

ASPECTE RELEVANTE CU PRIVIRE LA CHELTUIELILE DE SPONSORIZARE

Sponsorizarea, reglementată de Legea nr.32/1994 cu modificările și completările ulterioare, cât și de Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, 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, în cazul de față **Asociația Școala de Valori**.

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.

Astfel, prevederile legale și fiscale, permit societăților să acorde sume de bani sau bunuri, printr-un contract de sponsorizare, organizațiilor nonprofit, cum este cazul Asociației Școala de Valori, susținându-le activitatea.

Beneficiarul sponsorizării poate fi:

- a) orice persoană juridică fără scop lucrativ, care desfășoară în România sau urmează să desfășoare o activitate în domeniile: -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.
- b) instituțiile și autoritățile publice, inclusiv organele de specialitate ale administrației publice, pentru activitățile prevăzute la lit. a);
- c) emisiuni ori programe ale organismelor de televiziune sau radiodifuziune, precum și cărți ori publicații din domeniile definite la lit. a);

d) orice persoană fizică cu domiciliul în România a cărei activitate în unul dintre domeniile prevăzute la lit. a) este recunoscută de către o persoană juridică fără scop lucrativ sau de către o instituție publică ce activează în domeniul pentru care se solicită sponsorizarea.

CU PRIVIRE LA DEDUCEREA SPONSORIZARII ÎN CAZUL CONTRIBUABILILOR PLATITORI DE IMPOZIT PE PROFIT

În baza prevederilor art. 25, alin. (4), lit. i) din Codul fiscal, cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat și cheltuielile privind bursele private reprezintă **cheltuieli integral nedeductibile** la calculul impozitului pe profit, dar se scad din impozitul pe profit datorat la nivelul **valorii minime** dintre următoarele:

- *0,5% din cifra de afaceri (veniturile din vânzarea de bunuri și prestarea de servicii din care se scad sumele reprezentând reduceri comerciale acordate și se adaugă subvențiile de exploatare aferente cifrei de afaceri);*
- *20% din impozitul pe profit datorat (impozitul determinat după scăderea pierderii fiscale, creditului fiscal extern și al profitului scutit).*

Sumele acordate drept sponsorizare care nu sunt scăzute din impozitul pe profit, potrivit prevederilor anterioare, se **reportează în următorii 7 ani consecutivi**. Recuperarea acestor sume se va efectua în ordinea înregistrării acestora, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit. Prin urmare, persoanele plătitoare de impozit pe profit trebuie să aibă o evidență privind sumele cu sponsorizare reportate în fiecare an, astfel că în cazul în care nu se recuperează în cei 7 ani, atunci persoana care sponsorizează își pierde dreptul de a scădea din impozitul datorat.

Cheltuieli de sponsorizare efectuate potrivit legii se includ în declarația privind impozitul pe profit (D101) ca și cheltuieli nedeductibile la rândul 27. Sumele aferente sponsorizării realizate și deduse în anul pentru care se realizează calculul impozitului pe profit se vor trece la rândul 44.1, iar cele realizate în perioade precedente și reportate care sunt deduse în anul curent se vor trece la rândul 44.2.

Sponsorizarea organizației Asociația Școala de Valori din impozitul datorat statului nu presupune costuri pentru sponsor, care își recuperează cheltuielile fie la termenul efectuării ei, fie la următoarele termene de plată a impozitului. Cu alte cuvinte, această facilitate fiscală sub forma sponsorizării permite sponsorului să achite suma respectivă în contul Asociației Școala de Valori, organizație nonprofit și nu în contul impozitului pe profit datorat bugetului de stat.

În Monitorul Oficial nr. 646 din 25 iulie 2018 a fost publicat OPANAF nr. 1825/2018 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 107 ”*Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private*”. Ordinul se adresează **societăților ce efectuează sponsorizări, au activitate de mecenat sau acordă burse private.**

Declarația informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private se completează și se depune, printre alții, de:

- **persoanele plătitoare de impozit pe profit**, care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat sau acordă burse private,
- **persoanele care aplică impozitul specific și impozit pe profit** și care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat sau acordă burse private.

Sponsorii, **plătitori de impozit pe profit**, care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat sau acordă burse private au obligația de a depune declarația informativă până la termenul de depunere a declarației anuale de impozit pe profit, respectiv:

- **până la data depunerii declarației de impozit pe profit** (25 martie sau 25 februarie a anului următor, 25 a celei de-a treia luni (a doua luni) inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat);
- **până la data depunerii situațiilor financiare**, în cazul persoanelor juridice care, în cursul anului fiscal, **se dizolvă cu lichidare**;
- **până la închiderea perioadei impozabile**, în cazul persoanelor juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă fără lichidare.

La secțiunile A și C se vor completa datele de identificare a contribuabilului și a împuternicitului, dacă este cazul.

La secțiunea B *Date privind beneficiarii sponsorizărilor/ mecenatului/burselor private* se vor completa informații referitoare la sumele primite ca sponsorizare de către fiecare beneficiar.

Pentru persoanele plătitoare de impozit pe profit se vor menționa beneficiarii sponsorizărilor/mecanatului/burselor private **afere***nte anului 2018* cu evidențierea sumelor acordate în coloana – *Suma*. În cazul în care sponsorizarea nu se reportează pentru anul următor și este dedusă din impozitul pe profit, atunci se va trece valoarea și în coloana – *Suma dedusă*. În declarație se includ și beneficiarii de sponsorizări/ mecenat/ burse din anii anteriori ale căror sume sunt **reportate pentru anul 2018** în coloana – *Suma reportată* .

În situația în care sumele reportate sunt deduse la calculul impozitului pe profit aferent anului 2018, atunci se va menționa suma și în coloana – *Suma dedusă*.

Linia *Beneficiarii sumelor reportate cărora le-au fost acordate sponsorizări/ mecenate/burse private anterior anului 2018, respectiv anterior anului fiscal modificat care începe în anul calendaristic 2018* se completează în cazul sumelor reportate care **nu pot fi individualizate pe beneficiari**, aferente sponsorizărilor/mecanatelor/burselor private acordate anterior anului 2018, respectiv anterior anului fiscal modificat care începe în anul calendaristic 2018.

În această situație, se completează în anexa la formular, datele de identificare ale acestor beneficiari.

De asemenea, în condițiile în care pentru anii anteriori anului 2018 nu există o situație cu sumele acordate drept sponsorizare și reportate pe fiecare beneficiar, se va completa suma cumulată, cu obligația enumerării beneficiarilor.

Este important de reținut ca sumele se vor deduce din impozitul datorat în ordinea cronologică a înregistrării lor, astfel că se vor deduce mai întâi cele din anii anteriori și apoi cele din anul curent.

Cu considerație,
consultant fiscal, Ovidiu Orbisor