

Redirectionarea impozitului pe profit sau a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor - aspecte practice pentru depunerea formularului 177

Suma care poate fi redirectionata

Odata cu intrarea în vigoare a OPANAF nr. 1679/2022, contribuabilii platitori de impozit pe profit sau de impozit pe veniturile microîntreprinderilor pot solicita redirectionarea unor sume din impozitul datorat, în termen de 6 luni de la termenul legal de depunere a declaratiei anuale de impozit pe profit, respectiv a declaratiei de impozit pe veniturile microîntreprinderilor aferente trimestrului IV, prin depunerea formularul 177 "Cerere privind redirectionarea impozitului pe profit/ impozitului pe veniturile microîntreprinderilor".

Astfel, pâna pe 27 decembrie 2022, contribuabilii platitori de impozit pe profit cu anul fiscal același cu anul calendaristic/ contribuabilii platitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor care au efectuat în anul 2021 sponsorizari sub limita maxima calculata, conform prevederilor Codului Fiscal, au posibilitatea sa redirectioneze diferența pâna la plafonul stabilit de lege. Similar cu sponsorizarile/ contractele de mecenat/ bursele private pentru care cheltuielile au fost efectuate în cursul anului, redirectionarea trebuie facuta respectând prevederile legii 32/1994, ale legii 334/2022 sau prevederile corespunzatoare din legea educatiei nationale nr. 1/2011, dupa caz. În cazul în care entitatea beneficiara este o persoana juridica fara scop lucrativ sau o unitate de cult, redirectionarea poate fi facuta numai daca beneficiarul sponsorizarii este înscris la data platii sumei în Registrul entitatilor/ unitatilor de cult pentru care se acorda deduceri fiscale.

Încheierea unui contract de sponsorizare / mecenat / bursa privata

Desi OPANAF nr. 1679/2022 nu prevede în mod distinct obligativitatea încheierii unui contract de sponsorizare/ mecenat/ bursa privata, în formularul 177 este prevazuta o rubrica separata în care trebuie completate pentru fiecare beneficiar în parte numarul si data contractului privind acordarea sponsorizarii/ mecenatului/ bursei private.

În plus fata de elementele obligatorii ce trebuie luate în considerare la încheierea unui astfel de contract de sponsorizare în conformitate cu prevederile legislatiei, este recomandat sa fie inclusa în aceste contracte si o referinta cu privire la OPANAF nr. 1679/2022. Mai specific, sa se mentioneze ca scopul încheierii contractului este redirectionarea sumelor din impozitul pe profit/ impozitul pe veniturile microîntreprinderilor si ca plata catre organizatiile non-profit se va face de catre ANAF prin redirectionarea din impozitul pe profit/ impozitul pe veniturile microîntreprinderilor platit.

Desi contribuabilii vor întocmi contracte de sponsorizare/ mecenat/ burse private în numele lor, pentru sumele pe care intentioneaza sa le redirectioneze, având în vedere ca efectuarea platilor aferente sumelor redirectionate din impozitul pe profit/ impozitul pe veniturile microîntreprinderilor ramâne în sarcina autoritatii fiscale, aceste redirectionari nu vor fi înregistrate în evidentele contabile ale contribuabililor, contractul fiind întocmit în scopul sustinerii cererii adresate prin intermediul formularului 177.

Rectificarea sumelor declarate catre ANAF

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

În practica pot exista si situatii în care, ulterior depunerii formularului 177, impozitul pe profit/ impozitul pe veniturile microîntreprinderilor al anului pentru care s-a dispus redirectionarea sa fie rectificat. Atunci când

rectificarea este facuta în sensul diminuării impozitelor datorate, se poate ajunge în situația în care autoritatea fiscala sa fi redirectionat, în baza declaratiei 177 depuse initial de catre contribuabil, o suma mai mare decât suma pe care contribuabilii ar fi avut dreptul sa o redirectioneze. În astfel de situatii, contribuabilii vor datora bugetului de stat diferenta de impozit pe profit/ impozit pe veniturile microîntreprinderilor care a fost redirectionata în plus.

Corelatiile 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 si de a face corelatii preliminare pe baza lor, ne putem astepta la astfel de verificari între datele cuprinse în formularul 177 si informatiile deja existente în bazele de date ale ANAF. Astfel de corelatii preliminare ar putea include:

• verificarea datelor de identificare ale beneficiarilor inclusi în formularul 177 si entitatile încadrate în Registrul entitatilor/ unitatilor de cult pentru care se acorda deduceri fiscale; aceasta conditie este mentionata distinct si în OPANAF nr. 1679/2022;

• corelarea sumei maxime care poate fi redirectionata potrivit legii, declarata în formularul 177 cu suma maxima care poate fi redirectionata potrivit legii, calculata pe baza valorii impozitelor incluse în declaratia 101 privind impozitul pe profit/ declaratia 100 privind impozitul pe veniturile microîntreprinderilor si pe baza valorii cifrei de afaceri prezentata în situatiile financiare anuale ale contribuabililor.

În acest moment, în legislatie este mentionata doar conditia de a avea debitele privind impozitul pe profit/ impozitul pe veniturile microîntreprinderilor stinse pentru a demara procesul de redirectionare si de solutionare 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 sa curga de la data stingerii debitului. Ramâne de vazut care vor fi motivele de respingere ale acestor cereri.

Separat, este de avut în vedere faptul ca sumele platite pentru sponsorizare/ mecenat/ burse private pâna la sfârșitul anului 2021 inclusiv, peste limitele prevazute în Codul Fiscal pot fi reportate pentru a fi deduse din impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat în urmatorii 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 scazut din impozitul pe profit, calculat conform prevederilor Codului Fiscal, acestea nu vor mai fi reportate în urmatorii ani.