

TAX ALERT

Newsletter GRATUIT cu soluții eficiente
pentru cele mai presante probleme fiscale



Deductibilitate cheltuieli cu sponsorizarea

Problema fiscala:

As dori un raspuns in ceea ce priveste deductibilitatea cheltuielilor cu sponsorizarea, atat la o microintreprindere cat si la o societate platitoare de impozit pe profit in anul 2021.

Raspunsul oferit de specialistul Rentrop&Straton:

Codul Fiscal (Legea nr. 227/2015) prevede posibilitatea deducerii cheltuielilor cu sponsorizarea din impozitul pe profit sau impozitul pe veniturile microintreprinderilor (micro), in anumite limite si cu respectarea unor obligatii declarative de catre societatea comerciala care acorda sponsorizarea.

Microintreprinderile care efectueaza sponsorizari pentru sustinerea entitatilor nonprofit si a unitatilor de cult care la data incheierii contractului sunt inscrise in Registrul entitatilor/unitatilor de cult scad sumele aferente din impozitul pe veniturile microintreprinderilor pana la nivelul valorii reprezentand 20% din impozitul pe veniturile microintreprinderilor datorat pentru trimestrul in care au inregistrat cheltuielile respective.

Sumele care nu sunt astfel scazute din impozit se raporteaza in trimestrele urmatoare, pe o perioada de 28 de trimestre consecutive. In cazul in care o microintreprindere face sponsorizari in cursul anului, va trebui sa depuna pana in data de 25 ianuarie a anului urmat o declaratie privind beneficiarii sponsorizarilor (declaratia 107).

Operatiunea de sponsorizare, asa cum este aceasta definita in Legea nr. 32/1994, cu modificarile ulterioare, se efectueaza in baza unui contract incheiat in forma scrisa, prin care se specifica obiectul, valoarea si durata sponsorizarii, precum drepturile si obligatiile partilor.

In ceea ce priveste recunoasterea cheltuielilor cu sponsorizarea si, implicit scaderea sumelor respective din impozitul pe profit, prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, stabilesc ca sumele de aceasta natura inregistrate in evidenta contabila sunt nedeductibile la determinarea rezultatului fiscal, dar ele pot diminua impozitul pe profit calculat, in limita minima dintre 0, 75% din cifra de afaceri si 20% din impozitul pe profit datorat (art. 25 alin. (4) lit. i) din Legea nr. 227/2015, privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare).

Asa cum se prevede la pct. 5 alin. (5) din normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 1/2016, la calculul rezultatului fiscal, limitele cheltuielilor deductibile se aplica trimestrial, astfel incat, la finele anului acestea sa se incadreze in prevederile titlului II din Codul fiscal.

Pot fi sponsorizate:

- entitatile non profit 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.
- persoanele fizice cu domiciliul in Romania a caror activitate in unul dintre domeniile prevazute mai sus este recunoscuta de catre o persoana juridica fara scop lucrativ sau de catre o institutie publica ce activeaza in domeniul pentru care se solicita sponsorizarea a se vedea domeniile pentru ONG.

Conditii sponsorizare:

- Sumele sa fie efectiv platite in anul pentru care se face calculul impozitului pe profit;
- Sumele virate sa nu fie reciproce;
- Sumele sa nu fie virate catre afini pana la rangul al patrulea inclusiv;
- Sumele sa nu fie virate catre entitati conduse sau controlate de cel care acorda subventia;
- ONG-urile care sunt beneficiari ai sponsorizarilor trebuie sa fie inregistrati in Registrul entitatilor/unitatilor de cult pentru care se acorda deduceri fiscale (de pe site-ul ANAF).

Societatile platitoare trebuie sa depuna o declaratie la ANAF privind beneficiarii sponsorizarilor.

Raspuns oferit de:
Expert contabil, **Vera Constantin**

Renuntare la incasare dividende

Problema fiscala:

Care este tratamentul fiscal si contabil in cazul renuntarii de catre un actionar persoana juridica romana la incasarea dividendelor de la o persoana juridica straina? Mentionam faptul ca dividendele au fost acordate in anii trecuti.

Raspunsul oferit de specialistul Rentrop&Straton:

Potrivit art. 24 din Codul Fiscal, la calculul rezultatului fiscal sunt neimpozabile:

- dividendele distribuite unei persoane juridice romane, societate-mama, de o filiala a sa situata intr-un stat membru, inclusiv cele distribuite sediului sau permanent situat intr-un alt stat membru decat cel al filialei, daca persoana juridica romana intruneste cumulativ urmatoarele conditii:

1. are una dintre urmatoarele forme de organizare: societate in nume colectiv, societate in comandita simpla, societate pe actiuni, societate in comandita pe actiuni, societate cu raspundere limitata;
2. plateste impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari;
3. detine minimum 10% din capitalul social al filialei situate intr-un alt stat membru, care distribuie dividendele;
4. la data inregistrarii veniturii din dividende detine participatia minima prevazuta la pct. 3, pe o perioada neinterupta de cel putin un an.

In cazul in care nu este indeplinita conditia 3 referitor la perioada de detinere de minim 1 an de la data platii dividendului, veniturile din dividende primite in Romania sunt venituri impozabile si intra in baza de calcul a impozitului pe profit.

In situatia in care societatea primitoare a dividendelor este microintreprindere, baza impozabila a impozitului pe veniturile microintreprinderii este stabilita la art. 53 alin. (1) si (2) din Codul fiscal. Venitul din dividende se include in baza de impozitare, deci, pentru dividendele primite, se va plati impozit pe veniturile microintreprinderilor 1% pentru societatea care are cel putin un salariat angajat cu contract individual de munca, cu norma intreaga (8 ore/zi) pe o durata nedeterminata, sau 3% pentru microintreprinderea fara salariati.

Inregistrare contabila 5124 = 7613.

In cazul dividendelor incasate dintr-un stat non UE, se va efectua inregistrarea dividendelor nete incasate, retinerea impozitului facandu-se in statul sursa. De asemenea dividendele incasate, evidentiata contabil prin contul 7613 Venituri din interese de participare, vor intra in baza de calcul a impozitului pe profit 16% sau micro 1% sau 3%.

Din datele prezentate anterior, renuntarea la dividende presupune faptul ca nu se mai inregistreaza venituri din incasarea dividendelor, fara alte formalitati, deoarece distribuirea dividendelor este optionala. Trebuie avut in vedere care este motivul pentru care societatea renunta la a incasa dividende in conditiile in care este un drept al sau. Organele fiscale pot reincadra o tranzactie conform art. 11 Cod fiscal pentru a reflecta cat mai bine continutul economic al acesteia si ajusta veniturile corespunzator.

Raspuns oferit de:
Expert contabil, **Vera Constantin**

Vrei publicitate pe site sau newsletter? Scrie-ne la andreeav@fokusad.ro (Andreea Vaduva - Media Coordinator).
Tipuri de publicitate disponibile: bannere, advertoriale, anunturi text, insert banner, newsletter dedicat, proiecte speciale.