

Informare privind termenele de depunere a declarațiilor fiscale privind sponsorizările

În cazul plătitorilor de impozit pe profit:

- Termen de declarare 25 iunie 2024 pentru:

- **Formularul 107** „Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului /burselor private“- pentru declararea sponsorizărilor și/sau actelor de mecenat sau burselor private efectuate până la 31.12.2023.

Modelul și conținutul formularului 107 a fost aprobat prin Ordin MFP nr. 1.825 din 20 iulie 2018, cu modificările și completările ulterioare .

- **Formularul 177** "Cerere privind redirecționarea impozitului pe profit/impozitului pe venitul microîntreprinderilor"- se utilizează pentru redirecționarea sumei rămase neutilizate în anul anterior (2023). Conform art.42 alin.(4) din Codul fiscal , formularul 177 se poate depune până la termenele de depunere a declarației anuale de impozit pe profit, deci în anul 2024 termenul este 25 iunie 2024.

Modelul și conținutul formularului 107, precum și procedura privind redirecționarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor au fost aprobate prin Ordin ANAF nr.1679/2022.

Precizări:

- **În cazul în care valoarea stabilită potrivit art. 25 alin. (4) lit. i) (minimul dintre 0,75% din cifra de afaceri și 20% din impozitul pe profit datorat), diminuată cu sumele reportate, după caz, nu a fost utilizată integral, contribuabilii pot dispune redirecționarea impozitului pe profit, în limita valorii astfel calculate și limitat la impozitul pe profit plătit, pentru efectuarea de sponsorizări și/sau acte de mecenat până la termenele de depunere a declarației anuale de impozit pe profit, prin depunerea formularului 177. Pot fi depuse una sau mai multe formulare 177 pentru redirecționare.**
- **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 și completările ulterioare, se va avea în vedere și scăderea din acesta a sumelor aferente creditului fiscal și a impozitului pe profit scutit/reduc, în conformitate cu prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.386/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 „Declarație privind impozitul pe profit“ și 120 „Decont privind accizele“, cu modificările și completările ulterioare.**

- În cazul contribuabililor membri ai unui grup fiscal, redirecționarea poate fi dispusă numai de persoana juridică responsabilă.
- Obligația plății sumei redirecționate din impozitul pe profit revine organului fiscal competent.
- Redirecționarea impozitului pe profit pentru sponsorizarea entităților persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv a unităților de cult, poate fi efectuată doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris, la data plății sumei respective de către organul fiscal, în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, potrivit art. 25 alin. (4¹).

În cazul plătitorilor de impozit pe venitul microîntreprinderilor:

- Termen de declarare 25 iunie 2024 pentru Formularul 107 „Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului /burselor private“- pentru declararea sponsorizărilor și/sau actelor de mecenat sau burselor private efectuate până la 31.12.2023.

- Termen de declarare 25 decembrie 2024 pentru Formularul 177 "Cerere privind redirecționarea impozitului pe profit/impozitului pe venitul microîntreprinderilor"- se utilizează pentru redirecționarea sumei rămase neutilizate, din impozitul pe venitul microîntreprinderii, în anul anterior (2023). Conform art.56 alin.(2¹) din Codul fiscal, formularul 177 se poate depune în termen de 6 luni de la data depunerii declarației de impozit aferente trimestrului IV, deci în anul 2024 termenul este de 6 luni de la data de 25 iunie 2024.

Precizări:

- **În cazul în care valoarea stabilită** potrivit art. 56 alin. (4) lit. i) (*minimul dintre 0,75% din cifra de afaceri și 20% din impozitul pe profit datorat*), *diminuată cu sumele reportate, după caz, nu a fost utilizată integral, contribuabilii pot dispune redirecționarea impozitului pe profit, în limita valorii astfel calculate și limitat la impozitul pe profit plătit*, pentru efectuarea de sponsorizări și/sau acte de mecenat până la termenele de depunere a declarației anuale de impozit pe profit, prin depunerea formularului 177. *Pot fi depuse una sau mai multe formulare 177 pentru redirecționare.*
- **În cazul în care valoarea stabilită** potrivit art.56 alin. (1¹) (de până 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor), *diminuată cu sumele reportate, după caz, nu a fost utilizată integral, contribuabilii pot dispune redirecționarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, în limita diferenței astfel calculate pentru întregul an fiscal, și limitat la impozitul plătit, pentru activități de sponsorizare, respectiv pentru acordarea de burse, în termen de 6 luni de la data depunerii declarației de impozit aferente trimestrului IV*, prin depunerea formularului 177. *Pot fi depuse una sau mai multe formulare 177 pentru redirecționare.*
- Obligația plății sumei redirecționate din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor revine organului fiscal competent.
- Redirecționarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor pentru sponsorizarea entităților persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv a unităților de cult, poate fi efectuată doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris, la data plății sumei respective de către organul fiscal, în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, potrivit art. 25 alin. (4¹).

Reamintim că:

❖ prin O.U.G. nr. 115/2023 au fost aduse modificări Codului fiscal în ceea ce privește deducerea din impozit a sponsorizărilor / mecenatului / burselor private.

Modificările au vizat :

➤ abrogarea dispozițiilor referitoare la deducerea din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor a sponsorizărilor / mecenatului / burselor private;

Începând cu anul 2024 se abrogă prevederile prin care microîntreprinderile care efectuează sponsorizări 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.

Prin urmare, ultimul an fiscal în care sumele reprezentând sponsorizări/burse , rămase de reportat, potrivit legii, se scad din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor este anul fiscal 2023.

➤ abrogarea dispozițiilor privind deductibilitatea cheltuielilor cu bursele private din impozitul pe profit.

Potrivit art. 45 alin. (16) din Codul fiscal, ultimul an fiscal în care sumele reprezentând burse, rămase de reportat, potrivit legii, se scad din impozitul pe profit este anul fiscal 2023, respectiv anul fiscal modificat care se încheie în anul 2024.

❖ Prin Ordinul ANAF nr. 355 din 4 martie 2024 a fost aprobat modelul și conținutul noului formular 107 "Declarație informativă privind beneficiarii bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor/mecanatului", care se utilizează doar de către plătitorii de impozit pe profit, pentru declararea bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor/ mecenatelor acordate beneficiarilor începând cu 1 ianuarie 2024/anul fiscal modificat care începe în anul 2024.

Vechiul formular 107 „Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecanatului /burselor private“, al cărui model și conținut a fost aprobat prin Ordin MFP nr. 1.825 din 20 iulie 2018, se utilizează de către plătitorii de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, precum și de către plătitorii de impozit pe profit, care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat sau acordă burse private, pentru perioada de până la 31.12.2023.

❖ Totodată, în cazul în care valoarea stabilită pentru sponsorizare diminuată cu sumele reportate, după caz, nu a fost utilizată integral, contribuabilii pot dispune redirecționarea impozitului pe profit sau a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor pentru sponsorizarea entităților persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv a unităților de cult, înscrise în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, prin depunerea formularului 177 "Cerere privind redirecționarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor", al cărui model și conținut a fost aprobat prin Ordinul ANAF nr. 1.679 din 20 septembrie 2022.

Șef administrație,
Ioan ȘIPOȘ

Șef serviciu,
Angela Adriana MARINESCU

Întocmit,
Cătălina MAXIM
Inspector superior