



MINISTERUL FINANTELOR
Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov
Serviciul Îndrumare, Asistență și Servicii Contribuabili



Reglementări fiscale privind persoanele juridice fără scop patrimonial constituite în baza Ordonanței Guvernului nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații

23 Iunie 2026

Constituirea asociațiilor, fundațiilor și federațiilor în condițiile O.G. nr. 26/2000

Asociațiile și fundațiile sunt persoane juridice de drept privat fără scop patrimonial, constituite de persoane fizice și persoane juridice care urmăresc desfășurarea unor activități de interes general sau în interesul unor colectivități ori, după caz, în interesul lor personal nepatrimonial.

Partidele politice, sindicatele și cultele religioase, deși reprezintă forme asociative, nu intră sub incidența acestei ordonanțe, înființarea și funcționarea lor fiind reglementate prin legi speciale.

Asociațiile, fundațiile și federațiile își pot desfășura activitatea în diverse domenii, cum ar fi: *sănătate, educație și cercetare, știință, cultură, protecție socială, minorități, drepturile omului, protecția mediului, protecția copilului, comunicare si mass - media, sport/turism etc.*

Constituirea asociațiilor, fundațiilor și federațiilor în condițiile O.G. nr. 26/2000

Asociațiile și fundațiile dobândesc personalitate juridică prin înscrierea în Registrul asociațiilor și fundațiilor aflat la grefa judecătoreiei în a cărei circumscripție își are sediul.

Asociația este subiectul de drept constituit de trei sau mai multe persoane care, pe baza unei înțelegeri, pun în comun și fără drept de restituire contribuția materială, cunoștințele sau aportul lor în munca pentru realizarea unor activități în interes general, al unor colectivități sau, după caz, în interesul lor personal nepatrimonial.

Fundația este subiectul de drept înființat de una sau mai multe persoane care, pe baza unui act juridic între vii ori pentru cauză de moarte, constituie un patrimoniu afectat, în mod permanent și irevocabil, realizării unui scop de interes general sau, după caz, al unor colectivități.

Constituirea asociațiilor, fundațiilor și federațiilor în condițiile O.G. nr. 26/2000

Asociația își poate constitui atât filiale care reprezintă entități cu personalitate juridică cât și sucursale, ca structuri teritoriale fără personalitate juridică.

Fundația își poate constitui filiale, ca structuri teritoriale, pe baza hotărârii consiliului director, prin care le este alocat patrimoniul.

(Activul patrimonial inițial al unei fundații trebuie să includă bunuri în natură sau în numerar, a căror valoare totală să fie de cel puțin de 10 ori salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, la data constituirii fundației.)

Două sau mai multe asociații sau fundații se pot constitui în federație.

Federația devine persoană juridică din momentul înscrierii sale în Registrul federațiilor aflat la grefa tribunalului în circumscripția căruia federația urmează să își aibă sediul.

Asociațiile sau fundațiile care constituie o federație își păstrează propria personalitate juridică, inclusiv propriul patrimoniu.

Asociațiile, fundațiile și federațiile constituite potrivit legii, sunt supuse înscrierii în registre speciale, constituite, potrivit legii, la instanțele judecătorești.

Evidența centralizată se realizează prin Registrul național al persoanelor juridice fără scop patrimonial, aflat la Ministerul Justiției.

[Ordinul ministrului de stat, ministrul justiției nr. 954/B/C/2000 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea Registrului asociațiilor și fundațiilor, Registrului federațiilor și Registrului național al persoanelor juridice fără scop patrimonial.]

Înregistrarea fiscală

Orice persoană sau entitate care este subiect într-un raport juridic fiscal are obligația să se înregistreze fiscal primind un cod de identificare fiscală.

Asociațiile, fundațiile și federațiile au obligația să depună la organul fiscal competent (în a cărei rază teritorială se află sediul acestor entități) formularul 010 „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică”.

Această declarație se depune de către reprezentantul legal al asociației sau fundației, sau de către un împuternicit al acestuia, în termen de 30 de zile de la data înființării. Ea se poate depune direct la unitatea fiscală, se poate transmite prin poștă, prin scrisoare recomandată, sau se poate transmite prin mijloace electronice.

Pe baza declarației de înregistrare fiscală, organul fiscal competent eliberează certificatul de înregistrare fiscală, în termen de 10 zile de la data depunerii declarației.

Pentru modificări intervenite ulterior înregistrării fiscale se depune **formularul 010** sau **varianta electronică 700** "Declarație pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a mențiunilor ulterioare înregistrării fiscale, precum și pentru radierea înregistrării fiscale" în termen de 15 zile de la data producerii modificării, însoțită de documente care atestă modificările intervenite.

[art. 88 Cod procedură fiscală, Ordin ANAF nr. 1699/2021]

La încetarea calității de subiect de drept fiscal, asociațiile și fundațiile trebuie să solicite radierea înregistrării fiscale, prin depunerea declarației de radiere (**formularul 010**). Declarația se depune în termen de 30 de zile de la încetarea calității de subiect de drept fiscal și trebuie însoțită de actul doveditor cu privire la încetarea calității de subiect de drept fiscal, precum și de certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia.

[art. 90 Cod procedură fiscală, Ordin ANAF nr. 1699/2021]

Organizarea și conducerea contabilității

Asociațiile și fundațiile au obligația să conducă **contabilitatea în partidă dublă** conform Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cuprinse în **anexa nr. 1 a Ordinului ministrului finanțelor nr. 3103/2017**, cu modificările și completările ulterioare.

Reglementările contabile se referă, în principal, la activitățile fără scop patrimonial iar pentru activitățile economice desfășurate aceste reglementări se completează, după caz, cu Reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Aceste asociații și fundații **întocmesc situații financiare anuale**.

Prin excepție, conduc **evidența contabilă în partidă simplă**, conform Reglementărilor contabile cuprinse în **anexa 2 a Ordinului MF nr. 3103/2017**, unitățile de cult și asociațiile de proprietari precum și asociațiile și fundațiile care au obligația ținerii contabilității în partidă simplă conform:

- actului normativ de înființare,
- unei legi speciale,
- altor acte normative.

Aceste asociații și fundații **nu întocmesc situații financiare anuale**.

Situațiile financiare anuale întocmite de persoanele juridice fără scop patrimonial care au această obligație au codul **S1014 -1015** și sunt compuse din:

- Bilanț;
 - contul rezultatului exercițiului;
- acestea pot avea forma lungă sau, dacă nu sunt desfășurate activități economice, forma prescurtată.
- raportul administratorului/persoanei/persoanelor care au obligația gestionării entității respective;
 - raportul auditorului financiar/firmei de audit, respectiv raportul cenzorilor, după caz;
 - propunerea de distribuire a rezultatului exercițiului financiar sau de acoperire a pierderii contabile;
 - declarație scrisă de asumare a răspunderii administratorului/persoanei/persoanelor care au obligația gestionării entității respective pentru întocmirea situațiilor financiare anuale.

Situațiile financiare se depun, în termen de 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar, la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, în format hârtie și în format electronic sau se transmit numai în forma electronică, pe portalul www.e-guvernare.ro, având atașată o semnătură electronică extinsă. [\[Anexa 1 pct. 80, pct 339 Ordinul ministrului finanțelor nr. 3103/2017\]](#)

Pe durata deținerii statutului de utilitate publică, situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice fără scop patrimonial de utilitate publică, potrivit legii, sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori financiari sau firme de audit, autorizate în condițiile legii. 9 / 41

[\[Art. 6 Ordinul ministrului finanțelor nr. 3103/2017\]](#)

Impozitul pe profit

Asociațiile și fundațiile sunt **persoane juridice** care datorează **impozit pe profit**, impozitarea fiind **specifică** acestei categorii de plătitori.

Se datorează **16% asupra profitului impozabil** corespunzător veniturilor impozabile (vezi paginile următoare).

[art. 15 alin. (2), (3) Cod fiscal, pct 3 alin. (1) Norme Metodologice (NM) titlul II]

Impozitul pe profit

Venituri neimpozabile:

cotizațiile și taxele de înscriere ale membrilor

contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților

taxele de înregistrare stabilite potrivit legislației în vigoare

veniturile obținute din vize, taxe și penalități sportive sau din participarea la competiții și demonstrații sportive

donațiile, precum și banii sau bunurile primite prin sponsorizare/mecenat

veniturile din dividende, dobânzi, precum și din diferențele de curs valutar aferente disponibilităților și veniturilor neimpozabile

veniturile din dobânzi obținute de casele de ajutor reciproc din acordarea de împrumuturi potrivit legii de organizare și funcționare

veniturile pentru care se datorează impozit pe spectacole

resursele obținute din fonduri publice sau din finanțări nerambursabile

veniturile realizate din acțiuni ocazionale precum: evenimente de strângere de fonduri cu taxă de participare, serbări, tombale, conferințe, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului acestora



Venituri neimpozabile (continuare)

veniturile rezultate din cedarea activelor corporale aflate în proprietatea organizațiilor nonprofit, altele decât cele care sunt sau au fost folosite într-o activitate economică.

veniturile obținute din reclamă și publicitate, veniturile din închirieri de spații publicitare pe: clădiri, terenuri, tricouri, cărți, reviste, ziare, realizate de organizațiile nonprofit de utilitate publică, potrivit legilor de organizare și funcționare, din domeniul culturii, cercetării științifice, învățământului, sportului, sănătății, precum și de camerele de comerț și industrie, organizațiile sindicale și organizațiile patronale; nu se includ în această categorie veniturile obținute din prestări de servicii de intermediere în reclamă și publicitate.

sumele primite ca urmare a nerespectării condițiilor cu care s-a făcut donația/sponsorizarea, potrivit legii, sub rezerva ca sumele respective să fie utilizate de către organizațiile nonprofit, în anul curent sau în anii următori, pentru realizarea scopului și obiectivelor acestora, potrivit actului constitutiv sau statutului, după caz.

veniturile realizate din despăgubiri de la societățile de asigurare pentru pagubele produse la activele corporale proprii, altele decât cele care sunt utilizate în activitatea economică.

sumele primite din impozitul pe venit datorat de persoanele fizice, potrivit prevederilor titlului IV.

sumele colectate de organizațiile colective autorizate, potrivit legii, pentru îndeplinirea responsabilităților de finanțare a gestionării deșeurilor.

Impozitul pe profit

Alte venituri neimpozabile = alte venituri realizate până la nivelul echivalentului în lei a **15.000 euro**, într-un an fiscal, dar **nu mai mult de 10% din veniturile totale neimpozabile** anterior redată la pag. anterioare.

Prin urmare, pentru determinarea acestor venituri neimpozabile:

- Se calculează suma în lei reprezentând echivalentul a 15.000 euro prin utilizarea **cursului mediu de schimb** valutar EUR/RON comunicat de Banca Națională a României pentru anul fiscal respectiv;
- Se calculează valoarea procentului de 10% din veniturile prevăzute la art. 15 alin. (2) din Codul fiscal (pag. 12, 13);
- Se stabilesc veniturile neimpozabile ca fiind valoarea cea mai mică dintre cele două sume astfel stabilite.

[art. 15 alin. (3) Cod fiscal, pct. 3 NM Titlul II]

Impozitul pe profit

Pentru celelalte venituri (cele care nu sunt precizate expres de Codul fiscal ca fiind neimpozabile și cele care depășesc una din limitele mai sus menționate) se datorează **16% asupra profitului impozabil** corespunzător acestor venituri, parcurgându-se următoarele etape:

Determinarea veniturilor neimpozabile:

- a) se stabilesc veniturile expres menționate ca fiind neimpozabile (pag. 11,12);
- b) se determină celelalte venituri neimpozabile (pag. 13);
- c) se stabilește totalul veniturilor neimpozabile prin adunarea sumelor de la lit. a) și b);
- d) se determină veniturile impozabile prin scăderea din totalul veniturilor a celor de la lit. c), precum și a celorlalte venituri neimpozabile prevăzute de titlul II din Codul fiscal;

Determinarea cheltuielilor deductibile:

- a) se stabilesc cheltuielile corespunzătoare veniturilor impozabile prin scăderea din totalul cheltuielilor a celor aferente activității nonprofit și a unei părți din cheltuielile comune, determinată prin utilizarea unei metode raționale de alocare, potrivit reglementărilor contabile aplicabile;
- b) se ajustează cheltuielile astfel determinate, luându-se în considerare prevederile art. 25 din Codul fiscal;

Determinarea rezultatului fiscal și a impozitului:

- a) se stabilește rezultatul fiscal ca diferență între veniturile impozabile și cheltuielile deductibile; la stabilirea rezultatului fiscal se iau în calcul și elementele similare veniturilor și cheltuielilor, deducerile fiscale, precum și pierderile fiscale care se recuperează în conformitate cu prevederile art. 31 din Codul fiscal;
- b) calculul impozitului pe profit prin aplicarea cotei de 16% asupra rezultatului fiscal pozitiv stabilit potrivit lit.a).

Obligații declarative și de plată- impozit pe profit

- Pe perioada aplicării prevederilor **art. I** din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 153/2020 (2021-2025) depunerea declarației și plata impozitului :
 - **25 iunie** a anului următor celui pentru care se calculează impozitul.
[OUG 153/2020, art. 41 alin. (5) lit. a) Cod fiscal]
- Conform modificărilor aduse Codului fiscal prin OUG nr. 8/2026 art. 6 pct. 10 și 12, începând cu anul fiscal 2026,
 - **Declararea impozitului** prin depunerea **Declarației 101**,
 - **Plata impozitului** declarat
se face până cel târziu până la:
 - **25 iunie** inclusiv a anului următor;
[art. 41 alin. (5) lit. a) Cod fiscal]

Declarația 101 privind impozitul pe profit se depune inclusiv în situația în care asociația/fundația înregistrează numai venituri neimpozabile respectiv cheltuieli nedeductibile, potrivit legislației în vigoare.

[Ordinul ANAF 3386/2016]

Alte obligații declarative și de plată în funcție de activitatea desfășurată

Impozit pe salarii/contracte de activitate sportivă/drepturi de proprietate intelectuală

Depunerea **Declarației 112**, pentru declararea impozitului aferent:

- veniturilor din salarii - până la 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se datorează aceste venituri.
- venituri plătite în baza contractelor de activitate sportivă - până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.
- venituri din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală - până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut. [art. 68¹, art. 72, art. 78 alin. (1), art. 80 alin. (2) lit. a) Cod fiscal]

Impozit pe venituri din alte surse

Depunerea **Declarației 100**, până la 25 inclusiv a lunii următoare celei în care impozitul a fost reținut, în cazul în care asociația/fundația are relații contractuale cu o persoană fizică prestatoare de servicii și care desfășoară activități de producție, comerț, prestări de servicii, profesii liberale, drepturi de proprietate intelectuală, fără a avea caracter de continuitate care nu este persoană fizică autorizată, respectiv nu este înregistrată fiscal potrivit legislației în materie.

[art. 114, art. 115 Cod fiscal]

Implicații din perspectiva TVA

Având în vedere prevederile regimului special de scutire pentru întreprinderile mici aplicabil în România de persoanele impozabile cu sediul activității economice în România, asociațiile și fundațiile sunt considerate:

- **persoane juridice neimpozabile** pentru activitatea constând în acordarea de bunuri și/sau servicii în mod gratuit;
- **persoane impozabile** pentru celelalte activități desfășurate. La depășirea cifrei de afaceri de **395.000 de lei*** asociațiile și fundațiile au obligația înregistrării în scopuri de TVA.

[art. 266 alin. (1) și art. 310 Cod fiscal, pct. 21 și 22, pct. 4 alin. (10) lit. a) din HG nr. 1/2016 dat în aplicarea art. 269 Cod fiscal]

* Cifra de afaceri este definită la art. 310 alin. (2) din Codul fiscal - nu include și operațiunile scutite fără drept de deducere prevăzute la art. 292 alin. (1), însă, dacă nu sunt accesorii activității principale, cuprinde operațiunile scutite fără drept de deducere prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f), cu locul în România.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3, și cesiunea/transferul de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Implicații din perspectiva TVA

Asociațiile și fundațiile pot desfășura următoarele operațiuni, **altele decât neimpozabile, scutite de TVA fără drept de deducere:**

- prestările de servicii și/sau livrările de bunuri strâns legate de asistența și/sau protecția socială, efectuate de instituțiile publice sau de alte entități recunoscute ca având caracter social, inclusiv cele livrate de căminele de bătrâni;
- prestările de servicii și/sau livrările de bunuri strâns legate de protecția copiilor și a tinerilor, efectuate de instituțiile publice sau de alte entități recunoscute ca având caracter social;
- prestările de servicii și/sau livrările de bunuri furnizate membrilor în interesul lor colectiv, în schimbul unei cotizații fixate conform statutului, de organizații fără scop patrimonial care au obiective de natură politică, sindicală, religioasă, patriotică, filozofică, filantropică, patronală, profesională sau civică, precum și obiective de reprezentare a intereselor membrilor lor, în condițiile în care această scutire nu provoacă distorsiuni de concurență;
- prestările de servicii strâns legate de practicarea sportului sau a educației fizice, efectuate de organizații fără scop patrimonial pentru persoanele care practică sportul sau educația fizică;
- prestările de servicii culturale și/sau livrările de bunuri strâns legate de acestea, efectuate de instituțiile publice sau de alte organisme culturale fără scop patrimonial, recunoscute ca atare de către Ministerul Culturii;
- prestările de servicii și/sau livrările de bunuri efectuate de persoane ale căror operațiuni sunt scutite, potrivit lit. a), f) și i) - m), cu ocazia manifestărilor destinate să le aducă sprijin financiar și organizate în profitul lor exclusiv, cu condiția ca aceste scutiri să nu producă distorsiuni concurențiale;

Pentru desfășurarea acestor operațiuni asociațiile și fundațiile sunt considerate **persoane juridice impozabile** însă depășirea cifrei de afaceri de 395.000 lei din aceste operațiuni, nu determină înregistrarea în scopuri de TVA (operațiunile nu sunt incluse în cifra de afaceri).

[art. 292 alin. (1), art. 310 alin. (2) și (3) Cod fiscal]

Implicații din perspectiva TVA

Achiziții de bunuri și servicii

Achizițiile intracomunitare de bunuri:

- efectuate în calitate de persoană juridică neimpozabilă
- efectuate în calitate de persoană impozabilă neînregistrată în scopuri de TVA

nu sunt operațiuni impozabile în România dacă valoarea acestora nu depășește pe parcursul anului calendaristic curent sau nu a depășit pe parcursul anului calendaristic anterior plafonul de 10.000 euro (34.000 lei). În acest caz furnizorul va factura bunurile cu TVA al statului membru respectiv.

[art. 268 alin. (3) și alin. (4), pct. 3 alin. (4) și alin. (5) NM titlul VII]

Asociațiile și fundațiile pot opta pentru înregistrarea specială în scopuri de TVA (prin formularul 010 sau 070 - secțiunea B - subsecțiunea VI sau formularul electronic 700). În acest caz vor comunica codul de TVA furnizorului care va factura bunurile fără TVA și vor plăti TVA în România în cota 21% la valoarea achiziției, declarând achiziția în Decontul special de TVA - formular 301 și în Declarația recapitulativă 390 VIES.

[art. 268 alin. (6), art. 317 alin. (2), art. 324, art. 325 Cod fiscal]

Implicații din perspectiva TVA

Importuri de bunuri

Asociațiile și fundațiile trebuie să plătească TVA în vama pentru bunurile importate cu anumite excepții pentru care se aplică scutirea de TVA:

- Bunuri importate în scopuri generale (bunurile de strictă necesitate în scopul distribuirii gratuite persoanelor nevoiașe, bunurile de orice natură trimise în vederea strângerii de fonduri în beneficiul persoanelor nevoiașe, echipamentele și materialele de birou în scopul îndeplinirii obiectivelor caritabile sau filantropice pe care le urmăresc);

[art. 293 alin. (1) lit. d) Cod fiscal, art. 48-51, anexa 1 Ordin MF 105/2016]

- Articole importate în beneficiul persoanelor cu handicap;

[art. 293 alin. (1) lit. d) Cod fiscal, art. 53-55, anexa 1 Ordin MF 105/2016]

- Bunuri importate în beneficiul victimelor dezastrelor.

[art. 293 alin. (1) lit. d) Cod fiscal, art. 56-63, anexa 1 Ordin MF 105/2016]

Autorizarea pentru a importa bunuri în regim de scutire se acordă de către direcțiile regionale vamale în a căror rază teritorială își au sediul asociațiile și fundațiile, în baza cererii depuse de acestea.

Implicații din perspectiva TVA

Achizițiile intracomunitare de servicii

- Dacă asociația/fundația este considerată **persoană impozabilă** - locul taxării cu TVA a operațiunii este **în România (beneficiarul colectează TVA în România)**
- Dacă asociația/fundația este considerată **persoană neimpozabilă** - locul taxării cu TVA a operațiunii este **în statul prestatorului (beneficiarul va achita prețul serviciilor incluzând TVA).**

! În scopul stabilirii locului prestărilor de servicii, o persoană juridică neimpozabilă care este înregistrată în scopuri de TVA este considerată persoană impozabilă.

Pentru o serie de servicii prevăzute de Codul fiscal se aplică reguli speciale, care derogă de la cele două reguli generale de mai sus și se aplică prioritar.

Exemple servicii:

- *derogări, independent de statutul beneficiarului (persoană impozabilă sau neimpozabilă)*
 - prestările de servicii efectuate în legătură cu bunurile imobile (locul taxării - locul unde sunt situate bunurile imobile);
 - închirierea pe termen scurt a unui mijloc de transport (locul taxării - locul unde mijlocul de transport este pus efectiv la dispoziția clientului);
- *derogări în cazul în care beneficiarul este persoană neimpozabilă*
 - servicii constând în lucrări asupra bunurilor mobile corporale (locul taxării - locul în care se prestează efectiv serviciile către persoane neimpozabile);
 - servicii principale și auxiliare legate de activități culturale, artistice, sportive, științifice, educaționale, de divertisment sau de activități similare, cum ar fi târgurile și expozițiile, inclusiv în cazul serviciilor prestate de organizatorii acestor activități (locul taxării - locul în care activitățile se desfășoară efectiv).

În cazul în care locul prestării, respectiv al taxării cu TVA, este considerat în România, asociația/fundația are obligația înregistrării speciale în scopuri de TVA (dacă nu este deja înregistrată normal sau special) și declarării achiziției de servicii în Decontul special de TVA - formular 301 sau Decontul de TVA - 300 (în cazul celor înregistrați normal) și în Declarația recapitulativă 390 VIES.

Asociațiile și fundațiile **care desfășoară activități economice** (prestează servicii sau vând bunuri), înregistrate sau neînregistrate în scopuri de TVA, sunt obligate să utilizeze facturarea electronică pentru tranzacțiile realizate cu alți agenți economici (B2B) și pentru cele realizate cu instituțiile statului (B2G), și de asemenea să transmită facturile emise în sistemul RO e-Factura în relația B2C.

Asociațiile și fundațiile neînregistrate în scopuri de TVA care desfășoară operațiuni economice trebuie să se înregistreze, începând cu data de 01.07.2025, **în Registrul RO e-Factura obligatoriu.**

Facturile emise trebuie transmise în RO e-Factura în termen de 5 zile lucrătoare de la data emiterii, dar nu mai târziu de 5 zile lucrătoare de la data-limită pentru emiterea facturii prevăzută de Codul fiscal.

Încasările din cotizații ale membrilor sau donații care nu reprezintă contravaloarea unor bunuri sau servicii (nu fac obiectul TVA-ului și nu necesită emiterea unei facturi fiscale standard) nu trebuie raportate în sistemul RO e-Factura.

Furnizorii/prestatorii care livrează bunuri/prestează servicii către asociațiile și fundațiile neînregistrate în scopuri de TVA nu au obligația transmiterii facturilor emise către acestea prin sistemul național RO e-Factura, cu excepția situației în care beneficiarii sunt înscriși în Registrul RO e-Factura obligatoriu.

[art. 5, 9¹, 10, art. 10¹ din OUG nr. 120/2021]



Aplicare

1 iulie 2025 - în cazul entităților
neînregistrate în scopuri de TVA

În cazul în care contribuabilul din categoria vizată nu se înregistrează și nu facturează electronic/nu transmite facturile în format electronic prin sistemul RO e-Factura, după caz, este pasibil de amenzi:

- 15% din valoarea totală a facturilor (în cazul tranzacțiilor B2B),
- între 1.000 și 2.500 de lei (în cazul tranzacțiilor B2C)

De asemenea, vor fi afectați operatorii economici care colaborează cu astfel de furnizori/prestatori și acceptă facturi transmise prin alte metode decât cea electronică, aceștia putând fi sancționați cu amenzi reprezentând 15% din valoarea respectivelor facturi.

NU se va putea achita, în termen de cel mult 15 zile de la data înmânării sau comunicării procesului-verbal, jumătate din minimul amenzii.

[art. 10, art. 13² din OUG nr. 120/2021]

Prin intermediul SAF-T se asigură transferul electronic de date contabile și financiare de la companii și alte entități către administrația fiscală. Este vorba de introducerea unui set de raportări periodice de date, într-un format predefinit, pe baza informațiilor din evidențele contabile și fiscale ale contribuabililor aplicabile fiecăruia. Informația va fi standardizată, contribuabilii vor raporta aceleași date, în același format, astfel că autoritatea fiscală le va putea analiza automat. În acest mod, autoritățile vor avea acces permanent la toate operațiunile efectuate de către contribuabili.

Conform Ordinului Președintelui ANAF nr. 1783/2021, fișierul standard de control fiscal (SAF-T) este transmis de către contribuabili/plătitori în format electronic către organul fiscal central, prin intermediul Declarației informative privind fișierul standard de control fiscal, modelul în limba română, denumită Declarația informativă D406.

Începând cu 01 ianuarie 2025 asociațiile/persoanele fără scop patrimonial și alte entități care conduc/optează pentru condcerea contabilității în partidă dublă, au obligația de depunere a fișierului standard de control fiscal (SAF-T), prin intermediul Declarației informative D406;

* asociațiile/persoanele fără scop patrimonial, alte entități, care organizează și țin contabilitatea în partidă simplă conform legii sunt exceptate de la obligația de depunere a fișierului standard de control fiscal (SAF-T),

[art. 59¹ din Codul de procedură fiscală, pct. 4 lit. n) din Anexa 5 OpANAF 1783/2021]

În Codul de procedură fiscală, la art. 337¹ *Contravenții aplicabile pentru încălcarea dispozițiilor referitoare la fișierul standard de control fiscal*, sunt prevăzute următoarele sancțiuni:

(1) **Constituie contravenții următoarele fapte:**

a) **nedepunerea la termenele prevăzute de lege** a fișierului standard de control fiscal;

b) **depunerea incorectă ori incompletă** a fișierului standard de control fiscal.

(2) Contravențiile prevăzute la alin. (1) se sancționează astfel:

a) cu amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei în cazul săvârșirii faptei prevăzute la lit. a);

b) cu amendă de la 500 lei la 1.500 lei în cazul săvârșirii faptei prevăzute la lit. b).

(3) Nu se sancționează contravențional:

a) persoanele care corectează fișierul standard de control fiscal până la termenul legal de depunere a următorului fișier;

b) persoanele care, ulterior termenului legal de depunere, corectează fișierul standard de control fiscal ca urmare a unui fapt neimputabil persoanei impozabile.

Depunerea D406 cu date incorecte, incomplete sau din care lipsesc informațiile obligatorii **atrage invalidarea acesteia**, situația fiind comunicată contribuabilului printr-o notificare.

Obligativitatea utilizării mijloacelor de plată moderne - modificări conform Legii nr. 239/2025

- Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar (...)
 - Operațiunile de încasări și plăți efectuate de persoane juridice, persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale, întreprinderi familiale, liber-profesioniști, persoane fizice care desfășoară activități în mod independent, asocieri și alte entități cu sau fără personalitate juridică de la/către oricare dintre aceste categorii de persoane se vor realiza și prin mijloace moderne de plată.
 - În aplicarea acestor prevederi persoanele juridice au obligația să dețină cel puțin un cont de plăți în România sau la o unitate a Trezoreriei Statului pe toată perioada desfășurării activității.
 - Pentru persoanele juridice nou-înființate, deschiderea contului se realizează într-un termen de maximum 60 de zile lucrătoare de la data înființării.



Aplicare
1 ianuarie 2026

Ce înseamnă mijloc modern de plată?

Noțiunea de „*mijloc modern de plată*” — instrument de plată care include cardurile de debit, de credit sau preplătite, precum și soluțiile moderne de plată, care se bazează pe aplicații ce facilitează inițierea unui ordin de plată pentru a se efectua plățile de tip cont la cont.

Noțiunea „*cont de plăți*” — un cont deținut în numele unuia sau mai multor utilizatori ai serviciilor de plată, utilizat pentru executarea operațiunilor de plată.

Art. 1, pct. 41, pct. 42 Cod de procedură fiscală, art. 5 alin. (1) pct. 11, pct. 31 din Legea nr. 209/2019



Nerespectarea dispozițiilor menționate din OUG nr. 193/2002 - art. 1 alin. (1), (1²) - constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 20.000 lei la 50.000 lei.

Nerespectarea prevederilor din Legea nr 70/2015 - art. 1 alin. (1²) și (1³) - nedeținere cont - constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 3.000 lei la 10.000 lei



Aplicare
1 ianuarie 2026

Contracte de activitate sportivă

Participanții la activitatea sportivă cum sunt: sportivi, medicii, asistenții medicali, maseurii, kinetoterapeuții, cercetătorii, arbitrii pot încheia contracte de activitate sportivă potrivit Legii educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare.

Prin derogare de la prevederile Codului fiscal, **activitatea desfășurată în baza contractului de activitate sportivă este activitate independentă**, indiferent de modul de organizare și desfășurare a acesteia, iar veniturile realizate în baza contractului de activitate sportivă sunt venituri din activități independente.

Aceste activități nu pot fi reconsiderate ca activități dependente.

[art. 14² și art. 67¹ alin. (1¹) Legea 69/2000]

Contribuabilii care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă **datorează impozit pe venit și contribuții sociale**, iar **plătitorii veniturilor**, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă **au și obligația de a calcula, de a reține și de a plăti impozitul corespunzător sumelor plătite prin reținere la sursă**.

! Începând cu veniturile anului 2024, plătitorii deduc contribuția de asigurări sociale de sănătate reținută la sursă la calculul impozitului pe venit.

[art. 68¹ Cod fiscal]

Contracte de activitate sportivă, obligații fiscale

Obligațiile fiscale reținute la sursă, de către plătitorii de venituri menționați, la momentul plății venitului sunt:

- **impozitul pe venit, care se reține la sursă în momentul plății venitului, în cotă de 10% din **venitul brut din care se deduce CASS datorată și reținută la sursă;****
- **contribuția de asigurări sociale (CAS),** cu o cotă de 25% dacă se estimează pentru anul curent venituri din activități independente și venituri din drepturi de proprietate intelectuală, din una sau mai multe surse, a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12/24 salarii minime brute pe țară, în vigoare la 1 ianuarie a anului de realizare a venitului;
- **contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS),** cu o cotă de 10% din venitul brut (baza de impozitare nu poate fi mai mare decât cea corespunzătoare unei baze anuale de calcul egale cu nivelul de 72 de salarii minime brute pe țară).

Impozitul și CASS calculate și reținute, se declară prin formularul 112 „*Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate*” și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

Contribuabilii care obțin venituri în baza contractelor de activitate sportivă nu au obligația de conducere a evidenței contabile și completare a Registrului de evidență fiscală.

[art. 68¹, 148 și 174 Cod fiscal]

Contracte de activitate sportivă

Bazele anuale de calcul a contribuțiilor sociale

CAS

Venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât :

a) **nivelul a 12 salarii minime brute pe țară**, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 și 24 salarii minime brute pe țară;

b) **nivelul a 24 salarii minime brute pe țară**, în cazul veniturilor realizate de peste 24 salarii minime brute pe țară.

[art. 148 Cod fiscal]

CASS

Venitul brut anual, care nu poate fi mai mic de 6 salarii minime brute și nici mai mare decât 72 de salarii minime brute.

- Dacă venitul brut anual este mai mic decât 6 salarii minime brute, **beneficiarul** venitului depune DU 212 până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor și declară diferența* de CASS datorată până la nivelul celei aferente unei bazei de calcul egală cu 6 salarii minime brute;
- Dacă venitul brut anual, obținut din contractele de activitate sportivă de la mai mulți plătitori de venituri, este mai mare decât 72 de salarii minime brute pe țară, **beneficiarul** venitului depune DU 212, recalculează CASS și declară impozitul pe venit datorat pentru diferența de CASS rezultată în plus, în urma recalculării. Diferența de CASS rezultată în plus se compensează/restituie conform Codului de procedură fiscală.

30 / 41

[art. 170 alin. (1), art. 174 alin. (4) -(8) Cod fiscal]

Atât persoanele fizice cât și persoanele juridice pot susține asociațiile și fundațiile prin următoarele mecanisme fiscale

1. Susținerea asociațiilor și fundațiilor de către persoanele fizice care obțin venituri din salarii

Se realizează prin **direcționarea**, prin intermediul organului fiscal, către organizațiile non profit, **din impozitul pe venit datorat pentru veniturile obținute din salarii în anul fiscal de referință, a unei cote de până la 3,5% din acest impozit**, prin completarea și depunerea Formularului 230, până la 25 mai a anului următor anului de realizare a veniturilor (sub sancțiunea decăderii), de către cei care obțin:

- venituri din salarii și asimilate salariilor;
- anumite venituri salariale și asimilate salariilor (obținute de contribuabilii care își desfășoară activitatea în România și care obțin venituri sub formă de salarii și asimilate salariilor din străinătate, precum și de persoanele fizice române care obțin venituri din salarii, ca urmare a activității desfășurate la misiunile diplomatice și posturile consulare acreditate în România).

[art. 78 alin. (6), art. 82 alin. (6), art. 123¹ (1) - (3¹) Cod fiscal]

Asociațiile și fundațiile pot veni în sprijinul persoanelor fizice, primind cererile 230 completate de acestea și depunând prin mijloace electronice de transmitere la distanță (aplicația SPV), la organul fiscal competent, formularul "Situație centralizatoare a datelor cuprinse în formularul 230" prin care centralizează cererile primite de la contribuabili.

În această situație originalul cererilor 230, în format hârtie, se păstrează de către entitățile nonprofit/unitățile de cult și sunt puse la dispoziția organului fiscal la solicitarea acestuia.

[art. 123¹ alin. (3¹) Cod fiscal]

Sponsorizarea sursă de finanțare pentru ONG-uri

Potrivit **Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea**, cu modificările și completările ulterioare:

- Sponsorizarea este actul juridic prin care două persoane convin cu privire la transferul dreptului de proprietate asupra unor bunuri materiale sau mijloace financiare pentru susținerea unor activități fără scop lucrativ desfășurate de către una dintre părți, denumită beneficiarul sponsorizării;
- Contractul de sponsorizare **se încheie în formă scrisă**, cu specificarea obiectului, valorii și duratei sponsorizării, precum și a drepturilor și obligațiilor părților;
- În cazul sponsorizării constând în bunuri materiale, acestea vor fi evaluate, prin actul juridic încheiat, la valoarea lor reală din momentul predării către beneficiar;
- Este considerat sponsor orice persoană fizică sau juridică din România sau din străinătate care efectuează o sponsorizare în condițiile legii.

Sponsorizarea sursă de finanțare pentru ONG-uri

Domeniile în care se desfășoară activitățile care pot fi sponsorizate sunt:

cultural, artistic, educativ, de învățământ, științific - cercetare fundamentală și aplicată, umanitar, religios, filantropic, sportiv, al protecției drepturilor omului, medico-sanitar, de asistență și servicii sociale, de protecția mediului, social și comunitar, de reprezentare a asociațiilor profesionale, precum și de întreținere, restaurare, conservare și punere în valoare a monumentelor istorice.

Asociațiile și fundațiile care desfășoară în România sau urmează să desfășoare o activitate în domeniile enumerate mai sus pot fi beneficiari ai sponsorizării

Susținerea asociațiilor și fundațiilor de PJ



2. Susținerea asociațiilor și fundațiilor de către persoanele juridice plătitoare de impozit pe profit

Se realizează:

- prin efectuarea unor cheltuieli cu sponsorizarea, conform Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare, **cheltuieli care pot fi scăzute trimestrial din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime dintre:**

1. valoarea calculată prin aplicarea a 0,75% la cifra de afaceri,
2. valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit datorat;

[art.25 alin. (4) lit. i) Codul fiscal]

! În cazul operatorilor economici definiți de O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare, prin derogare de la prevederile art. 25 alin. (4) lit. i) din Codul fiscal, cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat sunt cheltuieli nedeductibile pentru determinarea rezultatului fiscal, iar sumele respective se scad din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime dintre următoarele:

- a) valoarea calculată prin aplicarea a 0,15% la cifra de afaceri; pentru situațiile în care reglementările contabile aplicabile nu definesc indicatorul cifra de afaceri, această limită se determină potrivit normelor;
- b) valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit datorat.

[art. LX din OUG nr.115/2023]

- prin redirectionarea anuală a impozitului pe profit datorat pentru efectuarea de sponsorizări dacă valoarea minimă, prevăzută mai sus, diminuată cu cheltuielile cu sponsorizarea efectuate în anul curent și cu sumele reportate, **nu a fost utilizată integral.**

[art. 42 alin. (4) Codul fiscal]

În cazul **plătitorilor de impozit pe profit**, redirectionarea impozitului anual, inclusiv al celui aferent anului 2025, se poate face până la termenul de depunere a declarației anuale de impozit pe profit (formular 101) - 25 iunie inclusiv a anului următor celui de realizarea a venitului, prin depunerea unui/mai multor formulare **177 "Cerere privind redirectionarea impozitului pe profit"**.

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

[art. 42 alin. (4) Cod fiscal, Ordin ANAF 1679/2022]

!!! De la 1 ianuarie 2024 microîntreprinderile precum și persoanele fizice autorizate/profesiile libere nu mai au avantaje fiscale în cazul în care efectuează sponsorizări.

Registrul entităților pentru care se acordă deduceri fiscale

- Sumele reprezentând sponsorizarea **pot fi scăzute** din impozitul pe profit și
- Redirecționările din impozitul datorat de persoanele fizice și persoanele juridice **pot fi efectuate de către organul fiscal,** **dacă** asociațiile și fundațiile beneficiare **sunt înscrise**, la data încheierii contractului/la data efectuării plății, în **Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.**

Registrul se organizează de ANAF, este public și este afișat pe site-ul Agenției, la adresa [www.anaf.ro/Informații publice](http://www.anaf.ro/Informații_publice).

Înscrierea în Registrul entităților 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 legii.

[art. 25 alin. (4¹) Cod fiscal și art. 92 Cod procedură fiscală]

Registrul entităților pentru care se acordă deduceri fiscale

Înscrierea în registrul entităților pentru care se acordă deduceri fiscale se realizează prin depunerea formularului 163 "Cerere de înscriere/radiere în/din Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale".

La formularul 163 se anexează certificatele de atestare fiscală eliberate de organele fiscale locale, în a căror evidență entitățile sunt înregistrate ca plătitoare de impozite și taxe locale.

Formularul 163 se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, prin portalul e-guvernare.ro și se soluționează în termen de maximum 5 zile de la depunere.

[OPANAF nr. 819/2019]

Obligația de a declara beneficiarii sponsorizărilor

Societățile plătitoare de impozit pe profit care efectuează sponsorizări/mecenat/cheltuieli în beneficiul UNICEF și/sau altor organizații internaționale au obligația de a depune o declarație informativă (formular 107) privind beneficiarii sponsorizărilor/cheltuielilor, aferentă anului în care au înregistrat cheltuielile respective, incluzând, după caz, și beneficiarii sumelor reportate din trimestrele anterioare.

[art. 42 alin. (3) Cod fiscal, Ordin ANAF 1825/2018]

Declarația 107 se depune până la **25 iunie inclusiv a anului următor efectuării sponsorizărilor**.

[art. I alin. (13) lit. a) și b) art. VI din OUG. nr. 153/2020 și art. 41 alin. (5) lit. a) Cod fiscal]

- Ordonanța Guvernului României nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea 32/1994 privind sponsorizarea cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Ministrului de stat, ministrul justiției nr. 954/B/C/2000 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea Registrului asociațiilor și fundațiilor, Registrului federațiilor și Registrului național al persoanelor juridice fără scop patrimonial;
- Ordinul ANAF 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ANAF nr. 1825/ 2018 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 107 "Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private";
- Ordinul ANAF nr. 1679/2022 pentru aprobarea Procedurii privind redirecționarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit legii, pentru efectuarea de sponsorizări și/sau acte de mecenat sau acordarea de burse private, precum și a modelului și conținutului unor formulare;
- Ordinul ANAF nr. 1699/2021 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal.

ANAF oferă contribuabililor o serie de servicii care facilitează accesul la informații și îndeplinirea obligațiilor fiscale, după cum urmează:

- Pentru a beneficia de îndrumare și asistență cu caracter general, în domeniul fiscal, puteți apela **Contact-center-ul ANAF la numărul de telefon: 031.403.91.60**;
- Pentru a adresa cereri de asistență, **persoanele juridice**, asocierile și alte entități fără personalitate juridică, precum și persoane fizice care desfășoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent în una dintre formele prevăzute de OUG nr. 44/2008 (...) vor utiliza **Formularul unic de contact** din contul propriu **Spațiul Privat Virtual** - selectând secțiunea Asistență și îndrumare de specialitate în domeniul fiscal. De asemenea serviciul **Spațiul Privat Virtual** poate fi utilizat pentru a solicita informații personalizate privind situația fiscală;
- Pentru înregistrarea persoanelor juridice în Spațiul Privat Virtual, puteți accesa secțiunile **ANAF>Servicii Online>Înregistrare/Înrolare persoane fizice și juridice în Spațiul Privat Virtual**;
- Pe secțiunea **ANAF>Asistență Contribuabili>Servicii oferite contribuabililor** sunt publicate **Ghiduri curente și alte materiale informative**;
- Pe site-ul ANAF poate fi accesat **Chatbot-ul ANA** - asistentul virtual al contribuabililor.