

Regimul fiscal al organizațiilor nonprofit

Dr. ec. Elena STĂNCIULESCU

București

Abstract

Considering the obligation of non-profit organisations to declare the corporate tax every year and taking into account that, nowadays, numerous entities of this type have a taxable income besides the non-taxable one, it is necessary that we apply the special tax rules correctly, that we follow the tax result calculation steps set out by the Methodological norms for the application of the Fiscal Code and that we are acquainted with the declarative obligations. In addition, if the non-profit organisation registers for tax deductions and it receives a sponsorship, the tax payer making the sponsorship can subtract the related amount from the corporate tax.

Key terms: non-profit organisation, non-taxable income, economic activity, taxable income, tax result

Termeni-cheie: organizație nonprofit, venituri neimpozabile, activitate economică, venituri impozabile, rezultat fiscal

Clasificare JEL: K34, L31

To cite this article: Elena Stănciulescu, *Regimul fiscal al organizațiilor nonprofit*, *CECCAR Business Review*, Nº 2/2020, pp. 58-66, DOI: <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2020.02.07>

Organizațiile nonprofit sunt constituite pentru a desfășura activități și tranzacții în alte scopuri decât câștigul financiar al acționarilor.

Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, definește **organizația nonprofit** ca fiind orice asociație, fundație, casă de ajutor reciproc sau federație înființată în România, în conformitate cu legislația în vigoare, dar numai dacă veniturile și activele acesteia sunt utilizate pentru o activitate de interes general, comunitar sau fără scop patrimonial.

⇒ Înregistrarea fiscală a organizațiilor nonprofit

Asociațiile, fundațiile și federațiile constituite potrivit legii au obligația să depună la organul fiscal în a cărui rază teritorială își au sediul formularul 010 „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică” în vederea atribuirii codului de înregistrare fiscală și eliberării certificatului de înregistrare fiscală.

Declarația de înregistrare fiscală se depune direct la unitatea fiscală sau se poate transmite prin poștă, prin scrisoare recomandată, de către reprezentantul legal al asociației sau fundației ori de către un împuternicit al acestuia, în termen de 30 de zile de la data înființării, potrivit legii. În situația în care declarația se depune de împuternicit, aceasta va fi însoțită de actul de împuternicire, în original sau în copie legalizată.

Organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul acestor entități eliberează certificatul de înregistrare fiscală în termen de 10 zile de la data depunerii declarației.

Modificările ulterioare ale datelor din declarația de înregistrare fiscală trebuie aduse la cunoștință organului fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul acestor entități în termen de 15 zile de la data producerii lor.

Declararea modificărilor ulterioare se realizează pe baza formularelor:

- 010 „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică”, însoțit de documente care atestă schimbările intervenite. În cazul modificării datelor declarate inițial și înscrise în certificatul de înregistrare fiscală, declarația de mențiuni va fi însoțită de certificatul de înregistrare fiscală, care se depune în vederea anulării și eliberării unuia nou;

- 700 „Declarație pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a categoriilor de obligații fiscale declarative înscrise în vectorul fiscal”, care se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

La încetarea activității, asociațiile, fundațiile și federațiile constituite potrivit legii trebuie să solicite radierea înregistrării fiscale, prin depunerea declarației de radiere în termen de 30 de zile de la încetarea calității de subiect de drept fiscal, însoțită de certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia.

➤ Reguli speciale de impozitare a organizațiilor nonprofit

Organizațiile nonprofit plătesc impozit pe profit în situația în care obțin alte tipuri de venituri decât cele încadrate potrivit Codului fiscal ca neimpozabile.

Determinarea rezultatului fiscal se realizează în conformitate cu prevederile actului normativ amintit, prin parcurgerea etapelor prezentate și exemplificate mai jos.

I. Determinarea veniturilor neimpozabile prevăzute la art. 15 alin. (2) din Codul fiscal:

În cazul organizațiilor nonprofit, în vederea stabilirii rezultatului fiscal, potrivit art. 15 alin. (2) din Codul fiscal, sunt venituri neimpozabile următoarele:

- 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, tombola, conferințe, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului acestora;
- 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, cele 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. 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 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;
- sumele colectate de organizațiile colective autorizate, potrivit legii, pentru îndeplinirea responsabilităților de finanțare a gestionării deșeurilor.

Asociația „O șansă pentru fiecare” realizează la data de 31.12.2019 venituri neimpozabile în sumă de 1.600.000 lei, din care:

- lei -

7311 „Venituri din cotizațiile și taxele de înscriere ale membrilor”	800.000
7312 „Venituri din contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților”	200.000
733 „Venituri din donații, sume sau bunuri primite prin sponsorizare și ajutoare”	300.000
737 „Venituri din acțiuni ocazionale, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului de organizare și funcționare”	300.000
Total venituri neimpozabile	1.600.000

II. Determinarea veniturilor neimpozabile prevăzute la art. 15 alin. (3) din Codul fiscal:

Potrivit art. 15 alin. (3) din Codul fiscal, în cazul organizațiilor nonprofit, pentru calculul rezultatului fiscal sunt neimpozabile și 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 menționate anterior.

Aceste organizații datorează impozit pe profit în cotă de 16% din profitul impozabil care corespunde altor venituri decât cele enumerate mai sus sau veniturilor realizate peste limita prevăzută la art. 15 alin. (3).

(i) Calculul sumei în lei reprezentând echivalentul a 15.000 euro, prin utilizarea cursului de schimb valutar mediu comunicat de Banca Națională a României pentru anul fiscal respectiv:

Cursul de schimb mediu anual se calculează ca medie aritmetică simplă a cursurilor valutare medii lunare. Pentru anul 2019, acesta a fost de 4,7452 lei/euro la data de 31 decembrie 2019.

$$15.000 \text{ euro} \times 4,7452 \text{ lei/euro} = 71.178 \text{ lei}$$

(ii) Calculul valorii a 10% din veniturile menționate la pct. I:

$$1.600.000 \text{ lei} \times 10\% = 160.000 \text{ lei}$$

(iii) Determinarea veniturilor neimpozabile prevăzute la art. 15 alin. (3) din Codul fiscal ca fiind valoarea cea mai mică dintre sumele stabilite conform precizărilor anterioare.

În urma calculării celor două limite în vederea stabilirii veniturilor neimpozabile prevăzute la art. 15 alin. (3), suma care se consideră ca fiind neimpozabilă este de 71.178 lei (valoarea cea mai mică dintre acestea).

III. Stabilirea veniturilor neimpozabile prin adunarea sumelor de la pct. I și II:

Venituri fără scop patrimonial	1.600.000 lei
Venituri neimpozabile determinate la pct. II	71.178 lei
Venituri neimpozabile	1.671.178 lei

IV. Determinarea veniturilor impozabile prin scăderea din totalul veniturilor a celor de la pct. III, precum și a celorlalte venituri neimpozabile prevăzute la art. 23 din Codul fiscal:

Potrivit art. 23 din Codul fiscal, la calculul rezultatului fiscal, următoarele venituri sunt neimpozabile:

- dividendele primite de la o persoană juridică română;
- dividendele primite de la o persoană juridică străină plătitoare de impozit pe profit sau a unui impozit similar impozitului pe profit, situată într-un stat terț cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă persoana juridică română care primește dividendele deține la persoana juridică străină din statul terț, la data înregistrării acestora potrivit reglementărilor contabile aplicabile, pe o perioadă neîntreruptă de un an, minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende;
 - valoarea titlurilor de participare noi sau sumele reprezentând majorarea valorii nominale a titlurilor de participare existente, înregistrate ca urmare a încorporării rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune la persoanele juridice la care se dețin titluri de participare;
 - veniturile din anularea, recuperarea, inclusiv refacturarea cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din reducerea sau anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din restituirea ori anularea unor dobânzi și/sau penalități pentru care nu s-a acordat deducere, precum și veniturile reprezentând anularea rezervei înregistrate ca urmare a participării în natură la capitalul altor persoane juridice sau ca urmare a majorării capitalului social la persoana juridică la care se dețin titlurile de participare;
 - veniturile din impozitul pe profit amânat determinat și înregistrat de contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară;
 - veniturile reprezentând modificarea valorii juste a investițiilor imobiliare/activelor biologice, ca urmare a evaluării ulterioare utilizând modelul bazat pe valoarea justă de către contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu IFRS. Sumele respective sunt impozabile concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scăderii din gestiune a acestor investiții imobiliare/active biologice, după caz;
 - veniturile reprezentând creșteri de valoare rezultate din reevaluarea mijloacelor fixe, terenurilor, imobilizărilor necorporale, după caz, care compensează cheltuielile cu descreșterile anterioare aferente aceleiași imobilizări;
 - veniturile prevăzute expres în acorduri și memorandumuri ca fiind neimpozabile aprobate prin acte normative;
 - veniturile din evaluarea/reevaluarea/vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română sau la o persoană juridică străină situată într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă la data evaluării/reevaluării/vânzării/cesionării inclusiv contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de un an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice la care are titlurile de participare. Nu intră sub incidența acestor prevederi veniturile din vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română de o persoană juridică rezidentă într-un stat cu care România nu are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri;
 - veniturile din lichidarea unei alte persoane juridice române sau unei persoane juridice străine situate într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă la data începerii

operațiunii de lichidare, potrivit legii, contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de un an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice supuse operațiunii de lichidare;

- sumele colectate, potrivit legii, pentru îndeplinirea responsabilităților de finanțare a gestionării deșeurilor;
- veniturile aferente titlurilor de plată obținute de persoanele îndreptățite, potrivit legii, titulari inițiali aflați în evidența Comisiei Centrale pentru Stabilirea Despăgubirilor sau moștenitorii legali ai acestora;
- despăgubirile primite în baza hotărârilor Curții Europene a Drepturilor Omului;
- veniturile înregistrate printr-un sediu permanent dintr-un stat străin, în condițiile în care se aplică dispozițiile convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și acel stat străin, iar convenția respectivă prevede ca metodă de evitare a dublei impuneri metoda scutirii;
- sumele primite ca urmare a restituirii cotei-părți din aporturile acționarilor/asociațiilor, cu ocazia reducerii capitalului social, potrivit legii.

Asociația „O șansă pentru fiecare” realizează la data de 31.12.2019 următoarele venituri:

- lei -

Total venituri	2.080.000
Venituri neimpozabile stabilite la pct. III	1.671.178
Alte venituri neimpozabile prevăzute la art. 23 din Codul fiscal	100.000
Venituri impozabile (2.080.000 lei – 1.671.178 lei – 100.000 lei)	308.822

Venituri din activitatea economică:

- lei -

704 „Venituri din servicii prestate”	300.000
706 „Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii”	18.000
707 „Venituri din vânzarea mărfurilor”	150.000
7588 „Alte venituri din exploatare”	12.000
Total venituri din activitatea economică	480.000

Venituri impozabile = 480.000 lei – 71.178 lei – 100.000 lei = 308.822 lei

V. Determinarea valorii deductibile a cheltuielilor corespunzătoare veniturilor impozabile de la pct. IV:

(i) Stabilirea cheltuielilor corespunzătoare veniturilor impozabile de la pct. IV 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

Asociația „O șansă pentru fiecare” realizează la data de 31.12.2019 următoarele cheltuieli:

- Cheltuieli aferente activității nonprofit:

- lei -

603.01 „Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar”	20.000
612 „Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile”	30.000
621 „Cheltuieli cu colaboratorii”	50.000
622 „Cheltuieli privind comisioanele și onorariile”	1.000

623 „Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate”	1.000
624 „Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal”	35.000
625 „Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări”	1.500
627 „Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate”	2.000
628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”	40.000
635 „Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	25.000
641 „Cheltuieli cu salariile personalului”	2.400.000
642 „Cheltuieli cu avantajele în natură și tichetele acordate salariaților”	120.000
646 „Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă”	54.000
6531 „Cotizații și contribuții la organisme din țară”	150.000
6532 „Cotizații și contribuții la organisme internaționale”	270.000
6581 „Despăgubiri, amenzi și penalități”	12.000
6582 „Donații acordate”	15.000
6583 „Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital”	19.000
6588 „Alte cheltuieli de exploatare”	2.000
665 „Cheltuieli din diferențe de curs valutar”	2.500
6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”	100.000
6814 „Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante”	50.000
Total cheltuieli aferente activității nonprofit	3.400.000

- Cheltuieli comune:

- lei -

605 „Cheltuieli privind energia și apa”	120.000
611 „Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile”	100.000
626 „Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații”	30.000
Total cheltuieli comune	250.000

Cheltuielile comune sunt efectuate în scopul realizării atât de venituri impozabile, cât și neimpozabile.

Pentru a determina partea de cheltuieli efectuate pentru obținerea veniturilor neimpozabile și cea aferentă veniturilor impozabile se utilizează o cheie de repartizare corespunzătoare acestora.

În cazul de față, repartizarea se face în funcție de totalul veniturilor neimpozabile în total venituri.

- lei -

Total venituri	2.080.000
Total venituri neimpozabile	1.771.178
Total venituri neimpozabile/Total venituri	85,15279%

Cheltuielile comune vor fi alocate în scopul realizării de venituri neimpozabile în cotă de 85,15279%, iar diferența, pentru obținerea veniturilor impozabile.

- lei -

Total cheltuieli comune	250.000,00
Cheltuieli comune aferente veniturilor neimpozabile (85,15279%)	212.881,97
Cheltuieli comune aferente veniturilor impozabile (14,84721%)	37.118,03

(ii) Ajustarea cheltuielilor determinate conform regulilor de la pct. (i), luându-se în considerare prevederile art. 25 din Codul fiscal:

Conform art. 25 alin. (1) din Codul fiscal, **pentru determinarea rezultatului fiscal sunt considerate cheltuieli deductibile cele efectuate în scopul desfășurării activității economice**, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare, precum și taxele de înscriere, cotizațiile și contribuțiile datorate către camerele de comerț și industrie, organizațiile patronale și organizațiile sindicale.

- Cheltuieli aferente activității economice:

- lei -

607 „Cheltuieli privind mărfurile”	80.000,00
621 „Cheltuieli cu colaboratorii”	36.100,00
628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”	100.000,00
641 „Cheltuieli cu salariile personalului”	40.000,00
646 „Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă”	900,00
691 „Cheltuieli cu impozitul pe profit”	13.100,00
Total cheltuieli efectuate în scopul desfășurării activității economice	257.000,00
Cheltuieli comune aferente veniturilor impozabile	37.118,03
Total cheltuieli corespunzătoare veniturilor impozabile	294.118,03
– din care cheltuieli nedeductibile	13.100,00
Total cheltuieli deductibile	281.018,03

- lei -

Cheltuieli aferente activității nonprofit	3.400.000,00
Cota-parte de cheltuieli comune aferentă activității nonprofit	212.881,97
Cheltuieli corespunzătoare veniturilor impozabile (37.118,03 lei + 257.000 lei)	294.118,03
Total cheltuieli	3.907.000,00

VI. Stabilirea rezultatului fiscal, ca diferență între veniturile impozabile de la pct. IV și cheltuielile deductibile de la pct. V, și calculul impozitului pe profit:

Pentru activitatea economică, potrivit etapelor de mai sus, am determinat următoarele venituri și cheltuieli:

- lei -

Venituri impozabile	308.822,00
Cheltuieli deductibile	281.018,03
Rezultat fiscal	27.803,97
Impozit pe profit (27.803,97 lei x 16%)	4.448,64

⇒ Declaraarea impozitului pe profit

Organizațiile nonprofit depun formularul 101 „Declarație privind impozitul pe profit” până la data de 25 februarie a anului următor, inclusiv în situația în care înregistrează numai venituri neimpozabile, respectiv cheltuieli nedeductibile. Acesta se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, semnarea sa realizându-se prin utilizarea certificatului calificat emis de un furnizor de servicii de certificare, acreditat în condițiile legii.

⇒ Alte obligații declarative

Organizațiile nonprofit au obligația completării și depunerii prin mijloace electronice de transmitere la distanță a următoarelor formulare:

- 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”.

În cazul în care organizația nonprofit are angajați cu contract de muncă, aceasta, în calitate de plătitor de venituri din salarii și asimilate salariilor, trebuie să completeze și să depună formularul 112.

De asemenea, dacă organizația nonprofit are o relație contractuală cu o persoană fizică căreia îi plătește venituri din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală, entitatea are obligația completării și depunerii formularului 112;

- 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat” și 205 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit”.

Dacă organizația nonprofit are relații contractuale cu o persoană fizică prestatoare de servicii care nu este persoană fizică autorizată, respectiv nu este înregistrată fiscal potrivit legislației în materie, și care desfășoară activități de producție, comerț, prestări de servicii, profesii liberale, drepturi de proprietate intelectuală, fără a avea caracter de continuitate și pentru care nu sunt aplicabile prevederile cap. II „Venituri din activități independente” din Codul fiscal, entitatea trebuie să completeze și să depună formularele 100 și 205.

În situația în care organizația nonprofit are relații contractuale cu o persoană fizică autorizată să desfășoare activități independente sau care exercită profesii libere (cu excepția contractelor de valorificare a drepturilor de proprietate intelectuală) și este înregistrată fiscal potrivit legislației în materie, entitatea nu are obligații declarative sau de plată în ceea ce privește această categorie de persoane;

- 300 „Decont de taxă pe valoarea adăugată”;
- 301 „Decont special de taxă pe valoarea adăugată”;
- 394 „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA”, în funcție de perioada fiscală (lună sau trimestru);
- 390 „Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare”.

Totodată, organizațiile nonprofit trebuie să completeze formularul 091 „Declarație de înregistrare în scopuri de TVA/Declarație de mențiuni a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii, precum și pentru agricultorii care efectuează livrări intracomunitare de bunuri” și să îl depună direct la unitatea fiscală sau să îl transmită prin poștă, prin scrisoare recomandată.

➔ Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale

În cazul sponsorizărilor efectuate de contribuabili către entități persoane juridice fără scop lucrativ, sumele aferente acestora se scad din impozitul pe profit datorat, în limitele prevăzute de lege, doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris, la data încheierii contractului, în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.

Registrul se organizează de Agenția Națională de Administrare Fiscală, este public și se afișează pe site-ul instituției. Înscrierea în acest registru se realizează pe baza solicitării entității, dacă sunt îndeplinite cumulativ, la data depunerii cererii, următoarele condiții:

- desfășoară activitatea în domeniul pentru care a fost constituită, pe baza declarației pe propria răspundere;
- a îndeplinit toate obligațiile fiscale declarative prevăzute de lege;
- nu are obligații fiscale restante la bugetul general consolidat mai vechi de 90 de zile de la scadență/termenul de plată;
- a depus situațiile financiare anuale prevăzute de lege;
- nu a fost declarată inactivă potrivit Codului de procedură fiscală.

Înscrierea în registru se face prin depunerea formularului 163 „Cerere de înscriere/radiere în/din Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale” prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

Bibliografie

1. Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 22/13.01.2016, cu modificările și completările ulterioare.
2. Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, publicată în Monitorul Oficial nr. 547/23.07.2015, cu modificările și completările ulterioare.
3. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 688/10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare.
4. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, publicat în Monitorul Oficial nr. 984/12.12.2017, cu modificările și completările ulterioare.
5. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 819/2019 pentru aprobarea Procedurii privind organizarea Registrului entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, precum și a modelului și conținutului unor formulare, publicat în Monitorul Oficial nr. 223/22.03.2019, cu modificările ulterioare.
6. Ordonanța Guvernului nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, publicată în Monitorul Oficial nr. 39/31.01.2000, cu modificările și completările ulterioare.
7. https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Ghid_ONG_2019.pdf