

Redirecționarea impozitului pe profit sau a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor – aspecte practice pentru depunerea formularului 177

Autori:

- *Diana Lupu, Partener, Global Compliance and Reporting, EY România*
- *Ana-Maria Nițu, Senior Manager, Global Compliance and Reporting, EY România*

Suma care poate fi redirecționată

Odată cu intrarea în vigoare a OPANAF nr. 1679/2022, contribuabilii plători de impozit pe profit sau de impozit pe veniturile microîntreprinderilor pot solicita redirecționarea unor sume din impozitul datorat, în termen de 6 luni de la termenul legal de depunere a declarației anuale de impozit pe profit, respectiv a declarației de impozit pe veniturile microîntreprinderilor aferente trimestrului IV, prin depunerea formularului 177 „Cerere privind redirecționarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor”.

Astfel, până pe 27 decembrie 2022, contribuabilii plători de impozit pe profit cu anul fiscal același cu anul calendaristic/contribuabilii plători de impozit pe veniturile microîntreprinderilor care au efectuat în anul 2021 sponsorizări sub limita maximă calculată, conform prevederilor Codului fiscal, au posibilitatea să redirecționeze diferența

până la plafonul stabilit de lege. Similar cu sponsorizările/contractele de mecenat/bursele private pentru care cheltuielile au fost efectuate în cursul anului, redirectionarea trebuie făcută respectând prevederile Legii nr. 32/1994, ale Legii nr. 334/2022 sau prevederile corespunzătoare din Legea educației naționale nr. 1/2011, după caz. În cazul în care entitatea beneficiară este o persoană juridică fără scop lucrativ sau o unitate de cult, redirectionarea poate fi făcută numai dacă beneficiarul sponsorizării este înscris la data plății sumei în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.

Încheierea unui contract de sponsorizare/mecenat/bursă privată

Deși OPANAF nr. 1679/2022 nu prevede în mod distinct obligativitatea încheierii unui contract de sponsorizare/mecenat/bursă privată, în formularul 177 este prevăzută o rubrică separată în care trebuie completate pentru fiecare beneficiar în parte numărul și data contractului privind acordarea sponsorizării/mecenatului/bursei private.

În plus față de elementele obligatorii ce trebuie luate în considerare la încheierea unui astfel de contract de sponsorizare în conformitate cu prevederile legislației, este recomandat să fie inclusă în aceste contracte și o referință cu privire la OPANAF nr. 1679/2022. Mai specific, să se menționeze că scopul încheierii contractului este redirectionarea sumelor din impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor și că plată către organizațiile non-profit se va face de către ANAF prin redirectionarea din impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor plătit.

Deși contribuabilii vor întocmi contracte de sponsorizare/mecenat/burse private în numele lor, pentru sumele pe care intenționează să le redirectioneze, având în vedere că efectuarea plăților aferente sumelor redirectionate

din impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor rămâne în sarcina autorității fiscale, aceste redirectionări nu vor fi înregistrate în evidențele contabile ale contribuabililor, contractul fiind întocmit în scopul susținerii cererii adresate prin intermediul formularului 177.

Rectificarea sumelor declarate către ANAF

Contribuabilii pot corecta formularul 177 depus, prin depunerea unei cereri rectificative.

În practică pot exista și situații în care, ulterior depunerii formularului 177, impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor al anului pentru care s-a dispus redirectionarea să fie rectificat. Atunci când rectificarea este făcută în sensul diminuării impozitelor datorate, se poate ajunge în situația în care autoritatea fiscală să fi redirectionat, în baza declarației 177 depuse inițial de către contribuabil, o sumă mai mare decât suma pe care contribuabilii ar fi avut dreptul să o redirectioneze. În astfel de situații, contribuabilii vor datora bugetului de stat diferența de impozit pe profit/impozit pe veniturile microîntreprinderilor care a fost redirectionată în plus.

Corelațiile dintre formularul 177 cu alte date existente în baza de date ANAF

Ținând cont de obiectivul ANAF de a centraliza datele transmise prin intermediul formularelor declarative obligatorii și de a face corelații preliminare pe baza lor, ne putem aștepta la astfel de verificări între datele cuprinse în formularul 177 și informațiile deja existente în bazele de date ale ANAF. Astfel de corelații preliminare ar putea include:

- verificarea datelor de identificare ale beneficiarilor incluși în formularul 177 și entitățile încadrate în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se

acordă deduceri fiscale; această condiție este menționată distinct și în OPANAF nr. 1679/2022;

- corelarea sumei maxime care poate fi redirecționată potrivit legii, declarată în formularul 177 cu suma maximă care poate fi redirecționată potrivit legii, calculată pe baza valorii impozitelor incluse în declarația 101 privind impozitul pe profit/declarația 100 privind impozitul pe veniturile microîntreprinderilor și pe baza valorii cifrei de afaceri prezentată în situațiile financiare anuale ale contribuabililor.

În acest moment, în legislație este menționată doar condiția de a avea debitele privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor stinse pentru a demara procesul de redirecționare și de soluționare în termenul legal de 45 de zile. În caz contrar, pentru contribuabilii care nu au stinse debitele reprezentând impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, termenul de 45 de zile începe să curgă de la data stingerii debitului. Rămâne de văzut care vor fi motivele de respingere ale acestor cereri.

Separat, este de avut în vedere faptul că sumele plătite pentru sponsorizare/mecenat/burse private până la sfârșitul anului 2021 inclusiv, peste limitele prevăzute în Codul fiscal pot fi reportate pentru a fi deduse din impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat în următorii 7 ani consecutivi. Începând cu anul fiscal 2022, în situația în care plățile reprezentând sponsorizare/mecenat/burse private efectuate în cursul unui an fiscal depășesc plafonul maxim care poate fi scăzut din impozitul pe profit, calculat conform prevederilor Codului fiscal, acestea nu vor mai fi reportate în următorii ani.