

REGIM JURIDIC ȘI FISCAL AL DONAȚIILOR ȘI SPONSORIZĂRILOR ACORDATE ORGANIZAȚIILOR NON-GVERNAMENTALE/ NON-PROFIT (ONG-URI)

Organizațiile non-guvernamentale/non-profit încheie frecvent contracte de donație și/sau sponsorizare.

Acest ghid vă va ajuta să înțelegeți aspectele esențiale cu privire la aceste tipuri de contracte.

I. CADRU GENERAL

Codul civil roman reglementează regimul general al liberalităților, respectiv regimul legal al donației. În plus, Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea reglementează cadrul legal pentru anumite tipuri de liberalități și anume sponsorizarea.

Deși donația și sponsorizarea au aceleași efecte, respectiv transferul proprietății unui bun/sume de bani către o persoană/entitate, anumite elemente le diferențiază regimul.

Spre exemplu, la nivelul sponsorului/donatorului liberalitățile efectuate în ultimii 2 ani anteriori deschiderii procedurii insolvenței sunt prezumate a fi abuzive și există un risc să fie considerate nule.

2. REGIMUL SPONSORIZĂRII

2.1 Sponsorizarea: aspecte generale

Legea nr. 32/1994 guvernează regimul contractului de sponsorizare.

Sponsorizarea este contractul în baza căruia sponsorul oferă beneficiarului bunuri sau mijloace financiare pentru a susține activitățile fără scop lucrativ. Acest transfer este efectuat de sponsor în scopul promovării imaginii, a mărcii sau a produselor sale. Contractul de sponsorizare se încheie în formă scrisă cu specificarea: obiectului, valorii (inclusiv evaluarea bunului sponsorizat, dacă este cazul), duratei sponsorizării, precum și drepturile și obligațiile părților.

Sponsorizările pot fi acordate în anumite condiții prevăzute de lege și către anumite categorii de beneficiari expres prevăzuți de lege.

Pot fi **sponsori** potrivit legii orice persoană fizică sau juridică din România sau din străinătate.

Pot fi **beneficiari** ai sponsorizării potrivit legii:

- 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 și protecția drepturilor omului, medico-sanitar, de asistență și de 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 de mai sus;
- Emisiuni ori programe ale organismelor de televiziune sau radiodifuziune, precum și cărți ori publicații în domeniile de mai sus;
- Orice persoană fizică cu domiciliul în România a cărei activitate în unul dintre domeniile de mai sus este recunoscută de către o persoană juridică fără scop lucrativ sau de către o instituție publică ce activează în domeniul pentru care solicită sponsorizarea.

2.2 Tratatul fiscal al sponsorizării pentru beneficiar

Sponsorizările nu sunt considerate venit impozabil pentru beneficiarii care sunt entități non-profit care funcționează și sunt organizate conform prevederilor legale aplicabile, dacă sunt acordate conform legii.

2.3 Tratatul fiscal al sponsorizării pentru sponsor

Cheltuielile cu sponsorizarea sunt în mod expres prevăzute de Codul fiscal ca fiind cheltuieli nedeductibile pentru sponsor. Cu toate acestea, sponsorul poate beneficia de un credit fiscal cu privire la sponsorizarea acordată, în anumite limite.

În mod specific, pentru cheltuielile cu sponsorizarea se poate considera un credit fiscal (respectiv se scad sumele aferente din impozitul pe profit datorat într-o perioadă fiscală) la nivelul valorii minime dintre următoarele: (i) 0,5% din cifra de afaceri și (ii) 20% din impozitul pe profit datorat pentru perioada relevantă. Sumele care nu sunt scăzute din impozitul pe profit într-o anumită perioadă fiscală, se pot reporta în următorii 7 ani consecutivi și se poate considera credit fiscal cu respectarea limitelor menționate anterior.

Pentru cei care obțin venituri din activități independente, cheltuielile cu sponsorizarea, mecenat și pentru acordarea unei burse private, efectuate conform legii, sunt deductibile limitat în limita unei cote de 5% din baza de calcul pentru impozitul pe venit aferentă unei anumite perioade fiscale (care se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile, altele decât cheltuielile cu sponsorizarea, mecenat, pentru acordarea de burse private, cheltuielile de protocol).

În situația în care sponsorizarea presupune acordarea unor bunuri cu titlu gratuit, în condițiile legii, la nivelul sponsorului poate apărea obligația de auto-colectare a taxei pe valoarea adăugată (TVA) aferentă acestora. Astfel, dacă valoarea bunurilor acordate în cadrul sponsorizării este sub limita stabilită de Codul Fiscal (de 0,3% din cifra de afaceri), nu există obligația sponsorului de a colecta TVA.

3. REGIMUL DONAȚIILOR

3.1 Aspecte generale

Donațiile sunt reglementate de Codul civil. De regulă, donațiile care depășesc o valoare de 25.000 RON (aprox. 5.600 EUR) trebuie întocmite în formă autentică (notarizată). În acest sens, cheltuieli notariale pot fi percepute (de pana la 1% din valoarea donației până la un anumit plafon).

3.2 Tratatamentul fiscal al donațiilor pentru beneficiar

Donațiile nu sunt considerate venit impozabil pentru beneficiarii care sunt entități non-profit care funcționează și sunt organizate conform prevederilor legale aplicabile, dacă sunt acordate conform legii.

3.3 Tratatamentul fiscal al donației pentru donator

În România nu sunt reglementate facilități fiscale care să încurajeze acordarea de donații. Donatorul nu poate deduce cheltuielile cu donația și va avea obligația de auto-colecta TVA corespunzător pentru bunurile donate.

4. ASPECTE PARTICULARE ÎN CAZ DE INSOLVENȚĂ

Legea nr. 85/2014 privind insolvența, prevede că în cazul insolvenței unui debitor, actele cu titlu gratuit (cu excepția sponsorizărilor în scop umanitar) efectuate în perioada „gri” (ie 2 ani înainte de deschiderea procedurii insolvenței) pot fi anulate de către judecătorul sindic la solicitarea administratorului judiciar sau a lichidatorului, fără a fi necesară dovada fraudei – existând o prezumție că aceste transferuri sunt abuzive în dauna creditorilor.

Pot fi considerate liberalități în sensul legii toate donațiile, sponsorizările care nu sunt efectuate în scop umanitar etc.

www.dlapiper.com

DLA Piper Dinu SCA și DLA Piper TAX S.R.L. au pregătit această publicație ca parte a unei colaborări cu Fundația Nesst. DLA Piper Dinu SCA este parte a DLA Piper, o firmă de avocatură globală cu un program extensiv de asistență *pro bono* care asistă întreprinderi sociale, organizații non-guvernamentale și persoane fizice din diverse țări. Această publicație este concepută ca o prezentare generală și fără caracter exhaustiv a subiectelor ce fac obiectul acesteia. Informațiile și analizele conținute în această publicație sunt limitate la informația disponibilă în mod public la data pregătirii acesteia. Această publicație nu își propune să fie și nu ar trebui utilizată ca un substitut pentru consultanța juridică cu privire la anumite aspecte specifice. Este necesară obținerea de consultanță juridică pentru a verifica informațiile din această publicație înainte de a implementa orice acțiuni. DLA Piper Dinu SCA și DLA Piper TAX S.R.L. nu își asumă și nu va accepta nicio responsabilitate pentru orice acțiuni luate sau omise a fi luate pe baza acestei publicații.

Copyright © 2016 DLA Piper. All rights reserved. | OCT16 | 3145372