



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - București

Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice
Serviciul Asistență pentru Contribuabili

16483/07.07.17



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - București

Str Cutitul de Argint nr. 7, sector 4, Bucuresti
Tel: 021.3102461; Fax: 021.3193943
e-mail: asistenta.S4@mfinante.ro

**Către: INFOCONS-ASOCIATIE NATIONALA PENTRU PROTECTIA
CONSUMATORILOR SI PROMOVAREA PROGRAMELOR SI STRATEGIILOR DIN
ROMANIA**

Bdul Marasesti nr. 127-129, sector 4, Bucuresti

Urmare adresei dvs. inregistrata la ANAF - Directia Generala de Asistență pentru Contribuabili sub nr. A_LPF_1256/2017, transmisa spre solutionare si înregistrata la Administrația sector 4 a Finanțelor Publice sub nr. MBS4/REG/16483/20.06.2017, va transmitem punctul de vedere cu privire la sponsorizarea organizatiilor neguvernamentale de catre societatile comerciale, respectiv documentele solicitate de lege in cazul incheierii de sponsorizari si acte de mecenat si inscrierea acestora in evidentele contabile, emis de catre Ministerul Finantelor Publice, Directia Generala de Legislatie Cod fiscal si Reglementari Vamale:

"Cadru legal aplicabil:

- Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal
- Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare
- Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, aplicabile operatorilor economici ale caror valori mobiliare nu sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata.
- Reglementarile contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial, aprobate prin Ordinul ministrului economiei si finantelor nr. 1/969/2007, cu modificarile si completarile ulterioare
- Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile.

Regimul actelor de sponsorizare si mecenat este reglementat de Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea.

Astfel, **sponsorizarea** este definita la art. 1 alin (1) din Legea nr. 32/1994 ca fiind *actul juridic prin care doua persoane convin cu privire la transferul dreptului de proprietate asupra unor bunuri materiale sau mijloace financiare pentru sustinerea unor activitati fara scop lucrativ desfasurate de catre una dintre parti, denumita beneficiarul sponsorizarii*. Acesta are la baza **contractul de spnsorizare**, care, asa cum prevede la art 1 alin (2), *se incheie in forma*

scrisa, cu specificarea obiectului, valorii si duratei sponsorizarii precum si a drepturilor si obligatiilor partilor.

De asemenea, la art. 4(1) lit a) din acelasi act normativ, se prevede ca, **beneficiar al sponsorizarii poate fi orice persoana juridica fara scop lucrativ**, care desfasoara in Romania sau urmeaza sa desfasoare o activitate in domeniile : **cultural, artistic, educativ, de invatamant stiintific – cercetare fundamentala si aplicata, umanitar, religios, filantropic, sportiv, al protectiei drepturilor omului, medico-sanitar, de asistenta si servicii sociale, de protectia mediului, social si comunitar, de reprezentare a asociatiilor profesionale, precum si de intretinere, restaurare, conservare si punere in valoare a monumentelor istorice.**

In ceea ce priveste **mecenatul**, acesta este definit la art. 1 alin (3) din acelasi act normativ ca fiind, *un act de liberalitate prin care o persoana fizica sau juridica, numita mecena, transfera, fara obligatie de contrapartida directa sau indirecta, dreptul sau de proprietate asupra unor bunuri materiale sau mijloace financiare catre o persoana fizica, ca activitate filantropica cu caracter umanitar, pentru desfasurarea unor activitati in domeniile: cultural, artistic, medico-sanitar sal stiintific-cercetare fundamentala si aplicata.* La art. 1 alin (4) se prevede ca **actul de mecenat se incheie in forma autentica in care se vor specifica obiectul, durata si valoarea acestuia.**

Totodata, la art.4 alin (2) se prevede ca: **beneficiar al mecenatului poate fi orice persoana fizica cu domiciliul in Romania, fara obligativitatea de a fi recunoscuta de catre o persoana juridica fara scop lucrativ** sau de catre o institutie publica, care necesita un sprijin pentru desfasurarea unor activitati in domeniile: cultural, artistic, medico-sanitar sau stiintific-cercetare fundamentala si aplicata.

Conform prevederilor art. 1 alin (5) din lege, *in cazul sponsorizarii sau mecenatului constand in bunuri materiale, acestea vor fi evaluate, prin actul juridic incheiat, la valoarea lor reala din momentul predarii catre beneficiar.*

Din punct de vedere fiscal, in cazul organizatiilor non-profit, organizatiilor sindicale si organizatiilor patronale, *veniturile din donatii, precum si banii sau bunurile primite prin sponsorizare/mecenat si sumele primite ca urmare a nerespectarii conditiilor cu care s-a facut donatia/sponsorizarea, potrivit legii, sub rezerva ca sumele respective sa fie utilizate de catre organizatiile non-profit, in anul curent sau in anii urmasori, pentru realizarea scopului si obiectivelor acestora, potrivit actului constitutiv sau statutului, dupa caz, sunt considerate venituri neimpozabile potrivit prevederilor art. 15 lit e) si lit m) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.*

Totodata , potrivit art. 25 alin (4) din acelasi act normativ, *cheltuielile de sponsorizare si/ sau mecenat si cheltuielile privind bursele private, acordata potrivit legii, nu sunt deductibile la calculul rezultatului fiscal. Contribuabilii care efectueaza sponsorizari si/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea cu*

modificarile si completarile ulterioare, si ale Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cei care acorda burse private, potrivit legii, scad sumele aferente din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime dintre urmatoarele:

1. valoarea calculata prin aplicarea a 0,5% la cifra de afaceri; pentru situatiile in care reglementarile contabile aplicabile nu definesc indicatorul cifra de afaceri, aceasta limita se determina potrivit normelor;
2. valoarea reprezentand 20% din impozitul pe profit datorat.

In ceea ce priveste operatiunile economico-financiare efectuate de operatorii economici in cadrul sponsorizarii, acestea se inregistreaza in contabilitate potrivit Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, potrivit punctului 450 alin (1) lit a) din Reglementarile contabile aprobate prin OMFP nr. 1802/2014 , in cadrul altor cheltuieli de exploatare, sunt cuprinse si cheltuielile cu sponsorizarile (cont 658 "Alte cheltuieli de exploatare").

In ceea ce priveste reflectarea in contabilitatea organizatiilor neguvernamentale, ca beneficiare de sponsorizari, operatiunile efectuate de acestea se inregistreaza in conformitate cu Reglementarile contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial, aprobate prin ordinul ministrului economiei si finantelor nr. 1969/2007, cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, potrivit punctului 187 alin (8) din Reglementarile contabile aprobate prin OMEEF nr. 1969/2007, veniturile din sume sau bunuri primite prin sponsorizare (cont 7332 "Venituri din donatii si sume sau bunuri primite prin sponsorizari") reprezinta venituri din activitati fara scop patrimonial.

In functie de forma pe care o imbraca sponsorizarea (bunuri materiale sau mijloace banesti) recunoasterea veniturilor se efectueaza concomitent cu debitarea conturilor corespunzatoare de active (materii prime, materiale consumabile, e.t.c. sau disponibilitati).

Sub aspectul documentelor intocmite cu ocazia operatiunilor aferente activitatilor de sponsorizare, potrivit art. 6 din *Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare*, orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.

La punctul 2 din *Anexa 1 la Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2634/2015, privind documentele financiar-contabile*, sunt prevazute elementele principale pe care trebuie sa le cuprinda documentele justificative, respectiv:

- denumirea documentului;
- denumirea/numele si prenumele si, dupa caz, sediul persoanei juridice/adresa persoanei fizice care intocmeste documentul;

- numarul documentului si data intocmirii acestuia;
- mentionarea partilor care participa la efectuarea operatiunii economico-financiare (cand este cazul);
- continutul operatiunii economico-financiare si, atunci cand este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;
- datele cantitative si valorice aferente operatiunii economico-financiare efectuate, dupa caz;
- numele si prenumele, precum si semnaturile persoanelor care raspund de efectuarea operatiunii economico-financiare.

Precizam ca reglementarile contabile in vigoare nu prevad in mod expres activitatea de mecenat.

Mentionam totodata ca, la inregistrarea in contabilitate a operatiunilor se vor avea in vedere prevederile contractelor incheiate intre parti, toate informatiile asociate, precum si politicile contabile elaborate si aprobate pentru operatiunile derulate, cu respectarea reglementarilor contabile aplicabile si a legislatiei in vigoare.

CARMEN IOANA GHEORGHE
SEF ADMINISTRATIE



CARMEN SILVIA SOARE
SEF ADMINISTRATIE ADJUNCT COLECTARE PJ

Handwritten initials 'CS'

ADRIANA ZAVINCU
SEF SERVICIU

Handwritten signature of Adriana Zavincu