

SPONSORIZAREA SAU DONAȚIA - CONTABILIZARE ȘI RAPORTARE -

Dr. Ileana Monica JULEAN – Consilier superior
Direcția de Legislație și Reglementări Contabile
Ministerul Finanțelor

La efectuarea și înregistrarea în contabilitate a operațiunilor de sponsorizare și donații sunt avute în vedere prevederile Legii nr. 32/1994¹ privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare, ale reglementărilor contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014², cu modificările și completările ulterioare, precum și ale reglementărilor contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.103/2017³, 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 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.


Beneficiarii sponsorizării

Pot fi beneficiari ai sponsorizării:

 persoane juridice 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;

 instituțiile și autoritățile publice, inclusiv organele de specialitate ale administrației publice, pentru activitățile prevăzute mai sus;

 emisiuni ori programe ale organismelor de televiziune sau radiodifuziune, precum și cărți ori publicații din domeniile definite mai sus;

 persoane fizice cu domiciliul în România a căror activitate în unul dintre domeniile prevăzute pentru persoanele juridice fără scop lucrativ 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.

Donația este definită prin Legea nr. 287/2009⁴ privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ca fiind contractul prin care, cu intenția de a gratifica, o

¹ *Legea nr. 32/19.05.1994 privind sponsorizarea* (M.O. nr. 129/25.05.1994), cu modificările și completările ulterioare

² *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/29.12.2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate* (M.O. nr. 963/30.12.2014), cu modificările și completările ulterioare

³ *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.103/24.11.2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial* (M.O. nr. 984/12.12.2017), cu modificările și completările ulterioare

⁴ *Legea nr. 287/17.07.2009 privind Codul civil*, republicată (M.O. nr. 505/15.07.2011), cu modificările și completările ulterioare

CONTABILITATE

parte, numită donator, dispune în mod irevocabil de un bun în favoarea celeilalte părți, numită donatar.

Donația se încheie prin înscris autentic, sub sancțiunea nulității absolute.

Bunurile mobile care constituie obiectul donației trebuie enumerate și evaluate într-un înscris, chiar sub semnătură privată, sub sancțiunea nulității absolute a donației.

Bunurile mobile corporale cu o valoare de până la 25.000 lei pot face obiectul unui dar manual, cu excepția cazurilor prevăzute de lege.

Documente contabile

Pentru donațiile și sponsorizările constând în bunuri, efectuate între persoane juridice, se întocmește avizul de însoțire a mărfurilor.

În cazul transportului bunurilor cedate cu titlu gratuit, Avizul de însoțire a mărfii va purta mențiunea “Fără factură”, după caz.

În cazul donațiilor și sponsorizărilor constând în bani, documentele în baza cărora se înregistrează donațiile sunt extrasul de cont sau dispoziția de încasare.

Înregistrarea în contabilitate și prezentarea în situațiile financiare anuale

În contabilitatea persoanelor juridice care aplică reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, sunt reflectate distinct donațiile acordate prin contul 6582 “*Donații acordate*”, iar sponsorizările cu ajutorul contului 6584 “*Cheltuieli cu sumele sau bunurile acordate ca sponsorizări*”.

În contabilitatea primitoarea persoană juridică fără scop patrimonial, ce aplică reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.103/2017, cu modificările și completările ulterioare, donațiile și sponsorizările primite sunt reflectate prin conturile de venituri, și anume:

✍ 7331 “*Venituri din donații*”;

✍ 7332 “*Venituri din sumele sau bunurile primite prin sponsorizare*”.

Astfel, *bunurile sau sumele primite prin sponsorizare sau donație sunt raportate prin Contul rezultatului exercițiului.*

Raportarea prin Declarația privind situația de trezorerie

Începând cu situațiile financiare aferente anului 2023, persoanele juridice fără scop patrimonial care primesc sponsorizări întocmesc și Declarația privind situația de trezorerie.

Potrivit art. 34 alin. (3¹) din Legea contabilității nr. 82/1991⁵, republicată, cu modificările și completările ulterioare, persoanele juridice fără scop patrimonial care, în exercițiul financiar de raportare, au primit sume reprezentând subvenții, sponsorizări, sume redirecționate, conform legii, din impozitul pe profit, impozitul pe venitul microîntreprinderilor, respectiv din impozitul pe venitul datorat de persoanele fizice, precum și alte forme similare de finanțare, indiferent de valoarea cumulată a acestora, întocmesc o declarație care însoțește situațiile financiare anuale și evidențiază sumele astfel primite, respectiv utilizate.

⁵ *Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, republicată (M.O. nr. 454/18.06.2008), cu modificările și completările ulterioare*

Prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 470/2024⁶ a fost stabilit formatul *Declarației privind situația de trezorerie* care va însoți situațiile financiare anuale aferente anului 2023.

Declarația privind situația de trezorerie se întocmește și se semnează de către persoanele care sunt autorizate cu întocmirea și semnarea situațiilor financiare anuale și se semnează de asemenea de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării persoanelor juridice fără scop patrimonial.

Persoanele juridice fără scop patrimonial care, în cursul exercițiului financiar al anului 2023, au primit sume de natura celor menționate, în valoare cumulată de maximum 100.000 lei, pot depune o declarație în format scurt.

În vederea depunerii declarației, persoanele juridice fără scop patrimonial folosesc programul de asistență pus la dispoziție gratuit de către Ministerul Finanțelor pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin care se generează un fișier de tip pdf, având atașat un fișier xml, precum și un fișier cu extensia zip.

În cazul în care situațiile financiare anuale au fost deja depuse, anterior publicării pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a *Declarației privind situația de trezorerie*, persoanele juridice fără scop patrimonial vor depune această declarație în termen de 60 de zile de la încheierea termenului de depunere a situațiilor financiare anuale, prevăzut de legea contabilității.

Prevederi fiscale

Pentru beneficiarii sponsorizărilor și donațiilor persoane juridice fără scop patrimonial

Potrivit prevederilor art. 15 alin. (2) din Legea nr. 227/2015⁷ privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sunt venituri neimpozabile donațiile, precum și banii sau bunurile primite prin sponsorizare/mecenat.

Pentru persoanele juridice care acordă donații și sponsorizări

Tratamentul fiscal este diferit în funcție de tipul de impozit pe care îl plătește persoana juridică ce acordă sponsorizarea sau donația.

Astfel, în cazul persoanelor juridice plătitoare de impozit pe venitul microîntreprinderilor, începând cu anul 2024, *nu se acordă facilități fiscale pentru sumele sau bunurile acordate ca sponsorizare.*

Pentru ***persoanele juridice plătitoare de impozit pe profit***, remarcăm următoarele:

Deducerea cheltuielilor cu sponsorizarea

Potrivit art. 25 alin. (4) lit. i) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, *sunt nedeductibile cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat acordate potrivit legii.*

Contribuabilii care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare, scad sumele aferente din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime dintre următoarele:

1. valoarea calculată prin aplicarea a 0,75% la cifra de afaceri; pentru situațiile în care reglementările contabile aplicabile nu definesc indicatorul cifra de afaceri, această limită se determină potrivit normelor;

2. valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit datorat.

⁶ Ordinul ministrului finanțelor nr. 470/13.03.2024 cu privire la raportarea informațiilor referitoare la finanțările primite de persoanele juridice fără scop patrimonial (M.O. nr. 239/20.03.2024)

⁷ Legea nr. 227/08.09.2015 privind Codul fiscal (M.O. nr. 688/10.09.2015), cu modificările și completările ulterioare

CONTABILITATE

Pentru a beneficia de aceste facilități fiscale în cazul sponsorizărilor efectuate către entități persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv unități de cult, este obligatoriu ca beneficiarul sponsorizării să fie înscris, la data încheierii contractului, în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.

Persoanele juridice care efectuează sponsorizări au obligația de a depune *Declarația 107 - Declarația informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private*.

Declarația informativă se depune până la termenul de depunere a declarației anuale de impozit pe profit, prevăzut de lege.

Deducerea cheltuielilor cu donațiile

Cheltuielile cu donațiile acordate nu sunt cheltuieli deductibile.

Exemplu

Asociația *Viitorul* - persoană juridică fără scop patrimonial ce activează în domeniul asistenței sociale - primește pentru organizarea unui eveniment sponsorizări și donații, după cum urmează:


de la societatea *Brutarul SRL*, persoană juridică plătitoare de impozit pe profit, primește sponsorizare constând în produse de patiserie și cofetărie, în baza unui contract de sponsorizare. Valoarea produselor primite ca sponsorizare este de 45.000 lei.

de la societatea *Dunărea*, societate plătitoare de impozit pe profit, asociația primește o sponsorizare în numerar în sumă de 125.000 lei.

încasează suma de 4.600 lei din redirecționarea de către persoanele fizice a unei cote din impozitul pe venit.

primește o donație de 1.700 lei din partea societății *Brau SRL*.

În contabilitatea asociației se înregistrează:

 Primirea sponsorizării în produse de la societatea *Brutarul SRL*

3028 Alte materiale consumabile	=	7332 Venituri din sumele sau bunurile primite prin sponsorizare	45.000 lei
---------------------------------	---	---	------------

 Consumul produselor primite ca donație

6028 Cheltuieli privind alte materiale consumabile	=	3028 Alte materiale consumabile	45.000 lei
--	---	---------------------------------	------------

 Încasarea sponsorizării primite de la societatea *Dunărea*

5121 Conturi la bănci în lei	=	7332 Venituri din sumele sau bunurile primite prin sponsorizare	125.000 lei
------------------------------	---	---	-------------

 Încasarea sumei din redirecționarea impozitului pe venit

5121 Conturi la bănci în lei	=	7331 Venituri din donații	4.600 lei
------------------------------	---	---------------------------	-----------

 Încasarea donației de la societatea *Brau SRL*

5121 Conturi la bănci în lei	=	7331 Venituri din donații	1.700 lei
------------------------------	---	---------------------------	-----------

La completarea *Declarației privind situația de trezorerie la data de 31 decembrie 2023* se vor completa următoarele sume la *Capitolul I - Încasări*:

Nr. rd.	Explicații	Sume
0	A	B
	Trezorerie - sold la 1 ianuarie, din care:	
	- disponibilități în bancă	<i>Sold inițial conform balanței</i>
	- disponibilități în casierie	<i>Sold inițial conform balanței</i>
	Capitolul I - Încasări	
	Subvenții, din care:	
	- sume din finanțări nerambursabile din fonduri publice	
	- împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții	
	Sponsorizări	125.000
	Sume redirecționate din impozitul pe profit/impozitul pe venitul microîntreprinderilor	
	Sume redirecționate din impozitul pe venitul datorat de persoanele fizice	4.600
	Încasări din donații	1.700
	Alte sume primite cu titlu gratuit	
	Încasări din credite bancare	
	Alte sume încasate, din care:	
	- cotizații, contribuții sau cote-părți primite potrivit statutului	
	- chirii încasate	
	- dobânzi încasate	
	- dividende încasate	
	- încasări din reclamă și publicitate	
	- încasări din despăgubiri	
	- încasări din vânzări de imobilizări corporale	
	- încasări din vânzări de imobilizări financiare	
	Total încasări	

Se vor completa în fiecare rubrică sumele încasate din celelalte surse, precum și plățile efectuate, în cadrul Capitolului II - Plăți.

✎ În contabilitatea societății Brutarul SRL se înregistrează acordarea produselor ca sponsorizare

6584 Cheltuieli cu sumele sau bunurile acordate ca sponsorizări	=	345 Produse finite	45.000 lei
---	---	--------------------	------------

✎ În contabilitatea societății Dunărea se înregistrează acordarea sponsorizării în numerar

6584 Cheltuieli cu sumele sau bunurile acordate ca sponsorizări	=	5121 Conturi la bănci în lei	125.000 lei
---	---	------------------------------	-------------

✎ În contabilitatea societății Brau SRL se înregistrează acordarea donației

6582 Donații acordate	=	5121 Conturi la bănci în lei	1.700 lei
-----------------------	---	------------------------------	-----------



Pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, care sunt beneficiari ai sponsorizărilor sau donațiilor, situațiile financiare anuale aferente anului 2023 vor cuprinde informații în plus privind astfel de sume încasate.

Donațiile sau sponsorizările primite sub formă de bunuri nu vor fi raportate prin Declarația privind situația de trezorerie.