

S.C. _____ S.R.L./S.A sediul in _____
_____, cod fiscal _____, J/ _____
capital social _____ CONTABILITATE

PROCEDURA NR. _____ / _____

Privind **SPONSORIZAREA pentru microintreprinderi**

Baza Legală :

Legea nr.32/19.05.1994

Codul Fiscal(complectat de OUG nr.25/2018 –art.56 alin.1¹-1⁴

art.128 alin 8 lit f, art.129 alin 5 lit a).

Legea nr.197/2012-privind asigurarea calitatii in domeniul serviciilor sociale-art.8 (alin.1-3), art.11 lit.c, norme art.22 alin.6, anexa 12-model licenta functionare provizorie, anexa nr.16-model licenta de functionare, art.12,

Beneficiarul sponsorizarii pentru microintreprinderi pot fi numai entitatile nonprofit si a unitatilor de cult , care sunt furnizori de servicii sociale acreditati cu cel puțin un serviciu licentiat , potrivit legii. Acești beneficiari ai sponsorizarii trebuie sa detina acreditare si licenta (provizorie sau definitive) pentru cel puțin un serviciu social, documente eliberate de Ministerul Muncii ,Familiei, Protectiei Sociale si Persoanelor Varstnice , conform Legii nr.197/2012 si sunt inregistrati in Registrul electronic unic al serviciilor sociale.

Pentru consultare posibili beneficiari acreditati si detinatori de licenta conform Legii nr.197/2012 :

<http://data.gov.ro/dataset/servicii-sociale-acreditate-in-baza-legii-nr-19-2012>

Sponsorizarea = este actul juridic prin care doua 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, denumita beneficiarul sponsorizarii.

Contractul de sponsorizare se încheie în forma scrisă, cu specificarea obiectului, valorii și duratei sponsorizarii, precum și a drepturilor și obligațiilor părților.

Persoanele fizice sau juridice din România nu pot efectua activități de sponsorizare din surse obținute de la buget.

Alte prevederi :

- in cadrul activitatilor de sponsorizare **se interzice** ca sponsorul sau beneficiarul sa efectueze reclama sau publicitate comerciala anterioara, concomitenta sau ulterioara in favoarea acestora sau a altor persoane
- facilitatile prevazute in legea sponsorizarii nu se acorda in cazul : sponsorizarii reciproce intre persoane fizice sau juridice , sponsorizari efectuate de catre rude ori afini pina la gradul al patrulea inclusiv, sponsorizarii unei persoane juridice fara scop lucrative de catre o alta persoana juridica *care conduce sau controleaza direct* persoana juridical sponsorizata.
- nu beneficiaza de facilitatile prevazute in prezenta lege sponsorul, care in mod direct sau indirect , urmareste sa directioneze activitatea beneficiarului.

Sponsorizarea poate imbraca mai multe forme :

A) acordarea de numerar – cash sau virament bancar

Autor :expert contabil Jeler Cornelia Gabriela-membru CECCAR -16089

S.C. _____ S.R.L/S.A sediul in _____ _____, cod fiscal _____, J/ _____ capital social _____ CONTABILITATE

B) sub forma bunurilor (imobilizari corporale sau stocuri)

C) executare lucrari sau prestare de servicii.

ETAPE DE PARCURS :

Cazul A, B si C.- anexa nr.1,2 si 3

Din punct de vedere fiscal pentru microintreprinderi :

-Codul Fiscal art.56 :

"(1¹) Microîntreprinderile care efectuează sponsorizări, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994, cu modificările și completările ulterioare, pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, potrivit legii, **scad sumele aferente din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor până la nivelul valorii reprezentând 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective.**

(1²) Sumele care nu sunt scăzute potrivit prevederilor alin. (1¹) din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat *se reportează în trimestrele următoare*, pe o perioadă de 28 de trimestre consecutive. Scăderea acestor sume din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat, în următoarele 28 de trimestre consecutive, se efectuează în ordinea înregistrării acestora, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

(1³) Microîntreprinderile care efectuează sponsorizări **au obligația de a depune declarația informativă privind beneficiarii sponsorizărilor**, aferentă anului în care au înregistrat cheltuielile respective, potrivit alin. (1¹), precum și, după caz, aferentă anului în care se aplică prevederile alin. (1²). (1⁴)

Declarația informativă prevăzută la alin. (1³) se depune până la următoarele termene:

- până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului următor;
- până la data de 25 inclusiv a lunii următoare ultimului trimestru pentru care datorează impozit pe veniturile microîntreprinderilor, în situațiile prevăzute la art. 48 alin. (3¹) și art. 52;
- până la termenele prevăzute la alin. (3) și (4), după caz."

Din punct de vedere al TVA:

Din punct de vedere al tva, conform art.270 alin.8 lit.c nu constituie livrare de bunuri acordarea de bunuri de mica valoare , in mod gratuit, in cadrul actiunilor de sponsorizare in conditiile stabilite prin norme si conform art.271 alin 5 lit a , nu constituie prestare de servicii efectuata cu plata , utilizarea bunurilor rezultate din activitatea economica a persoanei impozabile, ca parte a unei prestari de servicii efectuata in mod gratuit, in cadrul actiunilor de sponsorizare, in conditiile stabilite prin norme.

Incadrarea in plafon se determina pe baza datelor raportate prin deconturile de taxa depuse pentru un an calendaristic. Nu se iau in calcul pentru incadrarea in aceste plafoane sponsorizarile si actiunile de mecenat, acordate in numerar, si nici bunurile pentru care taxa nu a fost dedusa. Depasirea plafoanelor constituie livrare de bunuri cu plata, respectiv se colecteaza taxa. Taxa colectata aferenta depasirii se include in decontul intocmit pentru ultima perioada fiscala a anului respectiv.

Autor :expert contabil Jeler Cornelia Gabriela-membru CECCAR -16089

S.C. _____ S.R.L/S.A sediul in _____ _____, cod fiscal _____, J/ _____ capital social _____ CONTABILITATE

Astfel, chiar daca societatea este platitoare pe veniturile microintreprinderilor, in cazul depasirii plafonului din punct de vedere al TVA, se emite autofactura, care se va raporta in decontul de TVA

Autofactura se emite in perioada fiscala de intocmire a situatiilor financiare anuale cand se determina incadrarea in plafoanele privind protocolul si sponsorizare, etapa considerata fapt generator al TVA. Autofactura astfel emisa, inregistrata in evidenta contabila, se inregistreaza si in evidenta fiscala intocmita in baza jurnalului pentru vanzari completat pentru perioada in care se depune sau trebuie sa se depuna situatiile financiare anuale. Autofactura pentru depasirea plafonului de protocol si de sponsorizare cuprinde urmatoarele informatii:

- numarul de ordine;
- data emiterii facturii;
- la rubrica furnizor si rubrica cumparator: numele, adresa si codul de inregistrare in scopuri de TVA al persoanei impozabile care a inregistrat depasirea plafonului;
- la rubrica denumirea si descrierea bunurilor livrate sau serviciilor prestate se inscrie doar mentiunea "depasire plafon sponsorizare " fara a se prezenta alte detalii cu privire la natura bunurilor acordate gratuit.

APROBAT ADMINISTRATOR :

-