ASOCIAŢIA UNIUNEA NAŢIONALĂ A COOPERAŢIEI MEŞTEŞUGAREŞTI – UCECOM

DIRECŢIA RELAŢII INSTITUŢIONALE, METODOLOGIE, PROMOVARE, ASISTENŢĂ PROGRAME

SPONSORIZAREA

TRATAMENT CONTABIL ŞI FISCAL

COMPARTIMENTUL METODOLOGIE ŞI SINTEZĂ:

Liliana Ruxandra ISTUDOR
Eleonora BURGHELEA

– 2019 –

CUPRINS

Capitol/subcapitol Pagina

Cadrul legal..... 2

Considerații generale..... 3

Termeni şi 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 şi 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

B. Sponsorizări efectuate de entități plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor..... 22

Din punct de vedere al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor..... 22

Din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată..... 23

Exemple de calcul privind sponsorizări acordate de entități plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor..... 24

- Cazul 1..... 24
- Cazul 2..... 26

Exemplu de calcul privind implicațiile acțiunilor de sponsorizare asupra taxei pe valoarea adăugată..... 28

C. Sponsorizări efectuate de persoanele juridice care au optat pentru un exerciţiu financiar diferit de anul calendaristic..... 29

Controlul financiar al sponsorizărilor..... 29

Anexe..... 31

Procedura privind redirecţionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit legii, pentru efectuarea de sponsorizări şi/sau acte de mecenat sau acordarea de burse private, modelul şi conţinutul unor formulare.. 40

Bibliografie..... 53

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 şi 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: Legea nr. 30/2019 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 25/2018 privind modificarea şi completarea unor acte normative, precum şi pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 44 din data de 16.01.2019

Act normativ: Ordinul președintelui ANAF nr. 1825/2018 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 107 „Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/ mecenatului/burselor private”

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 646 din data de 25.07.2018

Act normativ: Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 25/2018 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 291 din data de 30.03.2018

Act normativ: Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 48/2020 privind unele măsuri financiar-fiscale

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 319 din data de 16.04.2020

Act normativ: Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1679/20.09.2022 pentru aprobarea Procedurii privind redirecţionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit legii, pentru efectuarea de sponsorizări şi/sau acte de mecenat sau acordarea de burse private, precum şi a modelului şi conţinutului unor formulare

Publicat în: Monitorul Oficial al României nr. 923 din data de 21.09.2022

CONSIDERAŢII GENERALE

Acțiunea de sponsorizare este reglementată de Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările şi completările ulterioare şi 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 şi completări. Cu toate acestea, legiuitorul nu a avut în vedere o republicare a acesteia. Tocmai de aceea, vulnerabilitatea legislativă face ca şi acest act normativ să fie cu greu pus în aplicare atât de către entitățile care efectuează sponsorizări cât şi 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 şi completările ulterioare şi 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 şi valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit datorat) sau din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor (20% din impozitul datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective). Aceste facilități sunt operaționale dacă şi 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, in conformitate cu modelul aprobat de Ordinul președintelui ANAF nr. 1.825/2018. Declarația se depune până la termenul de depunere a declarației anuale de impozit pe profit, respectiv până la data de 25 ianuarie a anului următor, în cazul plătitorilor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

Procedura privind redirecționarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit legii, pentru efectuarea de sponsorizări şi/sau acte de mecenat sau acordarea de burse private este prevăzută în Ordinul președintelui ANAF nr. 1.679/2022.

TERMENI ŞI NOŢIUNI

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 susţinerea unor activităţi fără scop lucrativ desfăşurate de către una dintre părţi, denumită beneficiarul sponsorizării.[1]

Contractul de sponsorizare se încheie în formă scrisă, cu specificarea obiectului, valorii şi duratei sponsorizării, precum şi a drepturilor şi obligaţiilor părţilor.[2]

Sponsor poate fi orice persoană fizică sau juridică din Romania 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 şi donație, aceste acțiuni urmând un regim juridic şi fiscal diferit.*

DONAŢIA

Donația este un contract prin care o persoană, numită donator, transmite în **mod gratuit** şi, 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 părţi urmăreşte să procure celeilalte părţi un beneficiu, **fără** a obţine în schimb vreun avantaj.

Donația se încheie prin **înscris autentic**, sub sancţiunea nulităţii absolute.[5]

Prin urmare, pentru a fi valabil, atât actul de donaţie a unui bun imobil (casă, apartament, teren etc.), cât şi 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 şi completările ulterioare
[2] Art. 1(2) din Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările şi completările ulterioare
[3] Art. 2 şi 3 din Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările şi completările ulterioare
[4] Art. 985 din Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil, cu modificările şi completările ulterioare
[5] Art. 1011(1) din Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil, cu modificările şi completările ulterioare

MECENATUL

Mecenatul este un act de liberalitate prin care o persoană fizică sau juridică, numită mecena, transferă, fără obligaţie 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 desfăşurarea unor activităţi în domeniile: cultural, artistic, medico-sanitar sau ştiinţific - cercetare fundamentală şi aplicată.[6]

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

Spre deosebire de contractul de sponsorizare, care prevede drepturi şi obligaţii de ambele părţi, actul de mecenat nu conţine nicio condiţie sau obligaţie 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 desfăşoară în România sau urmează să desfăşoare o activitate în domeniile: cultural, artistic, educativ, de învăţământ, ştiinţific - cercetare fundamentală şi aplicată, umanitar, religios, filantropic, sportiv, al protecţiei drepturilor omului, medico-sanitar, de asistenţă şi servicii sociale, de protecţia mediului, social şi comunitar, de reprezentare a asociaţiilor profesionale, precum şi de întreţinere, restaurare, conservare şi punere în valoare a monumentelor istorice;
- instituţiile şi autorităţile publice, inclusiv organele de specialitate ale administraţiei publice, pentru activităţile prevăzute mai sus;
- emisiuni ori programe ale organismelor de televiziune sau radiodifuziune, precum şi cărţi ori publicaţii 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 şi completările ulterioare
[7] Art. 1(4) din Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările şi completările ulterioare
[8] Art. 4(2) din Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările şi completările ulterioare
[9] Art. 4 din Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările şi 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 şi liniștea publică[10].

Da

FACILITĂŢI 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 şi 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 şi 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]

---

[10] Art. 5(1-2) din Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările şi completările ulterioare
[11] Art. 8(1) şi (3) din Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările şi completările ulterioare
[12] Art. 8(4) din Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările şi completările ulterioare
[13] Art. 9 din Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările şi completările ulterioare
[14] Art. 6 din Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările şi completările ulterioare
[15] Art. 10 din Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările şi completările ulterioare

CONTRACTUL DE SPONSORIZARE

Contractul reprezintă forma scrisă a unei înţelegeri pe care o încheie părţile şi care constituie dovada pe care oricare dintre părţi o poate folosi, pentru interesul propriu, atât în faţa autorităţilor fiscale, cât şi, la nevoie, în justiţie.

Spre deosebire de actul de mecenat, care trebuie autentificat la un notar, pentru încheierea unui contract de sponsorizare nu este necesar acest lucru. Simpla voinţă a părţilor 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 porneşte de la titlul documentului şi de la definirea părţilor.

Menţionarea Legii nr. 32/1994 este obligatorie, pentru a permite raportarea la prevederile acestei legi-cadru, în eventualitatea unui litigiu. Însă, nu este necesară menţionarea şi 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 Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal nu este necesară în contract, deoarece prevederile acesteia interesează persoanele contractante nu în relaţia lor directă, ci în relaţia fiecăreia dintre ele cu autorităţile 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 dorinţa sponsorului de a fi stabilită cât mai exact destinaţia banilor şi preferința beneficiarului de a nu da foarte multe detalii cu privire la modul în care vor fi utilizaţi banii, pentru a putea face faţă unor situaţii neprevăzute, în care ar avea nevoie să vireze o parte din sumă şi 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 şi 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 şi în lei, la cursul zilei, stabilit de Banca Naţională 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 funcţie de cursul de schimb al Băncii Naționale a României, se ridică bunurile transferate beneficiarului.

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

Următoarele articole trebuie să se concentreze asupra obligaţiilor părţilor.

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 şi el specificat într-o formulă de genul: „prezentul contract intră în vigoare la data semnării lui şi este valabil şase luni calendaristice.” Într-o asemenea situaţie se poate include şi un articol conţinând o clauză privind prelungirea valabilităţii contractului, cu o formulă care trebuie să precizeze că „prelungirea contractului se poate face prin act adiţional”.

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

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

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

Invocarea forţei majore este o condiţie a Codului Civil şi se referă la situaţii, întradevăr, excepţionale (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 şi beneficiarul.

Un model de contract de sponsorizare se regăseşte 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 ŞI ÎNREGISTRĂRILE CONTABILE

- ✓ Mai întâi, se conturează cu claritate **proiectul** pentru care o entitate doreşte obţinerea sponsorizării. Proiectul trebuie să fie previzionat pentru o anumită perioadă şi 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-Ieşiri).
- ✓ Sponsorul verifică de pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF) 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 şi 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 şi 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 şi a beneficiarului sponsorizării, dacă prin lege aceștia au obligația organizării şi conducerii contabilității proprii, pe baza documentelor care atestă efectuarea plății.

[16] Art. 3 lit.c) din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar, cu modificările şi completările ulterioare

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 urmatoarele:

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 sponsorizarii, fapt dovedit pe bază de factură sau chitanță fiscală, după caz;

c) valoarea în vamă a bunurilor materiale primite din străinatate 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 şi 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 şi 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 şi a beneficiarului sponsorizării, dacă prin lege aceștia au obligația organizării şi 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 şi se efectuează serviciile de manoperă pentru sponsorizare.
- ✓ Se completează o situație de lucrări sau devizul de lucrări[18] 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 şi conţinutul-cadru al documentaţiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiţii finanţate 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 şi protecția socială”	„Asigurări sociale, protecția socială şi 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.

ENTITĂŢILE CARE POT FACE SPONSORIZĂRI

⇒ orice entitate plătitoare de impozit pe profit;
⇒ orice entitate plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

A. SPONSORIZĂRI EFECTUATE DE ENTITĂŢI PLĂTITOARE DE IMPOZIT PE PROFIT

Cadrul fiscal aplicabil

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

Cheltuieli nedeductibile

Sunt considerate cheltuieli nedeductibile, cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat și cheltuielile privind bursele private, 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, şi prevederilor art. 25(4) lit. c) din Legea educației naționale nr. 1/2011, cu modificările şi completările ulterioare, precum și cei care acordă burse private, potrivit legii, 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, şi care nu sunt scăzute din impozitul pe profit, nu se mai reportează în următorii 7 ani consecutivi.

[19] Art. 25(4) lit.i) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare

Începând cu anul 2022, în cazul în care valoarea stabilită[20], diminuată cu sumele reportate, după caz, nu a fost utilizată integral, contribuabilii pot dispune redirecţionarea impozitului pe profit, în limita valorii astfel calculate, pentru efectuarea de sponsorizări şi/sau acte de mecenat sau acordarea de burse private, în termen de maximum 6 luni de la data depunerii declaraţiei anuale de impozit pe profit, prin depunerea unui/unor formular/formulare de redirecţionare. În cazul contribuabililor membri ai unui grup fiscal, redirecţionarea poate fi dispusă numai de persoana juridică responsabilă. Obligaţia plăţii sumei redirecţionate din impozitul pe profit revine organului fiscal competent. Redirecţionarea impozitului pe profit pentru sponsorizarea entităţilor persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv a unităţilor de cult, poate fi efectuată doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris, la data plăţii sumei respective de către organul fiscal, în Registrul entităţilor/unităţilor de cult pentru care se acordă deduceri fiscale. Procedura, modelul şi conţinutul formularului de redirecţionare se stabilesc prin ordin al preşedintelui 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:

a) desfășoară activitate în domeniul pentru care a fost constituită, pe baza declarației pe propria răspundere;

b) și-a îndeplinit toate obligațiile fiscale declarative prevăzute de lege;

c) nu are obligații fiscale restante la bugetul general consolidat, mai vechi de 90 de zile;

d) a depus situațiile financiare anuale, prevăzute de lege;

e) nu a fost declarată inactivă, potrivit art. 92 din Codul de procedură fiscală.[22]

Depunerea declarației de impozit pe profit

Anexa nr.1

ANAF

DECLARAȚIE
PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT

101

ANUL

Declarație rectificativă

PERIOADA

Se completează cu X în cazul declarațiilor rectificative

A. Date de identificare a plătitorului

Cod de identificare fiscală | Cod CAEN

Denumire

Județ | Localitate | Stradă | Număr | Bloc | Scară

Ap. | Cod poștal | Sector | Telefon | Fax | E-mail

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 excepții[23] (contribuabili care depun declarația anuală de impozit pe profit până la termenele prevăzute pentru aceștia).

---

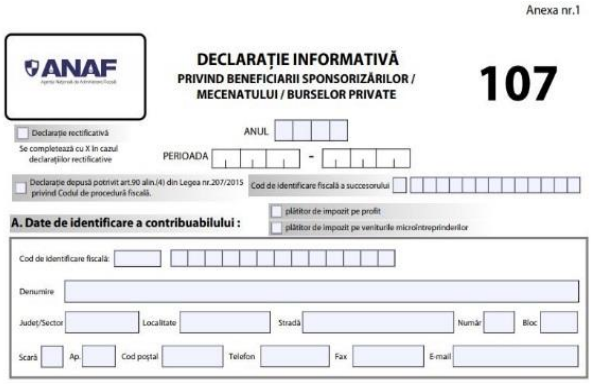
[20] potrivit art. 25(4) lit. i) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare

[21] Art. 42(4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare

[22] Art. 25 (4^1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare

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

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]


Anexa nr.1

ANAF

DECLARAȚIE INFORMATIVĂ
PRIVIND BENEFICIARII SPONSORIZĂRILOR / MECENATULUI / BURSELOR PRIVATE

107

Declarație rectificativă
Se completează cu X în cazul declarațiilor rectificative

ANUL
PERIOADA -

Declarație depusă potrivit art.90 alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.
Cod de identificare fiscală a succesorului

A. Date de identificare a contribuabilului :
plătitor de impozit pe profit
plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor

Cod de identificare fiscală:
Denumire
Județ/Sector Localitate Stradă Număr Bloc
Scară Ap. Cod poștal Telefon Fax E-mail

Depunerea declarației informative

Contribuabilii care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat sau acordă burse private au obligația de a depune declarația informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private, aferentă anului în care au înregistrat cheltuielile respective, cu unele excepții. Modelul și conținutul declarației informative se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.[25] Formatul declarației este prevăzut în **Anexa nr. 5.**

- ***Din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată***

În cadrul acțiunilor de sponsorizare/mecenat, plătitorii de TVA au dreptul la deducerea taxei aferente bunurilor și serviciilor achiziționate care fac obiectul contractelor de sponsorizare/mecenat, cu respectarea nivelului și destinațiilor prevăzute de lege.

Conform Codului fiscal,[26] nu constituie livrare de bunuri acordarea de bunuri de mică valoare, în mod gratuit, în cadrul acțiunilor de sponsorizare, de mecenat, de protocol/reprezentare, în condițiile stabilite prin normele metodologice.

Prin urmare, nu se colectează TVA pentru bunurile oferite ca sponsorizare cât timp se respectă condițiile din norme potrivit cărora acordarea de bunuri în cadrul acțiunilor de sponsorizare sau de mecenat nu este considerată livrare de bunuri dacă valoarea totală în cursul unui an calendaristic se încadrează în limita a 3‰ din cifra de afaceri.[27]

Plafonul luat în calcul este constituit din: operațiuni taxabile, scutite cu/fără drept de deducere sau cele pentru care locul livrării/prestării este considerat a fi în străinătate.

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.

---

[24] Art. 42(2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare
[25] Art. 42(3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare
[26] Art. 270(8) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare
[27] Cap. IV Secțiunea 2 pct. 8(8) din HG nr. 1/2016 pentru aprobarea NM de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

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 autofactură, numai în scopuri de TVA.[28]

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 uneia 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.

[28] 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 şi 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 îşi alege beneficiarul sumei pe care o va acorda şi 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 şi 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 şi 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 şi 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 şi 20% din impozitul pe profit datorat, adică dintre 3.758 lei şi 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 şi 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 şi 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 şi 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.

De reţinut!

1. Sponsorizarea trebuie sa 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.

B. SPONSORIZĂRI EFECTUATE DE ENTITĂŢI PLĂTITOARE DE IMPOZIT PE VENITURILE MICROÎNTREPRINDERILOR

Cadrul fiscal aplicabil

- ***Din punct de vedere al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor***

Calculul şi plata impozitului

Calculul și plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor se efectuează trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul.[29]

Microîntreprinderile care efectuează sponsorizări, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994, cu modificările și completările ulterioare, pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care la data încheierii contractului sunt înscrise în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale,[30] precum și microîntreprinderile care acordă burse elevilor școlarizați în învățământul profesional-dual[31], scad sumele aferente din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor până la nivelul valorii reprezentând 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective.[32]

Atenție! Cheltuielile de sponsorizare care sunt efectuate începând cu anul 2022, şi care nu sunt scăzute din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, nu se mai reportează în trimestrele următoare, pe o perioadă de 28 de trimestre consecutive.

Începând cu anul 2022, în cazul în care valoarea stabilită[33], diminuată cu sumele reportate, după caz, nu a fost utilizată integral, contribuabilii pot dispune redirecţionarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, în limita diferenţei astfel calculate pentru întregul an fiscal, pentru activităţi de sponsorizare, respectiv pentru acordarea de burse, în termen de 6 luni de la data depunerii declaraţiei de impozit aferente trimestrului IV, prin depunerea unui/unor formular/formulare de redirecţionare. Obligaţia plăţii sumei redirecţionate din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor revine organului fiscal competent. Redirecţionarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor pentru sponsorizarea entităţilor persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv a unităţilor de cult, poate fi efectuată doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris, la data plăţii sumei respective de către organul fiscal, în Registrul entităţilor/unităţilor de cult pentru care se acordă deduceri fiscale. Procedura, modelul şi conţinutul formularului de redirecţionare se stabilesc prin ordin al preşedintelui A.N.A.F.[34]

---

[29] Art.56(1) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare
[30] potrivit art.25(4[1]) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare
[31] în conformitate cu prevederile art. 25 alin. (4) lit. c) din Legea nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare
[32] Art.56(1[1]) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare
[33] potrivit art. 56(1[1]) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare
[34] Art. 56(2[1]) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare

Depunerea Declarației informative

Microîntreprinderile care efectuează sponsorizări au obligația de a depune declarația informativă privind beneficiarii sponsorizărilor, aferentă anului în care au înregistrat cheltuielile respective, potrivit art. 56(1[1]), incluzând, după caz, şi beneficiarii sumelor reportate din trimestrele anterioare. Modelul și conținutul declarației informative se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.[35]

Această declarație informativă se depune până la următoarele termene:[36]

a) până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului următor;

b) până la data de 25 inclusiv a lunii următoare primului trimestru pentru care datorează impozit pe profit, în situațiile în care:

- s-a optat pentru trecerea ca plătitor de impozit pe profit ca urmare a subscrierii unui capital social de cel puţin 45.000 lei;

- s-a ieşit din sistem în cursul anului ca urmare a realizării de venituri mai mari de 1.000.000 euro;

Precizare: microîntreprinderile[37], în primul trimestru al anului fiscal, nu au obligația depunerii declarației informative privind beneficiarii sponsorizărilor.

c) până la data depunerii situaţiilor financiare în cazul persoanelor juridice care se dizolvă cu lichidare, potrivit legii, în cursul aceluiaşi an în care a început lichidarea;

d) până la închiderea perioadei impozabile, în cazul persoanelor juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă fără lichidare.

Depunerea Declarației de impozit pe veniturile microîntreprinderilor

Microîntreprinderile au obligația de a depune, până la termenul de plată a impozitului, declarația de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.[38]

Precizare: Prevederile acestui capitol se aplică şi pentru sponsorizările efectuate, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994, cu modificările şi completările ulterioare, către instituţiile şi autorităţile publice, inclusiv organele de specialitate ale administraţiei publice. În acest caz, deducerea sumelor reprezentând sponsorizări din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor[39], se efectuează în baza contractului de sponsorizare, fără a exista obligaţia înscrierii entităţilor beneficiare respective în Registrul entităţilor/unităţilor de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.[40]

- ***Din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată***

Prevederile sunt similare cu cele de la capitolul privind entitățile plătitoare de impozit pe profit.

---

[35] Art.56(1[3]) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare
[36] Art. 56(1[4]) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare
[37] care exercită opțiunea prevăzută la art. 48 alin. (3[1]) sau depășesc limita veniturilor, conform art. 52 din Legea nr. 227/2015...
[38] Art. 56(2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare
[39] în limita prevăzută la art. 56(1[1]) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare
[40] Art. 56(1[5]) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare

Exemple de calcul privind sponsorizarea acordată de entităţi plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor

CAZUL 1

1% O entitate plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, cu salariaţi, şi care plăteşte o cotă de impozitare de 1% pe veniturile microîntreprinderii,[41] prezintă următoarea situaţie:

- în trimestrul al II-lea al anului 2018 (perioada 01.04.2018-30.06.2018), balanţa de verificare indică următoarele informaţii:

Simbol cont	Denumire cont	rulaj creditor -lei-
701	Venituri din vânzarea produselor finite, produselor agricole şi a activelor biologice de natura stocurilor	1.000
706	Venituri din revedenţe, locaţii de gestiune şi chirii	4.500
707	Venituri din vânzarea mărfurilor	1.500
708	Venituri din activităţi diverse	2.500
741	Venituri din subvenţii de exploatare	100
766	Venituri din dobânzi	450
7812	Venituri din provizioane	400
	Total venituri	**10.450**
609	Reduceri comerciale primite	50

- Se calculează baza impozabilă[42], rezultând:
  10.450 lei – (100 lei + 400 lei) + 50 lei = 10.000 lei
- Se calculează impozitul pe veniturile microîntreprinderilor în cotă de 1%:
  10.000 lei x 1% = 100 lei
- Sponsorizarea plătită în trimestrul II = 200 lei
- Se calculează 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor:
  20% x 100 lei = 20 lei, reprezentând suma care poate fi scăzută din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor
- Suma de reportat în trimestrul următor, reprezentând sponsorizarea:
  200 lei – 20 lei = 180 lei
- Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferent trimestrului II:
  100 lei – 20 lei = 80 lei

[41] Art. 51(1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare
[42] Art. 53 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare

- în trimestrul al III-lea al anului 2018 (perioada 01.07.2018-30.09.2018), balanța de verificare indică următoarele informații:

Simbol cont	Denumire cont	rulaj creditor -lei-
701	Venituri din vânzarea produselor finite, produselor agricole şi a activelor biologice de natura stocurilor	10.000
706	Venituri din revedenţe, locaţii de gestiune şi chirii	15.000
707	Venituri din vânzarea mărfurilor	10.000
708	Venituri din activităţi diverse	9.000
741	Venituri din subvenţii de exploatare	5.000
766	Venituri din dobânzi	5.000
7812	Venituri din provizioane	4.500
	Total venituri	**58.500**
609	Reduceri comerciale primite	1.000

- Se calculează baza impozabilă, rezultând:
  58.500 lei – (5.000 lei + 4.500 lei) + 1.000 lei = 50.000 lei
- Se calculează impozitul pe veniturile microîntreprinderilor în cotă de 1%:
  50.000 lei x 1% = 500 lei
- Sponsorizare reportată din trimestrul anterior
  180 lei
- Sponsorizarea plătită în trimestrul III = 6.000 lei
- Se calculează 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor:
  20% x 500 lei = 100 lei, reprezentând suma care poate fi scăzută din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor
- Suma de reportat în trimestrul următor, reprezentând sponsorizarea:
  (180 lei + 6.000 lei) – 100 lei = 6.080 lei
- Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferent trimestrului III:
  500 lei – 100 lei = 400 lei
- 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 de impozit aferente trimestrului IV.

CAZUL 2

O entitate plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, fără salariați, şi care plăteşte o cotă de impozitare de 3% pe veniturile microîntreprinderii,[43] prezintă următoarea situație:

- în trimestrul al II-lea al anului 2018 (perioada 01.04.2018-30.06.2018), situația veniturilor obținute se prezintă în balanța de verificare astfel:

Simbol cont	Denumire cont	rulaj creditor -lei-
701	Venituri din vânzarea produselor finite, produselor agricole şi a activelor biologice de natura stocurilor	2.000
706	Venituri din revedenţe, locaţii de gestiune şi chirii	9.000
707	Venituri din vânzarea mărfurilor	3.000
708	Venituri din activităţi diverse	5.000
741	Venituri din subvenţii de exploatare	200
766	Venituri din dobânzi	900
7812	Venituri din provizioane	800
	Total venituri	**20.900**
609	Reduceri comerciale primite	100

- Se calculează baza impozabilă[44], rezultând:

20.900 lei – (200 lei + 800 lei) + 100 lei = 20.000 lei

- Se calculează impozitul pe veniturile microîntreprinderilor în cotă de 3%:

20.000 lei x 3% = 600 lei

- Sponsorizarea plătită în trimestrul II = 200 lei
- Se calculează 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor:

20% x 600 lei = 120 lei, reprezentând suma care poate fi scăzută din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

- Suma de reportat în trimestrul următor, reprezentând sponsorizarea:

200 lei – 120 lei = 80 lei

- Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferent trimestrului II:

600 lei – 120 lei = 480 lei

[43] Art. 51(1) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare
[44] Art. 53 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare

- în trimestrul al III-lea al anului 2018 (perioada 01.07.2018-30.09.2018), situația veniturilor obținute se prezintă în balanța de verificare astfel:

Simbol cont	Denumire cont	rulaj creditor -lei-
701	Venituri din vânzarea produselor finite, produselor agricole...	5.000
706	Venituri din revedenţe, locaţii de gestiune şi chirii	22.500
707	Venituri din vânzarea mărfurilor	7.500
708	Venituri din activităţi diverse	12.500
741	Venituri din subvenţii de exploatare	500
766	Venituri din dobânzi	2.250
7812	Venituri din provizioane	2.000
	Total venituri	**52.250**
609	Reduceri comerciale primite	250

- Se calculează baza impozabilă, rezultând:

52.250 lei – (500 lei + 2.000 lei) + 250 lei = 50.000 lei

- Se calculează impozitul pe veniturile microîntreprinderilor în cotă de 3%:

50.000 lei x 3% = 1.500 lei

- Sponsorizare reportată din trimestrul anterior = 80 lei
- Sponsorizarea plătită în trimestrul III = 6.000 lei
- Se calculează 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor:

20% x 1.500 lei = 300 lei, reprezentând suma care poate fi scăzută din impozitul pe micro

- Suma de reportat în trimestrul următor, reprezentând sponsorizarea:

(80 lei + 6.000 lei) – 300 lei = 5.780 lei

- Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferent trimestrului III:

1.500 lei – 300 lei = 1.200 lei

- 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 de impozit aferente trimestrului IV.

Completarea Declarației 100

- la rd.1 „Suma datorată" se înscrie impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat înainte de scăderea sumelor reprezentând sponsorizările;
- la rd.1.1. „Suma deductibilă" se trece suma reprezentând sponsorizările efectuate până la nivelul valorii reprezentând 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat;
- la rd.2 „Suma de plată" se înscrie diferența dintre suma înscrisă la rd.1 şi cea de la rd.1.1.
- în trimestrul următor, dacă au rămas sume care nu au putut fi scăzute, se fac aceleași calcule, se stabilește cât reprezintă 20% din impozitul datorat şi la rd.2 se trece diferența de plată (cheltuielile cu sponsorizarea rămase se scad atât cat se pot deduce din impozitul pe venit datorat).

Precizare: Chiar dacă legislația în materie nu prevede existența unui registru în care să se înscrie ce sume se scad din impozitul datorat, este necesar a avea separat o evidență a cheltuielilor cu sponsorizarea care nu s-au dedus, precum şi un scadențar al acestora.

Exemplu de calcul privind implicaţiile acţiunilor 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 x 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 şi 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.

C. SPONSORIZĂRI EFECTUATE DE PERSOANELE JURIDICE CARE AU OPTAT PENTRU UN EXERCIŢIU 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 exerciţiu financiar diferit de anul calendaristic[45], contribuabilii pot dispune asupra valorii stabilite[46], după caz, numai dacă aceasta, în urma diminuării cu sumele reportate, este pozitivă.[47]

Sumele care nu sunt scăzute din impozitul pe profit, respectiv din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor se reportează numai pentru sponsorizări/acte de mecenat/acordarea de burse private efectuate/înregistrate înainte de termenele prevăzute[48], potrivit reglementărilor în vigoare la data efectuării sponsorizării, fără a depăşi anul 2028.[49]

CONTROLUL FINANCIAR AL SPONSORIZĂRILOR

Legislația în materie de control, în ceea ce priveşte 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 şi completările ulterioare.

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

modul de respectare a utilizării mijloacelor financiare şi a bunurilor materiale primite de beneficiarii sponsorizărilor şi mecenatelor, în scopul pentru care au fost transferate prin actele de sponsorizare/ mecenat.

[45] potrivit dispozițiilor art. 16(5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal
[46] potrivit dispozițiilor art. 25 alin. (4) lit. i) sau art. 56 alin. (1^1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal
[47] Art. II(1) din Legea nr. 322/2021 pentru completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal
[48] la art. II(1) din Legea nr. 322/2021 pentru completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal
[49] Art. II(2) din Legea nr. 322/2021 pentru completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Prin urmare, Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea republicată, cu modificările şi completările ulterioare, a fost completata 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.[50]

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.[51]

Controalele vor viza inclusiv perioada anterioară intrării în vigoare a actului normativ, cu respectarea termenului de prescripție.[52] 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.

[50] Art. 11[1] din Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea republicată, cu modificările şi completările ulterioare.
[51] Art. IV din OG nr. 18/2018 privind reglementarea unor măsuri în domeniul inspecţiei economico-financiare...
[52] prevăzut la art. 9 din OuG nr. 94/2011 privind organizarea şi funcţionarea inspecţiei economico-financiare

ANEXE

Anexa nr. 1 **Contract de sponsorizare – model** 32

Anexa nr. 2 **Cerere de sponsorizare – model** 34

Anexa nr. 3 **Aviz de însoțire a mărfii – cod 14-3-6A** 36

Anexa nr. 4 **Chitanță – cod 14-4-1** 37

Anexa nr. 5 **Formularului 107 „Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private”** 38

Caracteristicile de editare, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului 39

Anexa nr. 1

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**,

şi

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 şi completările ulterioare, precum şi cu prevederile Legii 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi 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. OBLIGAŢIILE PĂRŢILOR

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 şi/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. FORŢA 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. DISPOZIŢII 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 obligaților 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 şi să plătească daune în cuantum egal cu dobânda practicată 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 şi 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	**SPONSOR**
Asociația/Fundația.....	**Entitatea.……**
Reprezentant legal	Reprezentant legal

Anexa nr. 2

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)* şi are sediul în municipiul/orașul/comuna_____, județul_____ .

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

şi are ca obiect de activitate principal _____, reprezentată legal prin_____ şi
(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 şi completările ulterioare, vă rugăm să ne acordați un sprijin financiar sub forma de:

sponsorizare în suma de _____ lei şi/sau bunuri _____în valoare de_____ lei şi/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 şi să aducă la cunoștința publicului numele firmei sponsor precum şi unele date privind imaginea acestuia pentru identificare.

_____

L/S

(numele şi prenumele reprezentantului legal, semnătura acestuia)

Anexa nr. 3

CHITANŢĂ
(Cod 14-4-1)

```
_____________________________________________________
| Entitatea ........................................ |
| Codul de identificare fiscală ................... |
| Nr. de înregistrare în registrul comerţului ..... |
| Sediul (localitatea, str., nr.)                   |
| ................................................. |
| Judeţul .......................................... |
|                                                   |
|                    CHITANŢA nr.                   |
|                    Data .......                   |
|                                                   |
| Am primit de la .................................. |
| Adresa ........................................... |
|                                                   |
| CUI/CNP                                           |
| Suma de ........... adică ....................... |
| ................................................. |
| Reprezentând ..................................... |
|                                   Casier,         |
```

14-4-1

Chitanţa este un document justificativ de înregistrare în registrul de casă/registrul de casă în valută şi în contabilitate a încasărilor şi plăţilor efectuate în numerar (lei/valută), precum şi a depunerilor de sume la casieria entităţii.

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

Se întocmeşte pentru fiecare sumă încasată, de către casierul entităţii şi 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 şi 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 şi completările ulterioare, la poziția nr. 11 este cuprins şi:

11.	Chitanță	14 – 4 – 1

În Normele Generale de întocmire şi utilizare a documentelor financiar-contabile, în cadrul secțiunii *C. Păstrarea şi arhivarea registrelor de contabilitate şi 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 condiţiile în care necesităţile proprii ale entităţii nu impun păstrarea acestora pe o perioadă de timp mai mare.

Anexa nr. 4

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

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

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

AVIZ DE ÎNSOŢIRE A MĂRFII

Nr. .....
Data (ziua, luna, anul) .....

Nr. crt.	SPECIFICAŢIA (produse, ambalaje etc.)	U.M.	Cantitatea livrată	Preţul unitar (fără T.V.A.) - lei -	Valoarea - lei -
0	1	2	3	4	5
Semnătura şi ştampila furnizorului			Date privind expediţia Numele delegatului ..... Buletinul/cartea de identitate seria ..... nr. ..... eliberat/ă ..... Mijlocul de transport ..... nr. ..... Expedierea s-a efectuat în prezenţa 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 şi în alte situații stabilite prin procedurile proprii ale entității.

În condițiile în care datele valorice (prețul unitar şi 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 şi 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* şi nu factura.

Anexa nr. 5

ANAF

DECLARAȚIE INFORMATIVĂ
PRIVIND BENEFICIARII SPONSORIZĂRILOR / MECENATULUI / BURSELOR PRIVATE

107

☐ Declarație rectificativă
Se completează cu X în cazul declarațiilor rectificative

ANUL ☐☐☐☐

PERIOADA ☐☐☐☐ - ☐☐☐☐

☐ Declarație depusă potrivit art.90 alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Cod de identificare fiscală a succesorului ☐ ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

A. Date de identificare a contribuabilului :

☐ plătitor de impozit pe profit
☐ plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor

Cod de identificare fiscală ☐ ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

Denumire

Județ/Sector | Localitate | Stradă | Număr | Bloc

Scară | Ap. | Cod poștal | Telefon | Fax | E-mail

B. Date privind beneficiarii sponsorizărilor / mecenatului / burselor private

Nr. crt.	Denumire/ nume și prenume beneficiar	Cod de identificare fiscală	Adresa	Suma (lei)	Suma reportată (lei)	Suma dedusă (lei)
0	1	2	3	4	5	6
	Beneficiari sumelor reportate, cărora le-au fost acordate sponsorizări/mecenate/burse private anterior anului 2018, respectiv anterior anului fiscal modificat care începe în anul calendaristic 2018. *)	X	X	X		
Total						

*) Se va înscrie suma reportată, în cazul în care aceasta nu poate fi individualizată pe fiecare beneficiar, aferentă sponsorizărilor/mecenatelor/burselor private acordate anterior anului 2018, respectiv anterior anului fiscal modificat care începe în anul calendaristic 2018.
Lista beneficiarilor este prevăzută în Anexa la formularul 107 "Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private".

C. Date de identificare a imputernicitului

Cod de identificare fiscală ☐ ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

Name, prenume/Denumire

Stradă | Număr | Bloc | Scară | Etaj | Ap.

Județ/Sector | Localitate | Cod poștal

Telefon | Fax | E-mail

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

Semnătură contribuabil | Semnătură împuternicit

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 759

ANEXA
la Declarația informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/ burselor private

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

Nr. crt.	Denumire/ nume și prenume beneficiar	Cod de identificare fiscală	Adresa
0	1	2	3

Prezenta anexă face parte integrantă din formularul 107 "Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private".
Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.

Semnătura contribuabil		Semnătura împuternicit	

Numărul de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 779

CARACTERISTICI de editare, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului

1. Denumire: "Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private"(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 sau pe veniturile microîntreprinderilor a sponsorizărilor și/sau a mecenatului sau a burselor private.
4. Se completează și se depune de către contribuabilii, plătitori de impozit pe profit sau de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat sau acordă burse private, conform legii.
5. Circulă în format electronic la organul fiscal central competent.
6. Se arhivează la organul fiscal central competent.

Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1679/20.09.2022 pentru aprobarea Procedurii privind redirecţionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit legii, pentru efectuarea de sponsorizări şi/sau acte de mecenat sau acordarea de burse private, precum şi a modelului şi conţinutului unor formulare

Art. 1. -

Se aprobă Procedura privind redirecţionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit legii, pentru efectuarea de sponsorizări şi/sau acte de mecenat sau acordarea de burse private, prevăzută în anexa nr. 1.

Art. 2. -

(1) Se aprobă modelul, conţinutul şi instrucţiunile de completare a formularului 177 "Cerere privind redirecţionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor", prevăzute în anexa nr. 2.

(2) Se aprobă modelul şi conţinutul formularului "Notificare privind redirecţionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor", prevăzute în anexa nr. 3.

Art. 3. -

Caracteristicile de editare, modul de difuzare, utilizare şi păstrare a formularelor prevăzute la art. 2 sunt prezentate în anexa nr. 4.

ANEXA Nr. 1 la OpANAF nr. 1679/2022

PROCEDURĂ
privind redirecţionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit legii, pentru efectuarea de sponsorizări şi/sau acte de mecenat sau acordarea de burse private

CAPITOLUL I Dispoziţii generale

1.

(1) Plătitorii de impozit pe profit sau de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, după caz, pot dispune redirecţionarea unor sume din impozitul datorat, potrivit legii, în termen de 6 luni de la termenul legal de depunere a declaraţiei anuale de impozit pe profit, respectiv a declaraţiei de impozit pe veniturile microîntreprinderilor aferente trimestrului IV.

(2) Valoarea impozitului pe profit sau a diferenţei de impozit pe profit care poate fi redirecţionată 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 şi completările ulterioare, a sumelor reprezentând sponsorizare şi/sau mecenat, burse private, acordate entităţilor beneficiare în anul pentru care s-a depus declaraţia anuală de impozit pe profit, conform art. 25 alin. (4) lit. i) şi ţ), şi a sumelor reportate, astfel cum au fost înscrise în formularul 101 "Declaraţie privind impozitul pe profit" a anului respectiv.

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

(3) Valoarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor sau valoarea diferenţei de impozit pe veniturile microîntreprinderilor care poate fi redirecţionată se calculează prin scăderea din valoarea stabilită, potrivit art. 56 alin. (1^1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, calculată pentru întregul an fiscal, a sumelor acordate entităţilor beneficiare în anul respectiv, conform art. 56 alin. (1^1), (1^5) şi (2^2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, şi a sumelor reportate.

2.

(1) Obligaţia plăţii sumei redirecţionate din impozitul pe profit, respectiv din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor revine organului fiscal competent.

(2) Redirecţionarea impozitului pe profit, respectiv a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor pentru sponsorizarea entităţilor persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv a unităţilor de cult, poate fi efectuată doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris la data plăţii sumei respective de către organul fiscal în Registrul entităţilor/unităţilor de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.

(3) În cazul redirecţionării impozitului pe profit, respectiv a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor către Fondul Naţiunilor Unite pentru Copii - UNICEF şi către alte organizaţii internaţionale care îşi desfăşoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte, nu există obligaţia înscrierii entităţii beneficiare respective în Registrul entităţilor/unităţilor de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.

3. În sensul prezentei proceduri, entitatea beneficiară poate fi o persoană juridică fără scop lucrativ, unitate de cult, Fondul Naţiunilor Unite pentru Copii - UNICEF, orice organizaţie internaţională care îşi desfăşoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte, alţi beneficiari prevăzuţi de Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările şi completările ulterioare, Legea bibliotecilor nr. 334/2002, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, şi de art. 25 alin. (4) lit. c) din Legea educaţiei naţionale nr. 1/2011, cu modificările şi completările ulterioare, precum şi beneficiarii de burse private, potrivit legii.

4. Prezenta procedură se aplică de către compartimentul cu atribuţii în gestiunea registrului contribuabililor şi declaraţiilor fiscale din cadrul organului fiscal central competent, denumit în continuare compartiment de specialitate.

5.

(1) Termenul pentru soluţionarea cererilor privind redirecţionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor este de 45 de zile de la depunere,

potrivit art. 77 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

(2) Pentru contribuabilii care, la data depunerii cererii, nu au stinse debitele reprezentând impozitul pe profit, respectiv impozitul pe venitul microîntreprinderilor, termenul de 45 de zile începe să curgă de la data stingerii debitului.

CAPITOLUL II Depunerea cererilor privind redirecţionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

6.

(1) Contribuabilii îşi exercită opţiunea de redirecţionare a impozitului pe profit/impozitului pe venitul microîntreprinderilor prin completarea şi depunerea formularului 177 "Cerere privind redirecţionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor".

(2) Opţiunea de redirecţionare poate fi exercitată pentru una sau mai multe entităţi, în limita sumei stabilite potrivit pct. 1 alin. (2) sau (3), după caz.

(3) Formularul 177 se depune cu respectarea prevederilor art. 79 alin. (1^1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

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

7. Cererile depuse peste termenul prevăzut de lege nu vor fi prelucrate de către compartimentul de specialitate.

CAPITOLUL III Soluţionarea cererilor privind redirecţionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

8. Compartimentul de specialitate realizează următoarele operaţiuni în vederea soluţionării formularului 177 "Cerere privind redirecţionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor":

a) primeşte şi înregistrează cererile;

b) organizează evidenţa cererilor;

c) procesează cererile;

d) verifică stingerea obligaţiilor privind impozitul pe profit sau impozitul pe venitul microîntreprinderilor, după caz, pentru contribuabilii care au depus cereri de redirecţionare;

e) notifică contribuabilii ale căror cereri conţin erori de completare privind datele de identificare ale contribuabilului/entităţii beneficiare;

f) transmite borderoul către unitatea de trezorerie în vederea virării sumelor către entităţile beneficiare.

9.

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

(2) Evidenţa cererilor conţine următoarele elemente:

a) denumirea contribuabilului;

b) domiciliul fiscal al contribuabilului;

c) codul de identificare fiscală;

d) categoria din care face parte contribuabilul, respectiv plătitor de impozit pe profit sau plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor;

e) numărul de înregistrare a cererii la organul fiscal;

f) datele de identificare ale fiecărei entităţi beneficiare înscrise în cerere;

g) suma redirecţionată către fiecare entitate beneficiară;

h) numărul şi data notificării privind erori de completare sau alte situaţii, după caz, potrivit procedurii în redirecţionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, având în vedere operaţiunea de la pct. 8 lit. e);

i) motivul notificării contribuabilului;

j) data comunicării notificării privind redirecţionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit legii;

k) data stingerii obligaţiilor de plată privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor;

l) modul de soluţionare a cererilor privind redirecţionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor:

- aprobarea cererii, fiind completate numărul şi data borderoului transmis unităţii de trezorerie, în vederea virării sumelor;

- respingerea cererii, în situaţia în care entitatea nu figurează în Registrul entităţilor/unităţilor de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, dacă entitatea are obligaţia înscrierii în registrul respectiv sau nu sunt îndeplinite condiţiile prevăzute de lege;

- clasarea cererii, în situaţia în care cererea este depusă peste termenul prevăzut de lege sau în situaţia în care contribuabilul nu corectează informaţiile eronate, ca urmare a notificării primite.

(3) Compartimentul de specialitate înregistrează în evidenţă datele prevăzute la alin. (2) lit. a) -g), în termen de o zi lucrătoare de la primirea cererilor.

(4) Compartimentul de specialitate, având în vedere prevederile alin. (2) lit. f), înregistrează următoarele date privind entitatea beneficiară înscrisă în cerere:

a) denumirea entităţii beneficiare;

b) codul de identificare fiscală;

c) contul bancar.

(5) Compartimentul de specialitate, având în vedere prevederile alin. (2) lit. g), înregistrează în evidenţă, pentru fiecare entitate beneficiară, suma din impozitul pe profit, respectiv din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor pentru care a fost solicitată redirecţionarea.

10. În situaţia în care contribuabilii solicită redirecţionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, prin depunerea mai multor formulare 177 "Cerere privind redirecţionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor", solicitările vor fi analizate în ordinea cronologică a înregistrării acestora la organul fiscal.

11.

(1) În vederea soluţionării cererii, compartimentul de specialitate verifică în evidenţele fiscale informaţiile cuprinse în cerere, referitoare la:

a) datele de identificare a contribuabilului;

b) datele de identificare a entităţii beneficiare.

(2) Dacă, în urma verificării informaţiilor de la alin. (1) se constată erori în cererea depusă, compartimentul de specialitate transmite contribuabilului o notificare privind redirecţionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, în care detaliază erorile identificate şi solicită contribuabililor remedierea acestora.

(3) Notificarea se completează pe modelul prevăzut în anexa nr. 3 la ordin şi se comunică potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

(4) Corectarea informaţiilor din cerere se realizează prin depunerea unui formular 177 rectificativ, care va cuprinde informaţiile corectate solicitate în notificare, precum şi toate informaţiile corecte înscrise în cererea iniţială.

(5) Dacă, în termenul prevăzut în notificare, contribuabilul nu corectează informaţiile eronate, identificate în notificare, cererea se clasează.

(6) Contribuabilul poate depune, în cadrul termenului legal de depunere, un nou formular 177 "Cerere privind redirecţionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor".

12.

(1) Zilnic, compartimentul de specialitate verifică stingerea obligaţiilor fiscale reprezentând impozit pe profit/impozit pe veniturile microîntreprinderilor pentru contribuabilii care au depus cereri de redirecţionare corecte.

(2) Compartimentul de specialitate înscrie în evidenţa cererilor, la fiecare contribuabil, la pct. 9 alin. (2) lit. k), data stingerii acestor obligaţii.

13.

(1) Compartimentul de specialitate întocmeşte lista privind redirecţionarea impozitului pe profit/impozitului pe venitul microîntreprinderilor, care cuprinde contribuabilii care au depus cereri corecte şi care nu înregistrează obligaţii de plată reprezentând impozit pe profit/impozit pe veniturile microîntreprinderilor, precum şi entităţile beneficiare.

(2) Compartimentul de specialitate verifică dacă entităţile beneficiare care au obligaţia înregistrării în Registrul entităţilor/unităţilor de cult pentru care se acordă deduceri fiscale figurează în acest registru.

(3) Din lista de la alin. (1) sunt eliminate entităţile nonprofit/unităţile de cult care nu figurează în registru şi cererea se clasează.

(4) Pe baza listei actualizate conform alin. (3), compartimentul de specialitate editează, cu ajutorul aplicaţiei informatice, pentru fiecare categorie de contribuabili, respectiv plătitori de impozit pe profit şi plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, câte un borderou, care cuprinde următoarele informaţii:

a) numărul/data borderoului;

b) informaţii privind contribuabilul:

(i) cod de identificare fiscală;

(ii) denumire;

c) informaţii privind entitatea beneficiară:

(i) denumirea entităţii beneficiare;

(ii) codul de identificare fiscală al entităţii beneficiare;

(iii) simbolul contului bancar (IBAN);

(iv) suma redirecţionată.

(5) Înainte de transmiterea borderoului către unitatea de trezorerie, în vederea virării sumelor către entităţile beneficiare, compartimentul de specialitate verifică dacă entităţile beneficiare care au obligaţia înregistrării în Registrul entităţilor/unităţilor de cult pentru care se acordă deduceri fiscale figurează în acest registru.

14. Informaţiile privind modalitatea de soluţionare a cererii se înscriu în evidenţă la pct. 9 alin. (2) lit. l).

15. Borderoul se aprobă de către conducătorul unităţii fiscale, cu menţiunea "Bun de plată", şi se transmite unităţii de trezorerie.

ANEXA Nr. 2 la OpANAF nr. 1679/2022

CERERE PRIVIND REDIRECŢIONAREA IMPOZITULUI PE PROFIT/IMPOZITULUI PE VENITURILE MICROÎNTREPRINDERILOR

ANAF
Agenția Națională de Administrare Fiscală

CERERE
PRIVIND REDIRECŢIONAREA IMPOZITULUI PE PROFIT / IMPOZITULUI PE VENITURILE MICROÎNTREPRINDERILOR

177

ANUL ☐☐☐☐

PERIOADA ☐☐☐ – ☐☐☐

☐ Cerere rectificativă Data și numărul de înregistrare a cererii care se rectifică ☐

I. Date de identificare a contribuabilului :

☐ plătitor de impozit pe profit

☐ plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor

Cod de identificare fiscală: ☐ ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

Denumire ☐

Județ/Sector ☐ Localitate ☐ Stradă ☐ Număr ☐ Bloc ☐

Scară ☐ Ap. ☐ Cod poștal ☐ Telefon ☐ Fax ☐ E-mail ☐

II. Redirecționarea impozitului pe profit / impozitului pe veniturile microîntreprinderilor :

Suma maximă care poate fi redirecționată potrivit legii ☐

Suma redirecționată prin formularele 177 depuse anterior ☐

Suma rămasă de redirecționat ☐

1. Sponsorizare către entități persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv unități de cult ☐

Denumire ☐

Cod de identificare fiscală ☐

Stradă ☐ Număr ☐ Bloc ☐ Scară ☐ Etaj ☐ Ap ☐

Localitate ☐ Județ/Sector ☐ Cod poștal ☐

Contract nr. /data ☐ Cont bancar (IBAN) ☐ Sumă de redirecționat (lei) ☐

2. Sponsorizare către beneficiari, alții decât cei de la punctul 1, potrivit legii ☐

Denumire ☐

Cod de identificare fiscală ☐

Stradă ☐ Număr ☐ Bloc ☐ Scară ☐ Etaj ☐ Ap ☐

Localitate ☐ Județ/Sector ☐ Cod poștal ☐

Contract nr. /data ☐ Cont bancar (IBAN) ☐ Sumă de redirecționat (lei) ☐

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

3. Acte de mecenat ☐

Nume
Prenume
Stradă | Număr
Bloc | Scară | Etaj | Ap. | Județ/Sector
Localitate | Cod poștal
Cont bancar (IBAN)

Cod numeric personal
E-mail
Telefon
Contract nr./data
Suma de redirecționat (lei)

4. Bursa privată ☐

Nume
Prenume
Stradă | Număr
Bloc | Scară | Etaj | Ap. | Județ/Sector
Localitate | Cod poștal
Cont bancar (IBAN)

Cod numeric personal
E-mail
Telefon
Contract nr./data
Suma de redirecționat (lei)

5. Fondul Națiunilor Unite pentru Copii (UNICEF) și alte organizații internaționale care își desfășoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte ☐

Denumire
Cod de identificare fiscală
Stradă | Număr
Bloc | Scară | Etaj | Ap. | Județ/Sector
Localitate | Cod poștal
Cont bancar (IBAN)

E-mail
Telefon
Suma de redirecționat (lei)

III. Date de identificare a împuternicitului:

Nume, prenume/Denumire
Cod de identificare fiscală
Stradă | Număr | Bloc | Scară | Etaj | Ap.
Județ/Sector | Localitate | Cod poștal
Telefon | E-mail

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

Semnătură contribuabil

Semnătură împuternicit

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

INSTRUCŢIUNI
privind completarea formularului 177
"Cerere privind redirecţionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor"

I. Depunerea formularului

Formularul se completează şi se depune de către contribuabilii care, potrivit legii, dispun redirecţionarea impozitului pe profit sau a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, după caz, pentru efectuarea de sponsorizări şi/sau acte de mecenat sau acordarea de burse private.

Cererea se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanţă, în conformitate cu prevederile art. 79 alin. (1^1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

În cazul în care contribuabilul corectează formularul depus, cererea rectificativă se întocmeşte pe acelaşi model de formular, înscriind "X" în spaţiul special prevăzut în acest scop. În acest caz, se completează elementele de identificare a cererii care se rectifică, respectiv data şi numărul de înregistrare.

Termen de depunere:

a) în termen de maximum 6 luni de la termenul legal de depunere a declaraţiei anuale de impozit pe profit, în cazul contribuabililor plătitori de impozit pe profit;

b) în termen de 6 luni de la termenul legal de depunere a declaraţiei de impozit aferente trimestrului IV, în cazul contribuabililor plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

Organul fiscal competent

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

În cazul contribuabililor membri ai unui grup fiscal, formularul se depune la organul fiscal competent pentru administrarea creanţelor fiscale datorate de persoana juridică responsabilă a grupului.

II. Completarea formularului

În rubrica "Anul" se înscrie anul pentru care se completează formularul, cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2022).

Rubrica "Perioada" se completează în situaţiile 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 incidenţa prevederilor art. 16 alin. (5), (5^1) şi (5^2) din Legea nr. 227/2015, cu modificările şi completările ulterioare;

- perioada cuprinsă între prima zi a anului fiscal următor celui în care a fost deschisă procedura lichidării şi data închiderii procedurii de lichidare, în cazul contribuabililor care intră

sub incidenţa prevederilor art. 16 alin. (6) din Legea nr. 227/2015, cu modificările şi completările ulterioare.

Secţiunea I "Date de identificare a contribuabilului"

1. Se bifează căsuţa "Plătitor de impozit pe profit", respectiv "Plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor", în funcţie de categoria de plătitor corespunzătoare.

Căsuţa "Plătitor de impozit pe profit" se bifează şi în cazul contribuabililor plătitori de impozit specific unor activităţi care datorează şi impozit pe profit.

2. În rubrica "Cod de identificare fiscală" se completează codul de identificare fiscală atribuit contribuabilului care dispune redirecţionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, conform legii.

Atenţie!

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

3. În rubrica "Denumire" se înscrie denumirea contribuabilului care dispune redirecţionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, conform legii.

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

Secţiunea II "Redirecţionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor"

Atenţie!

Contribuabilii care dispun redirecţionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor completează în acelaşi formular câte o secţiune privind destinaţia sumei, respectiv sponsorizare/mecenat/burse private. Secţiunile sunt generate cu ajutorul programului de asistenţă, pentru fiecare beneficiar.

Contribuabilii înscriu suma maximă care poate fi redirecţionată, potrivit legii, precum şi, după caz, suma redirecţionată prin formularele 177 "Cerere privind redirecţionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor" depuse anterior în acelaşi an fiscal şi suma rămasă de redirecţionat, în căsuţele corespunzătoare din formular.

1. Sponsorizare către entităţi persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv unităţi de cult

În rubrica "Denumire" se înscrie denumirea entităţii persoană juridică fără scop lucrativ/unităţii de cult beneficiare.

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

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

În rubricile privind adresa se completează datele privind adresa beneficiarului.

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

În rubrica "Sumă de redirecţionat (lei)" se înscrie suma pentru care se solicită redirecţionarea.

2. Sponsorizare către beneficiari, alţii decât cei de la pct. 1, potrivit legii

Rubricile se completează similar celor de la pct. 1.

3. Acte de mecenat - se completează de către contribuabilii care dispun redirecţionarea impozitului pe profit pentru efectuarea de acte de mecenat.

În rubricile "Nume" şi "Prenume" se înscriu numele şi prenumele beneficiarului.

În rubrica "Cod numeric personal" se înscrie codul numeric personal al beneficiarului.

În rubricile privind adresa se completează datele privind adresa beneficiarului.

În rubrica "Cont bancar (IBAN)" se completează codul IBAN al contului bancar al beneficiarului.

În rubrica "Contract nr. /data" se înscriu numărul şi data contractului privind acordarea actului de mecenat.

În rubrica "Suma de redirecţionat (lei)" se înscrie suma pentru care se solicită redirecţionarea.

4. Bursa privată

În rubricile "Nume" şi "Prenume" se înscriu numele şi prenumele beneficiarului.

În rubrica "Cod numeric personal" se înscrie codul numeric personal al beneficiarului.

Rubricile privind adresa se completează cu datele privind adresa beneficiarului.

În rubrica "Cont bancar (IBAN)" se completează codul IBAN al contului bancar al beneficiarului.

În rubrica "Contract nr. /data" se înscriu numărul şi data contractului privind acordarea bursei private.

În rubrica "Suma de redirecţionat (lei)" se înscrie suma pentru care se solicită redirecţionarea.

5. Fondul Naţiunilor Unite pentru Copii (UNICEF) şi alte organizaţii internaţionale care îşi desfăşoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte

În rubrica "Denumire" se înscrie denumirea Fondul Naţiunilor Unite pentru Copii (UNICEF) sau, după caz, a organizaţiei internaţionale care îşi desfăşoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte.

În rubrica "Cod de identificare fiscală" se completează codul de identificare fiscală a Fondului Naţiunilor Unite pentru Copii (UNICEF) sau, după caz, a organizaţiei internaţionale care îşi desfăşoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte.

În rubrica "Cont bancar (IBAN)" se completează codul IBAN al contului bancar al Fondului Naţiunilor Unite pentru Copii (UNICEF) sau, după caz, al organizaţiei internaţionale care îşi desfăşoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte.

În rubrica "Suma de redirecţionat (lei)" se înscrie suma pentru care se solicită redirecţionarea.

Secţiunea III "Date de identificare a împuternicitului"

1. Se completează numai în cazul în care depunerea cererii privind redirecţionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor se realizează prin împuternicit, desemnat potrivit Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

2. În rubrica "Cod de identificare fiscală" se înscrie codul de identificare fiscală a împuternicitului.

3. În rubrica "Nume, prenume/Denumire" se înscriu, după caz, numele şi prenumele împuternicitului sau denumirea acestuia.

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

ANEXA Nr. 3 la OpANAF nr. 1679/2022

Sigla*)	Agenţia Naţională de Administrare Fiscală Direcţia generală de administrare a marilor contribuabili Direcţia Generală Regională a Finanţelor Publice . . . . . . Unitatea fiscală . . . . . . Serviciul/Biroul/Compartimentul	
		Nr. de înregistrare Data . . . . .

***)** Se va folosi sigla organului fiscal emitent.

Către**) . . . . . .

****)** Se va înscrie denumirea contribuabilului.

CIF . . . . . .
Str . . . . . nr . . . . . ., bl . . . . . ., sc . . . . . .,
et . . . . . ., ap . . . . . ., judeţul/sectorul . . . . . .,
localitatea . . . . . ., cod poştal . . . . . .

NOTIFICARE
privind redirecţionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

Stimată(e) doamnă/domn,

Ca urmare a Cererii privind redirecţionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, înregistrată cu nr . . . . . din data de . . . . . ., vă comunicăm următoarele:

În urma verificării în evidenţele fiscale a informaţiilor cuprinse în cerere, au fost identificate erori privind:

□ datele de identificare a contribuabilului;

□ datele de identificare a entităţii beneficiare.

Pentru corectarea erorilor identificate veţi depune, în termen de 15 zile de la primirea prezentei, o cerere rectificativă privind redirecţionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

Dacă în termenul prevăzut mai sus nu corectaţi informaţiile eronate, comunicate prin prezenta notificare, cererea se clasează.

Pentru informaţii 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 şi prenumele . . . . . .,
Conducătorul unităţii fiscale

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

ANEXA Nr. 4 la OpANAF nr. 1679/2022

Caracteristici de editare, modul de difuzare, utilizare şi păstrare a formularelor

1. Denumire: "Cerere privind redirecţionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor" (formular 177)

1.1. Caracteristici de editare: se utilizează echipament informatic pentru completare şi editare. Formularul se completează şi se editează cu ajutorul programului de asistenţă, asigurat gratuit de către Agenţia Naţională de Administrare Fiscală.

1.2. Se utilizează la solicitarea redirecţionării impozitului pe profit sau pe veniturile microîntreprinderilor.

1.3. Se completează şi se depune de către contribuabilii care dispun redirecţionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor către entităţile 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 redirecţionarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor"

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

2.2. Se utilizează în scopul înştiinţării contribuabililor cu privire la erorile identificate în cererea depusă de contribuabil.

2.3. Se întocmeşte 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.

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 „Donaţii 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. 319 din data de 16.04.2020
- Monitorul Oficial al României nr. 1112 din data de 20.11.2020
- 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. 923 din data de 21.09.2022

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