea declarației de impozit pe profit

Anexa nr.1

**DECLARAȚIE
PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT**

101

ANUL

PERIOADA -

Declarație rectificativă

Se completează cu X în cazul declarărilor rectificative

A. Date de identificare a plătitorului

Cod de identificare fiscală Cod CAEN

Denumire

Adresă Localitate Stradă Număr Bloc Scara

Ap. Cod poștal Sector Telefon Fax Email

B. Date privind impozitul pe profit

Contribuabilii au obligația să depună o declarație anuală de impozit pe profit până la data de 25 martie inclusiv a anului următor, cu unele excepții²³ (contribuabilii care depun declarația anuală de impozit pe profit până la termenele prevăzute pentru aceștia). Prin derogare de la prevederile art. 41 și 42 din Codul fiscal, pe perioada aplicării prevederilor art. I din OUG nr. 153/2020, termenul pentru depunerea declarațiilor este cel prevăzut la art. I alin. (13) din acest act normativ, și anume, până la data de 25 iunie inclusiv a anului următor.

Contribuabilii care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic au obligația să depună o declarație anuală de impozit pe profit și să plătească impozitul pe profit aferent anului fiscal respectiv, până la data de 25 a celei de-a treia luni inclusiv, de la închiderea anului fiscal modificat.²⁴ Prin derogare de la prevederile art. 41 și 42 din Codul fiscal, pe perioada aplicării prevederilor art. I din OUG nr. 153/2020, termenul pentru depunerea declarațiilor este cel prevăzut la art. I alin. (13) din acest act normativ, și anume, până la data de 25 a celei de a șasea luni, inclusiv, de la închiderea anului fiscal modificat.

²¹ Art. 42(4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare modificat prin OUG nr. 115/2023

²² Art. 25 (4¹) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

²³ Art. 42(1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

²⁴ Art. 42(2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Încadrarea în acest plafon se determină pe baza datelor raportate prin deconturile de taxă depuse pentru un an calendaristic, fără a se lua în calcul sponsorizările și acțiunile de mecenat acordate în numerar sau bunurile pentru care taxa nu a fost dedusă.

Depășirea pragului maxim constituie livrare de bunuri cu plată, pentru care se colectează TVA, dacă s-a exercitat dreptul de deducere a taxei corespunzătoare depășirii. TVA colectată aferentă depășirii se calculează și se include la rubrica de regularizări din decontul de taxă întocmit pentru ultima perioadă fiscală a anului respectiv.

Potrivit normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, în cazul depășirii plafonului pentru operațiunile de sponsorizare constând în bunuri, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de taxă au obligația să întocmească o autofaktură, numai în scopuri de TVA.³⁰



Aceasta se emite doar pentru a se crea un document justificativ de înregistrare a TVA colectate atât în evidența fiscală (jurnalul pentru vânzări), cât și în cea contabilă.

Autofactura va cuprinde la rubrica „Cumpărător” următoarele informații:

- numărul facturii, care este un număr secvențial acordat în baza unei sau mai multor serii, ce identifică în mod unic o factură;
- data emiterii;
- numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA ale persoanei impozabile (care se trec și la rubrica „Furnizor”);
- mențiunea „depășire plafon sponsorizare sau mecenat” în loc de denumirea și descrierea bunurilor livrate sau ale serviciilor prestate;
- valoarea bunurilor sau serviciilor, exclusiv TVA;
- cota de taxă aplicabilă;
- valoarea taxei colectate.



³⁰ Cap. XIII Secțiunea 4 pct. 92(5) din HG nr. 1/2016 pentru aprobarea NM de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Avantajele aplicării facilității fiscale



Analizăm, în tabelul de mai jos, comparativ, o entitate plătitoare de impozit pe profit, aflată în situația de a lua o decizie dacă acordă sau nu o sponsorizare:

lei

Nr. crt.	Categorie fiscală	Entitatea oferă sponsorizare	Entitatea nu oferă sponsorizare
1	Venituri totale	1.500.000	1.500.000
2	Cheltuieli totale	1.200.000	1.192.000
3	Cheltuieli cu sponsorizarea	8.000	0
4	Profit brut impozabil (rd.1 – rd.2 + rd.3)	308.000	308.000
5	Impozit pe profit (16% x rd.4)	49.280	49.280
6	Cifra de afaceri netă	1.000.000	1.000.000
7	Limite cumulative pentru sponsorizare:		
7.1.	0,75% din cifra de afaceri (0,75% x rd.6)	7.500	7.500
7.2.	20% din impozitul pe profit datorat (20% x rd.5)	9.856	9.856
8	Limită efectivă pentru sponsorizare (min.rd.7.1; rd.7.2.)	7.500	0
9	Impozitul pe profit de plată (rd.5 – rd.8)	41.780	49.280
10	Diferență de reportat (rd.3 – rd.8)	500	0

Concluzii:

- În cazul în care entitatea oferă sponsorizare, suma datorată de 49.280 lei reprezintă 41.780 lei impozit pe profit, iar 7.500 lei cheltuieli cu sponsorizarea;
- Diferența de 500 lei (8.000 lei – 7.500 lei) care nu a fost scăzută din impozitul pe profit nu mai poate fi reportată și recuperată în următorii 7 ani. Începând cu sumele transferate din anul 2022, dacă nu se folosește integral valoarea sponsorizării, diminuată cu sumele reportate, contribuabilii vor putea dispune de această sumă în termen de maximum 6 luni de zile de la data depunerii declarației anuale de impozit pe profit;
- Dacă entitatea nu face sponsorizare, întreaga sumă datorată de 49.280 lei reprezintă impozit pe profit;
- Practic, în ambele cazuri, suma totală de plată este de 49.280 lei, însă în cazul în care entitatea oferă o sponsorizare, atunci ea este cea care își alege beneficiarul sumei pe care o va acorda și nu va suporta costuri suplimentare.

Exemplu de calcul privind scăderea din
impozitul pe profit datorat a cheltuielilor
reprezentând sponsorizarea



Un contribuabil plătitor de impozit pe profit încheie un contract de sponsorizare conform legii privind sponsorizarea, în calitate de sponsor, care are ca obiect plata unei sume de **10.000 lei**.

Contractul de sponsorizare se încheie în data de 12 noiembrie 2019, în aceeași lună efectuându-se și plata sumei de 10.000 lei.

La calculul profitului impozabil pentru anul 2019, contribuabilul prezintă următoarele **date financiare**:

lei

Simbol cont	Valoare
706 „Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii”	500.000
707 „Venituri din vânzarea mărfurilor”	1.000
607 „Cheltuieli privind mărfurile”	200.000
641 „Cheltuieli cu salariile personalului”	30.000
658 „Alte cheltuieli de exploatare”	100.000
6584 „Cheltuieli cu sumele sau bunurile acordate ca sponsorizări”	10.000

- Total cifră de afaceri = 500.000 + 1.000 = 501.000 lei.
- Total cheltuieli deductibile = 200.000 + 30.000 + 100.000 = 330.000 lei

Calculul profitului impozabil pentru anul 2019:

- Profitul impozabil = total venituri impozabile – total cheltuieli deductibile + Cheltuieli cu sponsorizarea care sunt nedeductibile = 501.000 – 330.000 + 10.000 = 181.000 lei.
- Suma de 10.000 de lei (reprezentând cheltuieli cu sponsorizarea) s-a adăugat la calculul profitului impozabil conform prevederilor art. 25, alin.(4), lit. i) din Codul fiscal (aceste cheltuieli nu sunt deductibile).
- Impozitul pe profit înainte de scăderea cheltuielii cu sponsorizarea = profitul impozabil x cota de impozit pe profit (16%) = 181.000 x 16% = 28.960 de lei.
- Avându-se în vedere condițiile prevăzute la art. 25 alin. (4) lit. i) din Codul fiscal, cheltuielile cu sponsorizarea admise să se scadă din impozitul pe profit datorat sunt la nivelul valorii minime dintre 0,75% din cifra de afaceri și 20% din impozitul pe profit datorat, vom avea:
- **Valoarea calculată prin aplicarea a 0,75% la cifra de afaceri** (cu rotunjire):
0,75% x 501.000 lei = 3.758 lei.
- **Valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit datorat:**
20% x 28.960 lei = 5.792 lei.

- Valoarea minimă dintre 0,75% din cifra de afaceri și 20% din impozitul pe profit datorat, adică dintre 3.758 lei și 5.792 lei, este 3.758 lei.
- Suma maximă, de cheltuieli cu sponsorizarea, admisă de scăzut din impozitul pe profit = 3.758 lei.
- Impozitul pe profit după scăderea cheltuielii cu sponsorizarea, datorat pentru anul 2019: 28.960 lei – 3.758 lei = 25.202 lei.

Prin urmare, entitatea plătitoare de impozit pe profit:

- ✓ a efectuat o sponsorizare = 10.000 lei;
- ✓ suma maximă, de cheltuieli cu sponsorizarea, admisă de scăzut din impozitul pe profit = 3.758 lei;
- ✓ suma care nu s-a admis la scădere din impozitul pe profit: 10.000 lei – 3.758 lei = 6.242 lei.

Începând cu anul 2022, avem două situații:

1. Dacă în anul 2022, valoarea minimă dintre 0,75% din cifra de afaceri și 20% din impozitul pe profit datorat pentru anul 2022 (să presupunem că este 7.000 lei), deci mai mare decât suma reportată din perioada anterioară, (în cazul nostru 6.242 lei), atunci pentru anul 2022 se poate diminua impozitul pe profit doar cu suma de 758 lei (7.000 lei – 6.242 lei).

2. Dacă în anul 2022, valoarea minimă dintre 0,75% din cifra de afaceri și 20% din impozitul pe profit datorat pentru anul 2022 (să presupunem că este 6.000 lei), deci mai mică decât suma reportată din perioada anterioară, (în cazul nostru 6.242 lei), atunci pentru anul 2022 nu se reportează și nu se deduce în perioada următoare nicio sumă.

- **Completarea Declarației 101**

În formularul 101 privind impozitul pe profit anual, suma de 10.000 lei privind sponsorizarea înregistrată în contul de cheltuieli se trece la rd. 27, iar la rd. 44 se înscrie valoarea care se încadrează în limitele legale, adică suma de 3.758 lei. Acest mod de completare a declarației privind impozitul pe profit anual, respectă regula fiscală potrivit căreia, cheltuielile cu sponsorizarea efectuate în baza Legii nr. 32/1994, cu modificările și completările ulterioare, înregistrate în evidența contabilă proprie, sunt nedeductibile când se stabilește rezultatul fiscal, conform prevederilor art. 25 alin. (4) lit. i) din Legea nr. 227/2015, actualizată, dar suma sponsorizării este deductibilă din impozitul pe profit datorat.

Important

De reținut!

1. Sponsorizarea trebuie să fie înregistrată în contabilitate în anul pentru care se face plata impozitului (anul anterior momentului plății efective a impozitului).

2. Entitățile au dreptul să acorde sponsorizări și peste limitele menționate mai sus, dar pentru suma ce depășește limita indicată se plătește impozit pe profit.

Exemplu de calcul privind implicațiile acțiunilor de sponsorizare asupra taxei pe valoarea adăugată



O entitate a obținut în anul 2018 o cifră de afaceri de 1.000.000 lei. În cadrul unei acțiuni de sponsorizare, aceasta a acordat bunuri de natura stocurilor cu o valoare de achiziție de 7.000 lei, pentru care a dedus TVA la achiziție.

La sfârșitul anului 2018, având în vedere cifra de afaceri de 1.000.000 lei, din punct de vedere al TVA, entitatea putea să acorde sub formă de sponsorizare bunuri în valoare de 3.000 lei (3‰ din cifra de afaceri), care nu erau considerate livrare de bunuri, deci nu se impunea colectarea de taxă aferentă valorii lor.

Cum însă entitatea a oferit bunuri în valoare de 7.000 lei, pentru diferența de 4.000 lei (suma cu care a fost depășită limita de 3‰) aceasta trebuie să recunoască TVA colectată în sumă de 760 lei ($4.000 \times 19\%$).

Taxa pe valoarea adăugată în sumă de 760 lei aferentă valorii de 4.000 lei care reprezintă depășirea plafonului, se înregistrează în contabilitate astfel:

635	4427	760 lei
„Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	„TVA colectată”	

Precizări:

- Suma de 760 lei înregistrată în contul 635 ca urmare a recunoașterii TVA colectate este nedeductibilă la calculul impozitului pe profit.
- În acest exemplu s-a luat în considerare situația în care pentru toate bunurile acordate ca sponsorizare a fost dedusă taxa pe valoarea adăugată.
- Nu se iau în calculul plafonului bunurile pentru care nu s-a dedus taxa la achiziție, de exemplu bunurile cumpărate de la un neplătitor de TVA.

B. SPONSORIZĂRI EFECTUATE DE PERSOANELE JURIDICE CARE AU OPTAT PENTRU UN EXERCİTIU FINANCIAR DIFERIT DE ANUL CALENDARISTIC

Începând cu data de 1 ianuarie 2022, respectiv cu data începerii anului fiscal 2022-2023 în cazul persoanelor juridice care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic³¹, contribuabilii pot dispune asupra valorii stabilite³², după caz, numai dacă aceasta, în urma diminuării cu sumele reportate, este pozitivă.³³

Sumele care nu sunt scăzute din impozitul pe profit se reportează numai pentru sponsorizări/acte de mecenat efectuate/înregistrate înainte de termenele prevăzute³⁴, potrivit reglementărilor în vigoare la data efectuării sponsorizării, fără a depăși anul 2028.³⁵



CONTROLUL FINANCIAR AL SPONSORIZĂRILOR

Legislația în materie de control, în ceea ce privește sponsorizările, a fost inexistentă. Practic nu a existat o structură abilitată de lege să efectueze controlul modului în care fondurile primite cu titlu de sponsorizare și mecenat sunt cheltuite de beneficiari, în sensul respectării Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Odată cu intrarea în vigoare a prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 18/2018 privind reglementarea unor măsuri în domeniul inspecției economico-financiare efectuate de Ministerul Finanțelor Publice și pentru completarea unor acte normative, vor face obiectul inspecției economico - financiare efectuată de aparatul de inspecție economico-financiară din cadrul ministerului, printre altele și:

modul 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 de sponsorizare/mecenas.

³¹ potrivit dispozițiilor art. 16(5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

³² potrivit dispozițiilor art. 25 alin. (4) lit. i) sau art. 56 alin. (1¹) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

³³ Art. II(1) din Legea nr. 322/2021 pentru completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

³⁴ la art. II(1) din Legea nr. 322/2021 pentru completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

³⁵ Art. II(2) din Legea nr. 322/2021 pentru completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal modificat prin OUG nr. 115/2023

Prin urmare, Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea republicată, cu modificările și completările ulterioare, a fost completată corespunzător cu prevederea conform căreia: 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 contractul de sponsorizare și actul de mecenat, se efectuează de către Ministerul Finanțelor Publice prin aparatul de inspecție economico-financiară.³⁶

Astfel, se aplică în mod corespunzător prevederile art. 8 - 25 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 107/2012, cu modificările ulterioare, și Normele metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 101/2012.³⁷

Controalele vor viza inclusiv perioada anterioară intrării în vigoare a actului normativ, cu respectarea termenului de prescripție.³⁸ Termenul de prescripție este de 5 ani în mod obișnuit și de 10 ani în cazul în care eventuale prejudicii rezultă din săvârșirea unei fapte prevăzute de legea penală.

³⁶ Art. 11¹ din Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea republicată, cu modificările și completările ulterioare.

³⁷ Art. IV din OG nr. 18/2018 privind reglementarea unor măsuri în domeniul inspecției economico-financiare...

³⁸ prevăzut la art. 9 din OuG nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare



ANEXE

Anexa nr. 1	Contract de sponsorizare – model.....	25
Anexa nr. 2	Cerere de sponsorizare – model.....	28
Anexa nr. 3	Chitanță – cod 14-4-1.....	30
Anexa nr. 4	Aviz de însoțire a mărfii – cod 14-3-6A.....	31
Anexa nr. 5	Formularul 107 „Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului”	32
	Caracteristicile de editare, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului.....	36

CONTRACT DE SPONSORIZARE

Nr. ____ / ____

A. PĂRȚILE CONTRACTANTE

Între:

Entitatea, cu sediul în, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr., Cod de Înregistrare Fiscală, având Cont IBAN, deschis la, reprezentată prin, în calitate de, denumită în continuare **Sponsor**,

și

Asociația/Fundația, cu sediul în, Cod Fiscal, înscrisă în Registrul special Ținut de Judecătoria cu nr...../....., cont IBAN, deschis la, reprezentată prin, în calitate de, denumită în continuare **Beneficiar**,

În conformitate cu prevederile legislației românești, privind sponsorizarea, stipulate în Legea nr. 32/1994 cu modificările și completările ulterioare, precum și cu prevederile Legii 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se încheie următorul contract:

B. OBIECTUL CONTRACTULUI

Obiectul contractului îl constituie sponsorizarea Beneficiarului de către Sponsor cu suma de lei. Suma va fi utilizată pentru

C. DURATA CONTRACTULUI

Prezentul contract de sponsorizare se încheie pe perioada

D. OBLIGAȚIILE PĂRȚILOR

1. Obligațiile Beneficiarului

1.1 Beneficiarul se angajează să folosească suma de bani acordată în scopul menționat la cap. B, „Obiectul contractului”.

1.2 Beneficiarul se angajează să facă public numele Sponsorului.

1.3 Beneficiarul va prezenta sponsorului un Raport de activitate și/sau documente justificative referitoare la activitatea sponsorizată, în termen de 30 de zile de la utilizarea fondurilor ce fac obiectul sponsorizării.

2. Obligațiile Sponsorului

2.1 Sponsorul se obligă să vireze în contul Beneficiarului suma de lei, cu specificația „sponsorizare pentru.....”.

E. FORȚA MAJORĂ

Forța majoră exonerează de răspundere partea care o invocă, în condițiile prevăzute de lege. Invocarea „forței majore” se face în scris în termen de cinci zile de la data începerii evenimentelor sau împrejurărilor considerate drept „forță majoră.”

G. LITIGII

Eventualele litigii, ce nu pot fi rezolvate pe cale amiabilă, vor fi remise spre soluționare organelor competente din România.

H. DISPOZIȚII FINALE

1. Prezentul contract nu poate fi modificat în perioada lui de valabilitate fără acordul ambelor părți. Orice modificare în acest sens se va consemna într-un act adițional care devine parte integrantă a contractului.

2. Dacă termenul de onorare a obligațiilor ce rezidă din prezentul contract nu este respectat de către Sponsor, iar dacă întârzierea depășește 10 (zece) zile lucrătoare, Beneficiarul poate rezilia unilateral acest contract.

3. În cazul în care Beneficiarul folosește obiectul sponsorizării în alte scopuri decât cele prevăzute în acest contract, Sponsorul poate rezilia unilateral acest contract cu o notificare prealabilă de 10 (zece) zile. În acest caz Beneficiarul se obligă să restituie integral sumele ce au făcut obiectul sponsorizării și să plătească daune în quantum egal cu dobânda practică de banca sponsorului.

4. Dacă una dintre părți solicită rezilierea contractului, în alte condiții decât cele prevăzute la alineatele 2 sau 3 din acest capitol, acestea trebuie să își facă cunoscută intenția, în scris, cu 30 (treizeci) de zile înainte de termenul la care dorește încetarea relațiilor contractuale. Prevederile contractuale sunt obligatorii pentru ambele părți și în cadrul perioadei de preaviz de 30 de zile.

5. Prezentul contract a fost întocmit în două exemplare originale, cu valoare juridică egală, câte unul pentru fiecare parte.

BENEFICIAR

Asociația/Fundația.....

Reprezentant legal

SPONSOR

Entitatea.....

Reprezentant legal

CERERE DE SPONSORIZARE

(denumirea entității non-profit)

Localitatea _____ Județul _____ Strada _____ Nr. _____

Cod poștal _____ Cod fiscal _____ Telefon _____

Fax _____ Mobil _____ e-mail _____

Cont IBAN _____ deschis la _____

Poziția în Registrul entităților/unităților de cult _____

Către:

_____ (denumire sponsor),

_____ (denumire beneficiar)
 (asociația, fundația, școala, grădinița, biserica, primăria etc.)

este o organizație fără scop lucrativ, cu personalitate juridică, apolitică, înființată în baza _____ (se va menționa documentul de înființare; ex. Hotărârea judecătorească) și are sediul în municipiul/orașul/comuna _____, județul _____.

În conformitate cu _____ (se va menționa Statutul fundației, asociației) desfășoară în România activități în domeniile:

_____ și are ca obiect de activitate principal _____, reprezentată legal prin _____ și _____ (președinte, director, preot paroh, stareț, după caz)

_____ (director economic, contabil șef, responsabil proiect etc., după caz) în baza prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare, vă rugăm să ne acordați un sprijin financiar sub forma de:

**sponsorizare în suma de _____ lei și/sau bunuri _____ în
valoare de _____ lei și/sau lucrări de execuție/prestări servicii
_____ în valoare de _____ lei, pentru**

(se va menționa proiectul, acțiunea, obiectul, destinația).

Beneficiarul se obligă ca întreaga sponsorizare să fie utilizată pentru derularea obiectivului sponsorizat și să aducă la cunoștința publicului numele firmei sponsor precum și unele date privind imaginea acestuia pentru identificare.

L/S _____

(numele și prenumele reprezentantului legal, semnătura acestuia)

CHITANȚĂ

(Cod 14-4-1)

Entitatea	
Codul de identificare fiscală	
Nr. de înregistrare în registrul comerțului	
Sediul (localitatea, str., nr.)	
Județul	
CHITANȚA nr.	
Data	
Am primit de la	
Adresa	
CUI/CNP	
Suma de adică	
.....	
Reprezentând	Casier,

14-4-1

Chitanța este un document justificativ de înregistrare în registrul de casă/registrul de casă în valută și în contabilitate a încasărilor și plăților efectuate în numerar (lei/valută), precum și a depunerilor de sume la casieria entității.

În condițiile în care sumele înscrise în chitanță sunt aferente livrărilor de bunuri sau prestațiilor de servicii scutite fără drept de deducere conform prevederilor din Codul fiscal, formularul de chitanță este documentul justificativ care stă la baza înregistrării veniturilor în contabilitate.

Se întocmește pentru fiecare sumă încasată, de către casierul entității și se semnează de acesta pentru primirea sumei.

Art. 5 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, aprobă documentele financiar-contabile care se păstrează timp de 5 ani, cu începere de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite, în arhiva persoanelor prevăzute la art. 1 alin. (1) - (4) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cuprinse în Anexa nr. 4 din ordin.

În cadrul Anexei nr. 4 din ordin, documentele financiar contabile care se păstrează timp de 5 ani, cu începere de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite, în arhiva persoanelor prevăzute la art. 1 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare, la poziția nr. 11 este cuprins și:

11.	Chitanță	14 - 4 - 1
-----	----------	------------

În Normele Generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, în cadrul secțiunii C. *Păstrarea și arhivarea registrelor de contabilitate și a celorlalte documente financiar-contabile*, din ordin, la punctul 39 se prevede că, documentele prevăzute în Anexa nr. 4 la ordin se păstrează pe o perioadă de 5 ani în condițiile în care necesitățile proprii ale entității nu impun păstrarea acestora pe o perioadă de timp mai mare.

Aviz de însoțire a mărfii (Cod 14-3-6A)

Furnizor
 (denumirea, forma juridică)
 Nr. de înmatriculare în Registrul
 comerțului/anul
 Nr. de înregistrare fiscală
 Sediul (localitatea, str. nr.)

 Județul

Cumpărător
 (denumirea, forma juridică)
 Nr. de înmatriculare în Registrul
 comerțului/anul
 Nr. de înregistrare fiscală
 Sediul (localitatea, str. nr.)

 Județul

AVIZ DE ÎNSOȚIRE A MĂRFII

Nr.
 Data (ziua, luna, anul)

Nr. crt.	SPECIFICAȚIA (produse, ambalaje etc.)	U.M.	Cantitatea livrată	Prețul unitar (fără T.V.A.) - lei -	Valoarea - lei -	
0	1	2	3	4	5	
Semnătura și ștampila furnizorului		Date privind expediția Numele delegatului Buletinul/cartea de identitate seria nr. eliberat/ă Mijlocul de transport nr. Expedierea s-a efectuat în prezența noastră la data de ora Semnăturile		TOTAL:	Semnătura de primire	

14-3-6A

Avizul de însoțire a mărfii servește ca:

- document de însoțire a mărfii pe timpul transportului, după caz;
- document ce stă la baza întocmirii facturii, după caz;
- dispoziție de transfer al valorilor materiale de la o gestiune la alta, dispersate teritorial, ale aceleiași entități;
- document de primire în gestiune, după caz;
- document de descărcare din gestiune a bunurilor cedate cu titlu gratuit.

Avizul de însoțire a mărfii se întocmește de către entitățile care nu au posibilitatea întocmirii facturii în momentul livrării produselor, mărfurilor sau altor valori materiale, precum și în alte situații stabilite prin procedurile proprii ale entității.

În condițiile în care datele valorice (prețul unitar și valoarea) nu se înscriu în Avizul de însoțire a mărfii, aceste date trebuie să se regăsească într-un alt document justificativ care stă la baza înregistrării în contabilitate a valorii bunurilor.

În cazul transferului de bunuri între gestiunile aceleiași entități, dispersate teritorial, precum și al transportului bunurilor cedate cu titlu gratuit (mostre, bunuri date pentru stimularea vânzării sau testări la locul de desfacere, premii, materiale promoționale etc.), Avizul de însoțire a mărfii va purta mențiunea „Fără factură”, după caz.

Pe Avizul de însoțire a mărfii emis pentru valori materiale trimise pentru prelucrare la terți se face mențiunea „Pentru prelucrare la terți”.

În alte situații decât cele prevăzute mai sus se face mențiunea cauzei pentru care s-a întocmit Avizul de însoțire a mărfii și nu factura.

INSTRUCȚIUNI de completare a formularului 107 "Declarație informativă privind beneficiarii bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor/mecenatului"

I. Depunerea declarației

1. Declarația informativă privind beneficiarii bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor/mecenatului se completează și se depune de către contribuabilii plătitori de impozit pe profit inclusiv în cazul în care datorează impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, precum și cheltuieli 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.

2. În situația îndeplinirii de către succesorii persoanelor/entităților care și-au încetat existența a obligațiilor fiscale aferente perioadei în care persoana/entitatea a avut calitatea de subiect de drept fiscal se bifează rubrica "Declarație depusă potrivit art. 90 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală" și se completează codul de identificare fiscală al succesorului. De asemenea, la secțiunea "Date de identificare a contribuabilului", la rubrica "Cod de identificare fiscală" se înscrie codul de identificare fiscală al entității care și-a încetat existența.

3. Declarația se depune împreună cu anexa la Declarația informativă privind beneficiarii bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor/mecenatului, în situația în care suma raportată aferentă sponsorizărilor/mecenatului acordat(e) anterior anului 2018, respectiv anterior anului fiscal modificat care începe în anul calendaristic 2018 nu poate fi individualizată pe fiecare beneficiar.

4. Termenul de depunere a declarației

Declarația informativă se depune până la termenul de depunere a declarației anuale de impozit pe profit, prevăzut de lege.

În cazul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, persoana juridică responsabilă are obligația de a depune declarația informativă privind beneficiarii bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor/mecenatului efectuat(e) de membrii grupului.

5. În cazul în care plătitorul corectează declarația depusă, declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular, înscriind "X" în spațiul special prevăzut în acest scop.

6. Formularul se completează cu ajutorul programului de asistență și se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

I. Completarea declarației

7. Perioada de raportare

În rubrica "Anul" se înscrie cu cifre arabe anul calendaristic pentru care se completează declarația (de exemplu: 2024).

8. Rubrica "Perioada" se completează în situațiile în care raportarea se efectuează pentru alte perioade decât anul calendaristic, ca de exemplu:

- perioada reprezentând anul fiscal modificat, în cazul contribuabililor care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5), (51) și (52) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare;

- perioada cuprinsă între prima zi a anului fiscal următor celui în care a fost deschisă procedura lichidării și data închiderii procedurii de lichidare, în cazul contribuabililor care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (6) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

9. Secțiunea A "Date de identificare a contribuabilului"

9.1. În rubrica "Cod de identificare fiscală" se completează codul de identificare fiscală atribuit contribuabilului plătitor de impozit pe profit care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, precum și cheltuieli 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.

9.2. În rubrica "Denumire" se înscrie denumirea contribuabilului care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, precum și cheltuieli 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.

Rubricile privind adresa se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

10. Secțiunea B "Date privind beneficiarii bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor/mecenatului"

Contribuabilul plătitor de impozit pe profit, care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, precum și cheltuieli 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, completează secțiunea după cum urmează:

10.1. În coloana 1 "Denumire/nume și prenume beneficiar" se înscrie/se înscriu denumirea/numele și prenumele beneficiarului.

În cadrul acestei coloane se înscrie/se înscriu și denumirea/numele și prenumele beneficiarului căruia i-au fost acordate sponsorizări/mecenat, precum și bunuri, mijloace financiare și servicii, după caz, în anii precedenți/perioadele precedente și pentru care s-au înscris sumele reportate în col. 5, cu excepția celor înscrși în anexa la Declarația informativă privind beneficiarii bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor/mecenatului.

10.2. În coloana 2 "Cod de identificare fiscală" se înscrie codul de identificare fiscală al beneficiarului bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor/mecenatului.

10.3. În coloana 3 "Adresa" se înscrie adresa beneficiarului bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor/mecenatului.

10.4. În coloana 4 "Suma" se înscrie suma reprezentând valoarea bunurilor materiale sau mijloacelor financiare reprezentând sponsorizări/mecenat, conform legii, precum și a bunurilor, mijloacelor financiare și serviciilor, acordată fiecărui beneficiar în anul de raportare/perioada de raportare.

În cazul sponsorizării sau mecenatului constând în bunuri materiale, suma va cuprinde valoarea acestora, evaluate prin actul juridic încheiat, la valoarea lor reală din momentul predării către beneficiar, conform art. 1 alin. (5) din Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare.

10.5. În coloana 5 "Suma reportată" se înscrie suma reprezentând valoarea bunurilor materiale sau mijloacelor financiare reprezentând sponsorizări/mecenat, conform legii, precum și a bunurilor, mijloacelor financiare și serviciilor, reportată din perioada anterioară anului de raportare/perioadei de raportare.

Rândul "Beneficiarii sumelor reportate cărora le-au fost acordate sponsorizări/mecenate anterior anului 2018, respectiv anterior anului fiscal modificat care începe în anul calendaristic 2018" se completează în cazul sumelor reportate care nu pot fi individualizate pe beneficiari, aferente sponsorizărilor/mecenatele acordate anterior anului 2018, respectiv anterior anului fiscal modificat care începe în anul calendaristic 2018. În acest caz se completează, în anexa la formular, datele de identificare ale acestor beneficiari.

10.6. În coloana 6 "Suma dedusă" se înscrie suma dedusă din impozitul pe profit/impozitul minim pe cifra de afaceri, după caz, potrivit legii, în anul de raportare/perioada de raportare, corespunzătoare sumei reprezentând sponsorizări/mecenat și/sau cheltuieli 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, acordate fiecărui beneficiar în anul de raportare/perioada de raportare, sau corespunzătoare sumelor reportate în anul de raportare/perioada de raportare individualizate pe beneficiari.

În această coloană, la rândul "Beneficiarii sumelor reportate, cărora le-au fost acordate sponsorizări/mecenate anterior anului 2018, respectiv anterior anului fiscal modificat care începe în anul calendaristic 2018" se va înscrie suma dedusă corespunzătoare sumelor reportate care nu pot fi individualizate pe beneficiari aferente sponsorizărilor/mecenatele acordate anterior anului 2018, respectiv anterior anului fiscal modificat care începe în anul calendaristic 2018.

11. Secțiunea C "Datele de identificare a împuternicitului"

11.1. Se completează în cazul în care obligațiile de declarare se îndeplinesc de către un împuternicit, conform Legii nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

11.2. În caseta "Cod de identificare fiscală" se înscrie codul de identificare fiscală al împuternicitului, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

11.3. În rubrica "Nume, prenume/Denumire" se înscrie/se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele împuternicitului.

11.4. Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al împuternicitului.

III. Completarea anexei la Declarația informativă privind beneficiarii bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor/mecenatele

12. Secțiunea "Date privind beneficiarii sumelor reportate, cărora le-au fost acordate sponsorizări/mecenate anterior anului 2018, respectiv anterior anului fiscal modificat care începe în anul calendaristic 2018"

12.1. Se completează de către contribuabilii plătitori de impozit pe profit, inclusiv în cazul în care datorează impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, în cazul sumelor reportate aferente sponsorizărilor/mecenatele acordate anterior anului 2018, respectiv anterior anului fiscal modificat care începe în anul calendaristic 2018, care nu pot fi individualizate pe fiecare beneficiar.

12.2. În coloana 1 "Denumire/nume și prenume beneficiar" se înscrie/se înscriu denumirea/numele și prenumele beneficiarului sumei reportate.

12.3. În coloana 2 "Cod de identificare fiscală" se înscrie codul de identificare fiscală al beneficiarului sumei reportate.

12.4. În coloana 3 "Adresa" se înscrie adresa beneficiarului sumei reportate.

CARACTERISTICI de editare, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului "Declarație informativă privind beneficiarii bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor/mecenatului"

1. Denumire: "Declarație informativă privind beneficiarii bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor/mecenatului" (formular 107)

2. Caracteristici de editare: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare. Formularul se completează și se editează cu ajutorul programului de asistență, asigurat gratuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.

3. Se utilizează la declararea, pe beneficiari, de către contribuabilii plătitori de impozit pe profit, inclusiv în cazul în care datorează impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, a bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor și/sau a mecenatului acordat(e), potrivit legii.

4. Se completează și se depune de către contribuabilii plătitori de impozit pe profit, inclusiv în cazul în care datorează impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, precum și cheltuieli 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.

5. Cerculă în format electronic la organul fiscal central competent.

6. Se arhivează la organul fiscal central competent.

Procedura privind redirecționarea impozitului pe profit

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.562/28.06.2024 pentru aprobarea Procedurii privind redirecționarea impozitului pe profit, potrivit legii, pentru efectuarea de sponsorizări și/sau acte de mecenat, precum și a modelului și conținutului unor formulare

Art. 1. -

Se aprobă Procedura privind redirecționarea impozitului pe profit, potrivit legii, pentru efectuarea de sponsorizări și/sau acte de mecenat, prevăzută în anexa nr. 1.

Art. 2. -

(1) Se aprobă modelul, conținutul și instrucțiunile de completare a formularului 177 "Cerere privind redirecționarea impozitului pe profit", prevăzute în anexa nr. 2.

(2) Se aprobă modelul și conținutul formularului "Notificare privind erorile identificate în cererea de redirecționare", prevăzute în anexa nr. 3.

(3) Se aprobă modelul și conținutul formularului "Notificare privind modul de soluționare a cererii de redirecționare a impozitului pe profit", prevăzute în anexa nr. 4.

(4) Se aprobă modelul și conținutul formularului "Notificare privind comunicarea datelor de identificare a contribuabililor și a sumelor redirecționate de aceștia din impozitul pe profit", prevăzute în anexa nr. 5.

(5) Se aprobă modelul și conținutul formularului "Notificare privind contul bancar al entității beneficiare", prevăzute în anexa nr. 6.

Art. 3. -

Caracteristicile de editare, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularelor prevăzute la art. 2 sunt prezentate în anexa nr. 7.

ANEXA Nr. 1 la OpANAF nr. 3.562/28.06.2024

PROCEDURĂ

privind redirecționarea impozitului pe profit, potrivit legii, pentru efectuarea de sponsorizări și/sau acte de mecenat

CAPITOLUL I Dispoziții generale

1. Plătitorii de impozit pe profit pot dispune redirecționarea unor sume din impozitul datorat, potrivit legii, până la termenele legale de depunere a declarației anuale de impozit pe profit.

2.

(1) Valoarea impozitului pe profit sau a diferenței de impozit pe profit care poate fi redirecționată se calculează 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 situația în care se datorează impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, nu se aplică prevederile art. 42 alin. (4) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, respectiv contribuabilii nu pot dispune redirectionarea impozitului pe profit stabilit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri.

(2) Pentru stabilirea limitei impozitului pe profit prevăzute la art. 25 alin. (4) lit. i) pct. 2 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, se va avea în vedere și scăderea din acesta a sumelor aferente creditului fiscal și a impozitului pe profit scutit/reduc, în conformitate cu prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.386/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 "Declarație privind impozitul pe profit" și 120 "Decont privind accizele", cu modificările și completările ulterioare.

3.

(1) Obligația plății sumei redirectionate din impozitul pe profit revine organului fiscal competent.

(2) Redirectionarea 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.

(3) În cazul redirectionării 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.

4. În sensul prezentei proceduri, entitatea beneficiară 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.

5. Prezenta procedură se aplică de către compartimentul cu atribuții în gestiunea registrului contribuabililor și declarațiilor fiscale din cadrul organului fiscal central competent, denumit în continuare compartiment de specialitate.

6. Termenul de soluționare a cererilor privind redirectionarea impozitului pe profit este de 45 de zile de la data depunerii, potrivit art. 77 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, dar nu mai târziu de 45 de zile de la data expirării termenului legal de exercitare a opțiunii de redirectionare.

CAPITOLUL II Depunerea cererilor privind redirecționarea impozitului pe profit

7.

(1) Contribuabilii își exercită opțiunea de redirecționare a impozitului pe profit prin completarea și depunerea formularului 177 "Cerere privind redirecționarea impozitului pe profit".

(2) Opțiunea de redirecționare poate fi exercitată pentru una sau mai multe entități, în limita sumei stabilite potrivit pct. 2.

(3) Formularul 177 se depune cu respectarea prevederilor art. 79 alin. (1¹) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

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

(5) Cererile care se corectează la inițiativa contribuabililor nu se pot depune mai târziu de 45 de zile de la termenul legal de exercitare a opțiunii de redirecționare.

8. Cererile depuse după termenul prevăzut de lege și cererile care se corectează la inițiativa contribuabililor depuse după termenul prevăzut la pct. 7 alin. (5) nu vor fi prelucrate de către compartimentul de specialitate.

CAPITOLUL III Soluționarea cererilor privind redirecționarea impozitului pe profit

9. Compartimentul de specialitate realizează următoarele operațiuni în vederea soluționării formularelor 177 "Cerere privind redirecționarea impozitului pe profit":

a) primește și înregistrează cererile;

b) organizează evidența cererilor;

c) procesează cererile;

d) verifică stingerea obligațiilor privind impozitul pe profit pentru contribuabilii care au depus cereri de redirecționare;

e) notifică contribuabilii ale căror cereri conțin erori;

f) transmite borderoul către unitatea de trezorerie în vederea virării sumelor către entitățile beneficiare;

g) în baza acordului scris al contribuabilului, exprimat în prealabil, comunică entității beneficiare informațiile privind denumirea și codul de identificare fiscală ale contribuabilului care a dispus redirecționarea impozitului pe profit, precum și suma redirecționată de acesta;

h) notifică contribuabilii privind modul de soluționare a cererii de redirecționare a impozitului pe profit;

i) notifică contribuabilii privind contul bancar al entității beneficiare.

10.

(1) Compartimentul de specialitate organizează o evidență, în format electronic, a cererilor primite.

(2) Evidența cererilor conține următoarele elemente:

a) codul de identificare fiscală a contribuabilului;

b) denumirea contribuabilului;

c) domiciliul fiscal al contribuabilului;

d) numărul de înregistrare a cererii, la organul fiscal;

e) datele de identificare ale fiecărei entități beneficiare înscrise în cerere;

f) suma solicitată a fi redirecționată către fiecare entitate beneficiară;

- g)** 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 de acesta;
- h)** numărul și data notificării privind erorile identificate în cererea de redirectionare și ale notificării privind contul bancar al entității beneficiare;
- i)** data comunicării notificării privind erorile identificate în cererea de redirectionare și a notificării privind contul bancar al entității beneficiare;
- j)** termenul de răspuns la notificarea privind erorile identificate în cererea de redirectionare și la notificarea privind contul bancar al entității beneficiare;
- k)** data verificării stingerii obligațiilor de plată privind impozitul pe profit, precum și mențiuni privind stingerea acestora (obligațiile sunt stinse/obligațiile nu sunt stinse);
- l)** modul de soluționare a cererilor privind redirectionarea impozitului pe profit:
- 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).
- (3)** Compartimentul de specialitate înregistrează în evidență datele prevăzute la alin. (2) lit. a) -g), în termen de o zi lucrătoare de la primirea cererilor.
- (4)** În vederea completării informațiilor de la alin. (2) lit. e), compartimentul de specialitate înregistrează următoarele date privind entitatea beneficiară înscrisă în cerere:
- a)** denumirea entității beneficiare;
 - b)** codul de identificare fiscală;
 - c)** contul bancar.
- (5)** În vederea completării informațiilor de la alin. (2) lit. f), compartimentul de specialitate înregistrează în evidență, pentru fiecare entitate beneficiară, suma din impozitul pe profit pentru care a fost solicitată redirectionarea.
- 11.** În situația în care contribuabilii solicită redirectionarea impozitului pe profit prin depunerea mai multor formulare 177 "Cerere privind redirectionarea impozitului pe profit", solicitările vor fi analizate în ordinea cronologică a înregistrării acestora la organul fiscal.
- 12.**
- (1)** În vederea soluționării cererii, compartimentul de specialitate verifică în evidențele fiscale informațiile cuprinse în cerere.
- (2)** În situația contribuabililor care datorează impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, cererea se respinge.
- (3)** Dacă în urma verificării informațiilor se constată erori în cererea depusă, compartimentul de specialitate transmite contribuabilului Notificarea privind erorile identificate în cererea de redirectionare, în care detaliază erorile identificate și solicită contribuabililor remedierea acestora.
- (4)** Notificarea se completează conform modelului prevăzut în anexa nr. 3 la ordin și se comunică prin intermediul serviciului Spațiul Privat Virtual.

(5) Corectarea informațiilor din cerere se realizează prin depunerea unei cereri 177 rectificative, care va cuprinde informațiile corectate solicitate în notificare, precum și toate informațiile corecte înscrise în cererea inițială.

(6) Dacă, în termenul prevăzut în notificare, contribuabilul nu corectează informațiile eronate, identificate în notificare, cererea se respinge.

(7) Contribuabilul poate depune, în cadrul termenului legal de depunere, un nou formular 177 "Cerere privind redirecționarea impozitului pe profit".

13.

(1) Zilnic, pentru contribuabilii care au depus cereri de redirecționare corecte, compartimentul de specialitate verifică stingerea obligațiilor fiscale reprezentând impozitul pe profit aferent anului fiscal pentru care se solicită redirecționarea.

(2) Compartimentul de specialitate înscrie în evidența cererilor, la fiecare contribuabil, la pct. 10 alin. (2) lit. k) data verificării stingerii obligațiilor fiscale de la alin. (1), precum și mențiuni privind stingerea acestora (obligațiile sunt stinse/obligațiile nu sunt stinse).

(3) În cazul în care, după expirarea unui termen de 45 de zile de la scadență, compartimentul de specialitate constată că obligațiile fiscale de la alin. (1) nu sunt stinse, cererea se respinge.

14.

(1) Compartimentul de specialitate întocmește lista privind redirecționarea impozitului pe profit, care cuprinde contribuabilii care au depus cereri corecte și care nu înregistrează obligații de plată reprezentând impozit pe profit, entitățile beneficiare și suma solicitată.

(2) Compartimentul de specialitate verifică dacă entitățile beneficiare care au obligația înregistrării în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale figurează în acest registru.

(3) Din lista de la alin. (1) sunt eliminate entitățile nonprofit/unitățile de cult care nu figurează în registru.

(4) Pe baza listei de la alin. (3), compartimentul de specialitate editează, cu ajutorul aplicației informatice, câte un borderou, care cuprinde următoarele informații:

a) numărul/data borderoului;

b) informații privind contribuabilul:

(i) codul de identificare fiscală;

(ii) denumirea;

c) informații privind entitatea beneficiară:

(i) denumirea entității beneficiare;

(ii) codul de identificare fiscală al entității beneficiare;

(iii) simbol cont bancar (IBAN);

(iv) suma redirecționată.

15. Borderoul se aprobă de către conducătorul unității fiscale, cu mențiunea "Bun de plată", și se transmite unității de trezorerie.

16.

(1) 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 prevăzută în anexa nr. 6.

(2) 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.

(3) Dacă, în termenul prevăzut în notificare, contribuabilul nu comunică informația solicitată prin notificarea de la alin. (1), cererea se respinge.

(4) Contribuabilul poate depune, în cadrul termenului legal de depunere, un nou formular 177 "Cerere privind redirecționarea impozitului pe profit".

(5) Dispozițiile pct. 13-15 se aplică în mod corespunzător.

17. Informațiile privind modalitatea de soluționare a cererii se înscriu în evidență la pct. 10 alin. (2) lit. I).

18. Compartimentul de specialitate comunică contribuabilului, prin intermediul serviciului Spațiul Privat Virtual, o notificare privind modul de soluționare a cererii privind redirecționarea impozitului pe profit conform modelului prevăzut în anexa nr. 4.

19.

(1) În cazul contribuabililor care și-au exprimat acordul, potrivit legii, compartimentul de specialitate centralizează, pe codul de identificare fiscală a entității beneficiare, informațiile privind datele de identificare a contribuabililor care au dispus redirecționarea sumelor către respectiva entitate, precum și sumele redirecționate de aceștia, conform borderoului transmis unității de trezorerie.

(2) Lunar, până la data de 10 a fiecărei luni, compartimentul de specialitate comunică entității beneficiare, prin intermediul serviciului Spațiul Privat Virtual, o notificare cu informațiile prevăzute la alin. (1) conform modelului prevăzut în anexa nr. 5.

3. Acte de mecenat <input type="checkbox"/>	
Nume <input type="text"/>	Cod numeric personal <input type="text"/>
Prenume <input type="text"/>	E-mail <input type="text"/>
Stradă <input type="text"/> Număr <input type="text"/>	Telefon <input type="text"/>
Bloc <input type="text"/> Scară <input type="text"/> Etaj <input type="text"/> Ap. <input type="text"/> Județ/Sector <input type="text"/>	Contract nr./data <input type="text"/>
Localitate <input type="text"/> Cod poștal <input type="text"/>	Suma de redirectionat (lei) <input type="text"/>
Cont bancar (IBAN) <input type="text"/>	

4. Fondul Națiunilor Unite Pentru Copii (UNICEF) și alte organizații internaționale care își desfășoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte <input type="checkbox"/>	
Denumire <input type="text"/>	
Cod de identificare fiscală <input type="text"/>	
Stradă <input type="text"/> Număr <input type="text"/>	E-mail <input type="text"/>
Bloc <input type="text"/> Scară <input type="text"/> Etaj <input type="text"/> Ap. <input type="text"/> Județ/Sector <input type="text"/>	Telefon <input type="text"/>
Localitate <input type="text"/> Cod poștal <input type="text"/>	Suma de redirectionat (lei) <input type="text"/>
Cont bancar (IBAN) <input type="text"/>	

III. Date de identificare a împuternicitului:

Nume, prenume/Denumire <input type="text"/>	Cod de identificare fiscală <input type="text"/>			
Stradă <input type="text"/> Număr <input type="text"/>	Bloc <input type="text"/>	Scară <input type="text"/>	Etaj <input type="text"/>	Ap. <input type="text"/>
Județ/Sector <input type="text"/>	Localitate <input type="text"/>	Cod poștal <input type="text"/>		
Telefon <input type="text"/>	E-mail <input type="text"/>			

Sunt de acord ca datele de identificare (denumire și cod de identificare fiscală), precum și cuantumul sumelor redirectionate să fie comunicate următoarelor entități beneficiare:

Nr. crt.	Denumire / Nume, prenume	Cod de identificare fiscală

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.

Semnătură contribuabil <input type="text"/>	Semnătură împuternicit <input type="text"/>
---	---

INSTRUCȚIUNI
privind completarea formularului 177
"Cerere privind redirecționarea impozitului pe profit "

I. Depunerea formularului

1. Formularul se completează și se depune de către contribuabilii care, potrivit legii, dispun redirecționarea impozitului pe profit, pentru efectuarea de sponsorizări și/sau acte de mecenat, precum și pentru acordarea unor sume Fondului Națiunilor Unite pentru Copii - UNICEF sau altor organizații internaționale care își desfășoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte.

2. Cererea se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile art. 79 alin. (1¹) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

3. Termen de depunere

Redirecționarea impozitului pe profit se poate face până la termenele de depunere a declarației anuale de impozit pe profit, potrivit legii.

În cazul contribuabililor membri ai unui grup fiscal, Cererea privind redirecționarea impozitului pe profit se depune de către persoana juridică responsabilă a grupului.

4. Rectificarea cererii de redirecționare

4.1. În cazul în care contribuabilul corectează formularul depus, cererea rectificativă se întocmește pe același model de formular, înscriind "X" în spațiul special prevăzut în acest scop. În acest caz, se completează elementele de identificare a cererii care se rectifică, respectiv data și numărul de înregistrare.

4.2. Căsuța "Cerere rectificativă" se bifează în situația în care formularul depus se corectează la inițiativa contribuabilului.

Cererea rectificativă nu se poate depune mai târziu de 45 de zile de la termenul legal de exercitare a opțiunii de redirecționare.

4.3. Căsuța "Cerere rectificativă ca urmare a unei notificări" se bifează în situația în care formularul depus se corectează ca urmare a primirii de către contribuabil a unei notificări privind erorile identificate în cererea de redirecționare și/sau a unei notificări privind contul bancar al entității beneficiare.

Cererea se poate rectifica în termen de 15 zile de la primirea notificării.

5. Organul fiscal competent

Formularul se depune la organul fiscal competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de către contribuabil/plătitor.

În cazul contribuabililor membri ai unui grup fiscal în domeniul impozitului pe profit, formularul se depune la organul fiscal competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de către persoana juridică responsabilă a grupului.

II. Completarea formularului

6. În rubrica "Anul" se înscrie anul pentru care se completează formularul, cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2024).

7. Rubrica "Perioada" se completează în situațiile în care raportarea se efectuează pentru alte perioade decât anul calendaristic, ca de exemplu:

- perioada reprezentând anul fiscal modificat, în cazul contribuabililor care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5), (5¹) și (5²) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- perioada cuprinsă între prima zi a anului fiscal următor celui în care a fost deschisă procedura lichidării și data închiderii procedurii de lichidare, în cazul contribuabililor care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (6) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Secțiunea I "Date de identificare a contribuabilului"

8. În rubrica "Cod de identificare fiscală" se completează codul de identificare fiscală atribuit contribuabilului care dispune redirecționarea impozitului pe profit, conform legii.

ATENȚIE!

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

9. În rubrica "Denumire" se înscrie denumirea contribuabilului care dispune redirecționarea impozitului pe profit, conform legii.

10. Rubricile privind adresa se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

Secțiunea II "Redirecționarea impozitului pe profit"

11. Contribuabilii care dispun redirecționarea impozitului pe profit completează în același formular câte o secțiune privind destinația sumei. Secțiunile sunt generate cu ajutorul programului de asistență, pentru fiecare beneficiar.

12. Contribuabilii înscriu suma maximă care poate fi redirecționată, potrivit legii, precum și, după caz, suma redirecționată prin formularele 177 "Cerere privind redirecționarea impozitului pe profit" depuse anterior în același an fiscal și suma rămasă de redirecționat, în căsuțele corespunzătoare din formular.

13. Subsecțiunea 1 "Sponsorizare către entități persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv unități de cult"

13.1. În rubrica "Denumire" se înscrie denumirea entității persoană juridică fără scop lucrativ/unității de cult beneficiare.

13.2. În rubrica "Cod de identificare fiscală" se completează codul de identificare fiscală a entității persoană juridică fără scop lucrativ/unității de cult beneficiare.

13.3. În rubrica "Cont bancar (IBAN)" se completează codul IBAN al contului bancar al entității persoană juridică fără scop lucrativ/unității de cult beneficiare.

13.4. În rubricile privind adresa se completează cu datele privind adresa beneficiarului.

13.5. În rubrica "Contract nr. /data" se înscriu numărul și data contractului privind acordarea sponsorizării.

13.6. În rubrica "Sumă de redirecționat (lei)" se înscrie suma pentru care se solicită redirecționarea.

14. Subsecțiunea 2 "Sponsorizare către beneficiari, alții decât cei de la pct. 1, potrivit legii" Rubricile se completează similar celor de la subsecțiunea 1 (pct. 13).

15. Subsecțiunea 3 "Acte de mecenat"

15.1. Subsecțiunea se completează de către contribuabilii care dispun redirecționarea impozitului pe profit pentru efectuarea de acte de mecenat.

15.2. În rubricile "Nume" și "Prenume" se înscriu numele și prenumele beneficiarului.

- 15.3.** În rubrica "Cod numeric personal" se înscrie codul numeric personal al beneficiarului.
- 15.4.** În rubricile privind adresa se completează cu datele privind adresa beneficiarului.
- 15.5.** În rubrica "Cont bancar (IBAN)" se completează codul IBAN al contului bancar al beneficiarului.
- 15.6.** În rubrica "Contract nr. /data" se înscriu numărul și data contractului privind acordarea actului de mecenat.
- 15.7.** În rubrica "Suma de redirectionat (lei)" se înscrie suma pentru care se solicită redirectionarea.
- 16.** Subsecțiunea 4 "Fondul Națiunilor Unite pentru Copii (UNICEF) și alte organizații internaționale care își desfășoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte"
- 16.1.** În rubrica "Denumire" se înscrie denumirea Fondul Națiunilor Unite pentru Copii (UNICEF) sau, după caz, a organizației internaționale care își desfășoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte.
- 16.2.** În rubrica "Cod de identificare fiscală" se completează codul de identificare fiscală a Fondului Națiunilor Unite pentru Copii (UNICEF) sau, după caz, a organizației internaționale care își desfășoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte.
- 16.3.** În rubrica "Cont bancar (IBAN)" se completează codul IBAN al contului bancar al Fondului Națiunilor Unite pentru Copii (UNICEF) sau, după caz, al organizației internaționale care își desfășoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte.
- 16.4.** În rubrica "Suma de redirectionat (lei)" se înscrie suma pentru care se solicită redirectionarea.
- 17.** Secțiunea III "Date de identificare a împuternicitului"
- 17.1.** Se completează numai în cazul în care depunerea cererii privind redirectionarea impozitului pe profit se realizează prin împuternicit, desemnat potrivit Legii nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.
- 17.2.** În rubrica "Cod de identificare fiscală" se înscrie codul de identificare fiscală al împuternicitului.
- 17.3.** În rubrica "Denumire/Nume, prenume" se înscriu, după caz, numele și prenumele împuternicitului sau denumirea acestuia.
- 17.4.** Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al împuternicitului.
- 18.** În situația în care contribuabilul este de acord ca entitatea beneficiară să fie informată de organul fiscal cu privire la sumele redirectionate, denumirea și codul de identificare ale contribuabilului care a redirectionat aceste sume, se bifează căsuța corespunzătoare din formular și se completează în tabel denumirea/numele, prenumele, precum și codul de identificare fiscală ale entității beneficiare.

ANEXA Nr. 3

Sigla*)

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice

Unitatea fiscală

Serviciul/Biroul/Compartimentul

Nr. de înregistrare

Data

Către**)

CIF

Str. nr. ., bl., sc. .,

et. ., ap. ., județul/sectorul . . .,

localitatea, codul poștal

NOTIFICARE**privind erorile identificate în cererea de redirecționare**

Stimată(e) doamnă/domn,

Ca urmare a Cererii privind redirecționarea impozitului pe profit, înregistrată cu nr.
 . . din data de , vă comunicăm că, în urma verificării în evidențele fiscale a informațiilor
 cuprinse în cerere, au fost identificate următoarele erori:

Pentru corectarea erorilor identificate veți depune, în termen de 15 zile de la primirea
 prezentei, o cerere rectificativă privind redirecționarea impozitului pe profit.

Dacă, în termenul prevăzut mai sus, nu corecțați informațiile eronate, comunicate prin
 prezenta notificare, cererea se respinge.

Pentru informații suplimentare în legătură cu această notificare, persoana care poate fi
 contactată este doamna/domnul, la sediul nostru sau la numărul de telefon
, între orele . . - . . .

Numele și prenumele

Conducătorul unității fiscale,

*) Se va folosi sigla organului fiscal emitent.

**) Se va înscrie denumirea contribuabilului.

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului
 (UE) 2016/679

Sigla*)

Agenția Națională de Administrare Fiscală
 Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili
 Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
 Unitatea fiscală
 Serviciul/Biroul/Compartimentul

Nr. de înregistrare

Data

Către**) .

CIF

Str. nr. ., bl., sc. .,

et. ., ap. ., județul/sectorul . . .,

localitatea, codul poștal . . .

NOTIFICARE

privind modul de soluționare a cererii de redirecționare a impozitului pe profit

Stimată(e) doamnă/domn,

Ca urmare a Cererii privind redirecționarea impozitului pe profit înregistrată cu nr.
 . din data de , prin care ați solicitat redirecționarea unei sume din impozitul pe profit datorat
 pentru anul către entitatea, vă comunicăm că:

Borderoul privind suma redirecționată a fost transmis unității de trezorerie, în vederea efectuării viramentului către entitatea beneficiară.

Suma din impozitul pe profit nu a fost redirecționată, din următoarele motive:

nu au fost corectate informațiile din cerere, în termenul prevăzut în Notificarea nr.
 . . . din data de;

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;

nu se poate dispune redirecționarea impozitului pe profit stabilit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri.

Pentru informații suplimentare în legătură cu această notificare, persoana care poate fi contactată este doamna/domnul, la sediul nostru sau la numărul de telefon
, între orele . . - . . .

Numele și prenumele

Conducătorul unității fiscale,

.

*) Se va folosi sigla organului fiscal emitent.

**) Se va înscrie denumirea contribuabilului.

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

ANEXA Nr. 5

Sigla*)

Agenția Națională de Administrare Fiscală
 Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili
 Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
 Unitatea fiscală
 Serviciul/Biroul/Compartimentul

Nr. de înregistrare

Data

Către**) .

CIF

Str. nr. ., bl., sc. .,

et. , ap. ., județul/sectorul . . .,

localitatea, codul poștal . . .

NOTIFICARE

privind comunicarea datelor de identificare a contribuabililor și a sumelor redirecționate de aceștia din impozitul pe profit

Stimată(e) doamnă/domn,

Potrivit dispozițiilor art. LV din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2023, cu modificările și completările ulterioare, vă comunicăm, alăturat, datele de identificare a contribuabililor și sumele redirecționate de aceștia din impozitul datorat pentru anul.....

Nr. crt.	Denumirea	Codul de identificare fiscală	Data transmiterii borderoului la unitatea de trezorerie	Suma redirecționată (lei)
0	1	2	3	4

Pentru informații suplimentare în legătură cu această notificare, persoana care poate fi contactată este doamna/domnul, la sediul nostru sau la numărul de telefon, între orele . . - . . .

Numele și prenumele

Conducătorul unității fiscale,

.

*) Se va folosi sigla organului fiscal emitent.

**) Se va înscrie denumirea entității beneficiare.

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

ANEXA Nr. 6

Sigla*)

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
 Unitatea fiscală
 Serviciul/Biroul/Compartimentul

Nr. de înregistrare
 Data

Către**) .
 CIF
 Str. nr. ., bl., sc. .,
 et. ., ap. ., județul/sectorul . . .,
 localitatea, codul poștal . . .

NOTIFICARE

privind contul bancar al entității beneficiare

Stimată(e) doamnă/domn,

Ca urmare a Cererii privind redirectionarea impozitului pe profit înregistrată cu nr.
 . din data de , prin care ați solicitat redirectionarea unei sume din impozitul pe profit datorat
 pentru anul către entitatea, vă comunicăm că unitatea de trezorerie
 ne-a comunicat că nu poate efectua viramentul sumelor întrucât contul bancar înscris în
 cerere figurează ca fiind închis.

Pentru efectuarea viramentului sumelor redirectionate din impozitul pe profit, vă rugăm să ne
 comunicați contul bancar al entității beneficiare, prin depunerea unei cereri rectificative, în
 termen de 15 zile de la primirea prezentei.

Dacă, în termenul prevăzut mai sus, nu transmiteți informațiile solicitate prin prezenta
 notificare, cererea se respinge.

Pentru informații suplimentare în legătură cu această notificare, persoana care poate fi
 contactată este doamna/domnul, la sediul nostru sau la numărul de telefon
, între orele . . - . . .

Numele și prenumele
 Conducătorul unității fiscale,

*) Se va folosi sigla organului fiscal emitent.

**) Se va înscrie denumirea contribuabilului.

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului
 (UE) 2016/679

ANEXA Nr. 7

CARACTERISTICI

de editare, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularelor

1. Denumire: "Cerere privind redirectionarea impozitului pe profit" (formular 177)

1.1. Caracteristici de editare: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare. Formularul se completează și se editează cu ajutorul programului de asistență, asigurat gratuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.

1.2. Se utilizează la solicitarea redirecționării impozitului pe profit.

1.3. Se completează și se depune de către contribuabilii care dispun redirecționarea impozitului pe profit către entitățile beneficiare, conform legii.

1.4. Circulă în format electronic la organul fiscal competent.

1.5. Se arhivează la organul fiscal competent.

2. Denumire: "Notificare privind erorile identificate în cererea de redirecționare"

2.1. Caracteristici de editare: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare.

2.2. Se utilizează în scopul înștiințării contribuabililor cu privire la erorile identificate în cererea de redirecționare (formularul 177).

2.3. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal central competent.

2.4. Circulă: - un exemplar la organul fiscal central competent;

- un exemplar la contribuabil.

2.5. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

3. Denumire: "Notificare privind modul de soluționare a cererii de redirecționare a impozitului pe profit"

3.1. Caracteristici de editare: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare.

3.2. Se utilizează în scopul înștiințării contribuabililor cu privire la modul de soluționare a cererii de redirecționare a impozitului pe profit.

3.3. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal central competent.

3.4. Circulă: - un exemplar la organul fiscal central competent;

- un exemplar la contribuabil.

3.5. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

4. Denumire: "Notificare privind comunicarea datelor de identificare a contribuabililor și a sumelor redirecționate de aceștia din impozitul pe profit"

4.1. Caracteristici de editare: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare.

4.2. Se utilizează în scopul înștiințării entităților beneficiare cu privire la datele de identificare a contribuabililor și a sumelor redirecționate de aceștia din impozitul pe profit.

4.3. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal central competent.

4.4. Circulă: - un exemplar la organul fiscal central competent;

- un exemplar la entitate.

4.5. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

5. Denumire: "Notificare privind contul bancar al entității beneficiare"

5.1. Caracteristici de editare: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare.

5.2. Se utilizează în scopul înștiințării contribuabililor cu privire la închiderea contului bancar al entității beneficiare.

5.3. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal central competent.

5.4. Circulă: - un exemplar la organul fiscal central competent;

- un exemplar la contribuabil.

5.5. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

BIBLIOGRAFIE



➔ **Act normativ:** Ordinul ministrului finanțelor nr. 470/2018 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile care se referă la actualizarea planului de conturi cu un nou cont: 6584 „Cheltuieli cu sumele sau bunurile acordate ca sponsorizări”, folosit în paralel cu 6582 „Donații acordate”.

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 66 din data de 23.01.2018

- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 129 din data de 25.05.1994
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 454 din data de 18.06.2002
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 688 din data de 10.09.2015
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 22 din data de 13.01.2016
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 910 din data de 9.12.2015
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 44 din data de 16.01.2019
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 646 din data de 25.07.2018
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 291 din data de 30.03.2018
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 755 din data de 31.08.2018
- ➔ Programul de legislație INDACO LEGE 5
- ➔ www.mfinante.ro/legislatie/cod_fiscal
- ➔ www.mmuncii.ro/legislatie/codul_muncii
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 223 din data de 22.03.2019
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 303 din data de 18.04.2018
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 625 din data de 26.07.2019
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 1245 din data de 30.12.2021
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 97 din data de 31.01.2022
- ➔ Monitorul Oficial al României nr. 1.139 din 15 decembrie 2023
- ➔ Monitorul Oficial, Partea I nr. 205 din 12 martie 2024
- ➔ Monitorul Oficial, Partea I nr. 643 din 5 iulie 2024



Prezentul material informativ și orientativ a fost întocmit exclusiv cu titlul de recomandări generale privind sponsorizarea.