

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului 107 "Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private"

I. Depunerea declarației

1. Declarația informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private se completează și se depune de către:

a) contribuabilii, plătitori de impozit pe profit, care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat sau acordă burse private;

b) contribuabilii care intră sub incidența Legii nr.170/2016 privind impozitul specific unor activități, care plătesc și impozit pe profit și care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat sau acordă burse private;

c) contribuabilii, plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, 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.

În situația îndeplinirii de către succesorii persoanelor/entităților care și-au încetat existența a obligațiilor fiscale aferente perioadei în care persoana/entitatea a avut calitatea de subiect de drept fiscal, se bifează rubrica "Declarație depusă potrivit art.90 alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală" și se completează codul de identificare fiscală al succesoriului. De asemenea, la secțiunea "Date de identificare a contribuabilului/plătitorului", la rubrica "Cod de identificare fiscală" se înscrie codul de identificare fiscală al entității care și-a încetat existența.

Declarația informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private se depune împreună cu Anexa la Declarația informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private, în situația în care suma raportată nu poate fi individualizată pe fiecare beneficiar.

2. Termenul de depunere a declarației

Contribuabilii, 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:

a) până la data de 25 martie inclusiv a anului următor, respectiv până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor în cazul contribuabililor prevăzuți la art.41 alin.(5) lit.a) și b) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

b) până la data de 25 a celei de-a treia luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat, cu excepția contribuabililor prevăzuți la art.41 alin.(5) lit.a) și b) care depun declarația până la data de 25 a celei de-a doua luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat, în cazul contribuabililor care intră sub incidența

prevederilor art.16 alin.(5) din Legea nr.227/2015;

c) până la data depunerii situațiilor financiare, în cazul persoanelor juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă cu lichidare;

d) până la închiderea perioadei impozabile, în cazul persoanelor juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă fără lichidare.

Contribuabilii, plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor care efectuează sponsorizări, potrivit legii, au obligația de a depune declarația informativă până la următoarele termene:

a) până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului următor;

b) 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 din Codul fiscal;

c) până la data depunerii situațiilor financiare, în cazul persoanelor juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă cu lichidare;

d) până la închiderea perioadei impozabile, în cazul persoanelor juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă fără lichidare.

3. În cazul în care plătitorul corectează declarația depusă, declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular, înscriind "X" în spațiul special prevăzut în acest scop.

4. Formularul se completează cu ajutorul programului de asistență și se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

II. Completarea declarației

5. Perioada de raportare: În rubrica "Anul", se înscrie cu cifre arabe, anul calendaristic pentru care se completează declarația (de exemplu: 2018).

Rubrica "Perioada" se completează în situațiile în care raportarea se efectuează pentru alte perioade decât anul calendaristic, ca de exemplu:

- perioada cuprinsă între 1 ianuarie, respectiv 1 aprilie pentru anul 2018 și ultima zi a trimestrului pentru care datorează impozit pe veniturile microîntreprinderilor, în cazul contribuabililor care intră sub incidența prevederilor art.48 alin.(3¹) și art.52 din Codul fiscal;

- perioada cuprinsă între data de întâi a primei luni din trimestrul în care contribuabilii plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor devin plătitori de impozit pe profit, potrivit prevederilor Titlului III din Codul fiscal și sfârșitul anului de raportare;

- perioada reprezentând anul fiscal modificat, în cazul contribuabililor care intră sub incidența prevederilor art.16 alin.(5), alin.(5¹) și alin.(5²) din Legea nr.227/2015, cu modificările și completările ulterioare;

- perioada cuprinsă între prima zi a anului fiscal următor celui în care a fost deschisă procedura lichidării și data închiderii procedurii de lichidare, în cazul contribuabililor care intră sub incidența prevederilor art.16 alin.(6) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

6. Secțiunea A “Date de identificare a contribuabilului ”

6.1. În rubrica "Cod de identificare fiscală" se completează codul de identificare fiscală atribuit contribuabilului plătitor de impozit pe profit sau plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat sau acordă burse private.

6.2. În rubrica “Denumire” se înscrie denumirea contribuabilului care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat sau acordă burse private, conform legii. Rubrica “Adresa” se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

7. Secțiunea B “Date privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private”

a) Contribuabilul plătitor de impozit pe profit, care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat sau acordă burse private, completează secțiunea, după cum urmează:

7.1. În coloana 1 “Denumire/nume și prenume beneficiar” se înscrie denumirea/numele și prenumele beneficiarului sponsorizărilor/mecenatului/burselor private.

În cadrul acestei coloane se înscrie și denumirea/numele și prenumele beneficiarului căruia i-au fost acordate sponsorizări/mecenat/burse private în anii precedenți/perioadele precedente și pentru care s-au înscris sumele reportate în col.5.

7.2. În coloana 2 “Cod de identificare fiscală” se înscrie codul de identificare fiscală al beneficiarului sponsorizărilor/mecenatului/burselor private.

7.3. În coloana 3 “Adresa” se înscrie adresa beneficiarului sponsorizărilor/mecenatului/burselor private.

7.4. În coloana 4 “Suma” se înscrie suma reprezentând valoarea bunurilor materiale sau mijloacelor financiare reprezentând sponsorizările/mecenatul/bursele private, conform legii, acordată fiecărui beneficiar, în anul de raportare/ perioada de raportare.

În cazul sponsorizării sau mecenatului constând în bunuri materiale, suma va cuprinde valoarea acestora, evaluate prin actul juridic încheiat, la valoarea lor reală din momentul predării către beneficiar, conform art.1 alin.(5) din Legea nr.32/1994, cu modificările și completările ulterioare.

7.5. În coloana 5 “Suma reportată” se înscrie suma reprezentând valoarea bunurilor materiale sau mijloacelor financiare reprezentând sponsorizările/mecenatul/bursele private reportată din perioada anterioară anului de raportare/ perioadei de raportare.

Rândul “Beneficiarii sumelor reportate” se completează în cazul în care suma reportată nu poate fi individualizată pe fiecare beneficiar. În acest caz se completează în Anexă la formular, datele de identificare ale beneficiarilor sumelor reportate.

7.6. În coloana 6 “Suma dedusă” se înscrie suma reprezentând valoarea bunurilor materiale sau mijloacelor financiare reprezentând sponsorizările/mecenatul/bursele private dedusă din impozitul pe profit, potrivit legii, în anul de raportare/ perioada de raportare. În cazul în care aceasta nu poate fi individualizată pe fiecare beneficiar, se completează la rândul ”total”, suma totală dedusă.

b) Contribuabilul plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, 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, completează secțiunea, după cum urmează :

7.7. În coloana 1 “Denumire/nume și prenume beneficiar” se înscrie denumirea/numele și prenumele beneficiarului sponsorizărilor.

În cadrul acestei coloane se înscrie și denumirea/numele și prenumele beneficiarului căruia i-au fost acordate sponsorizări în anii precedenți și pentru care s-au înscris sumele reportate în col. 5. Pentru anul 2018, respectiv perioada aferentă anului 2018, nu se înscrie beneficiarul căruia i-au fost acordate sponsorizări în anii precedenți.

7.8. În coloana 2 “Cod de identificare fiscală” se înscrie codul de identificare fiscală/codul numeric personal al beneficiarului sponsorizărilor.

7.9. În coloana 3 “Adresa” se înscrie adresa beneficiarului sponsorizărilor.

7.10. În coloana 4 “Suma” se înscrie suma reprezentând valoarea bunurilor materiale sau mijloacelor financiare reprezentând sponsorizările, potrivit legii, acordată fiecărui beneficiar, în anul de raportare/perioada de raportare.

7.11. În coloana 5 “Suma reportată” se înscrie suma totală reprezentând valoarea bunurilor materiale sau mijloacelor financiare reprezentând sponsorizările, reportată din perioada anterioară anului de raportare/perioadei de raportare. Pentru anul 2018, respectiv perioada aferentă anului 2018, această coloană nu se completează.

Rândul “Beneficiarii sumelor reportate” se completează în cazul în care suma reportată nu poate fi individualizată pe fiecare beneficiar. În acest caz se completează în Anexă la formular, datele de identificare ale beneficiarilor sumelor reportate.

7.12. În coloana 6 “Suma dedusă” se înscrie suma reprezentând valoarea bunurilor materiale sau mijloacelor financiare reprezentând sponsorizarea dedusă din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit legii, în anul de raportare/perioada de raportare. În cazul în care aceasta nu poate fi individualizată pe fiecare beneficiar, se completează la rândul ”total”, suma totală dedusă.

8. Secțiunea C “Datele de identificare a împuternicitului”

8.1. Se completează în cazul în care obligațiile de declarare se îndeplinesc de către un împuternicit, conform Legii nr.207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

8.2. În caseta "Cod de identificare fiscală" se înscrie codul de identificare fiscală al împuternicitului, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

8.3. În rubrica "Nume, prenume/Denumire" se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele împuternicitului.

8.4. Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al împuternicitului.

III. Completarea Anexei la Declarația informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private

9. Secțiunea “Date privind beneficiarii sumelor reportate”

9.1. Se completează în cazul în care suma reportată din perioade anterioare nu poate fi individualizată pe fiecare beneficiar. Pentru anul 2018, respectiv perioada aferentă anului 2018, Anexa nu se completează de către contribuabilul plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, 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.

9.2. În coloana 1 “Denumire/nume și prenume beneficiar” se înscrie denumirea/numele și prenumele beneficiarului sumei reportate.

9.3. În coloana 2 “Cod de identificare fiscală” se înscrie codul de identificare fiscală al beneficiarului sumei reportate.

9.4. În coloana 3 “Adresa” se înscrie adresa beneficiarului sumei reportate.