

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

OpANAF nr. 1825/2018 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 107 „Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private” – Monitorul oficial nr. 646 din 25.07.2018

Emitent MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Emitent AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Având în vedere prevederile art. 42 alin. (3) și art. 56 alin. (1³) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor Publice comunicat prin Adresa nr. 72.227 din 19.07.2018, în temeiul prevederilor art. 342 alin. (1) și (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 5 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Articolul 1

Se aprobă modelul și conținutul formularului 107 „Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private” și anexei la acesta, prevăzute în anexa nr. 1 la prezentul ordin.

Articolul 2

Formularul prevăzut la art. 1 se completează și se depune potrivit instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 2 la prezentul ordin.

Articolul 3

Caracteristicile de editare, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului prevăzut la art. 1 sunt prezentate în anexa nr. 3 la prezentul ordin.

Articolul 4

Anexele nr. 1-3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul 5

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, precum și, după caz, direcțiile de specialitate din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Articolul 6

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Ionuț Mișa

București,

20 iulie 2018.

Nr. 1.825.

ANEXA Nr. 1¹)

¹) Anexa nr. 1 este reprodusă în facsimil.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității



Agencia Națională de Administrare Fiscală

DECLARAȚIE INFORMATIVĂ PRIVIND BENEFICIARIII SPONSORIZĂRIILOR / MECENATULUI / BURSELOR PRIVATE

107

Declarație rectificativă

Se completează cu X în cazul
declarațiilor rectificative

ANUL

PERIOADA -

Declarație depusă potrivit art.90 alin.(4) din Legea nr.207/2015
privind Codul de procedură fiscală.

Cod de identificare fiscală a succesorului

plătitor de impozit pe profit

plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor

A. Date de identificare a contribuabilului :

Cod de identificare fiscală:

Denumire

Județ/Sector

Localitate

Stradă

Număr

Bloc

Scară

Ap.

Cod poștal

Telefon

Fax

E-mail

B. Date privind beneficiarii sponsorizărilor / mecenatului / burselor private

Nr. crt.	Denumire/ nume și prenume beneficiar	Cod de identificare fiscală	Adresa	Suma (lei)	Suma raportată (lei)	Suma dedusă (lei)
0	1	2	3	4	5	6
	Beneficiarii sumelor raportate, cărora le-au fost acordate sponsorizări/mecenate/burse private anterior anului 2018, respectiv anterior anului fiscal modificat care începe în anul calendaristic 2018 *)	X	X	X		
Total						

*) Se va înscrive suma raportată, în cazul în care aceasta nu poate fi individualizată pe fiecare beneficiar, aferentă sponsorizărilor/mecenatelor/burselor private acordate anterior anului 2018, respectiv anterior anului fiscal modificat care începe în anul calendaristic 2018.

Lista beneficiarilor este prevăzută în Anexa la formularul 107 "Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenate/burselor private".

C. Date de identificare a împuternicitului

Nume, prenume/Denumire

Cod de identificare fiscală

Stradă

Număr

Bloc

Scară

Etaaj

Ap.

Județ/Sector

Localitate

Cod poștal

Telefon

Fax

E-mail

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.

Semnătură contribuabil

Semnătură împuternicit

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

ANEXA

la Declarația informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/ burselor private

Date privind beneficiarii sumelor reportate cărora le-au fost acordate sponsorizări/mecenate/burse private anterior anului 2018, respectiv anterior anului fiscal modificat care începe în anul calendaristic 2018

Nr. crt.	Denumire/ nume și prenume beneficiar	Cod de identificare fiscală	Adresa
0	1	2	3

Prezenta anexă face parte integrantă din formularul 107 "Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private".
Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.

Semnătură contribuabil

Semnătură împuternicit

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

ANEXA Nr. 2

INSTRUCȚIUN

I

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 privind sponsorizarea, 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 succesorului. De asemenea, la secțiunea „Date de identificare a contribuabilului“, 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 reportată aferentă sponsorizărilor/mecenatului/burselor private acordate anterior anului 2018, respectiv anterior anului fiscal modificat care începe în anul calendaristic 2018 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, cu modificările și completările ulterioare;

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.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

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), (5¹) și (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:

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

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

În cadrul acestei coloane se înscrie/se înscriu și denumirea/numele și prenumele beneficiarului cărui i-au fost acordate sponsorizări/mecenat/burse private în anii precedenți/perioadele precedente și pentru care s-au înscris sumele reportate în col. 5, cu excepția celor înscrise în anexa la Declarația informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private.

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 cărora le-au fost acordate sponsorizări/mecenate/burse private anterior anului 2018, respectiv anterior anului fiscal modificat care începe în anul calendaristic 2018“ se completează în cazul sumelor reportate care nu pot fi individualizate pe beneficiari, aferente sponsorizărilor/mecenate/burselor private acordate anterior anului 2018, respectiv anterior anului fiscal modificat care începe în anul calendaristic 2018. În acest caz se completează, în anexa la formular, datele de identificare ale acestor beneficiari.

7.6. În coloana 6 „Suma dedusă“ se înscrie suma dedusă din impozitul pe profit potrivit legii în anul de raportare/perioada de raportare corespunzătoare sumei reprezentând sponsorizări/mecenat/burse private acordate fiecărui beneficiar în anul de raportare/perioada de raportare sau corespunzătoare sumelor reportate în anul de raportare/perioada de raportare individualizate pe beneficiari. În această coloană, la rândul „Beneficiarii sumelor reportate, cărora le-au fost acordate sponsorizări/mecenate/burse private anterior anului 2018, respectiv anterior anului fiscal modificat care începe în anul calendaristic 2018“ se va înscrie suma dedusă corespunzătoare sumelor reportate care nu pot fi individualizate pe beneficiari aferente sponsorizărilor/mecenate/burselor private acordate anterior anului 2018, respectiv anterior anului fiscal modificat care începe în anul calendaristic 2018.

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/se înscriu denumirea/numele și prenumele beneficiarului sponsorizărilor.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

În cadrul acestei coloane se înscrie/se înscriu 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.

7.12. În coloana 6 „Suma dedusă” se înscrie suma dedusă din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit legii, în anul de raportare/perioada de raportare corespunzătoare sumei reprezentând sponsorizări/mecenat/burse private acordate fiecărui beneficiar în anul de raportare/perioada de raportare sau corespunzătoare sumelor reportate în anul de raportare/perioada de raportare individualizate pe beneficiari. 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, cărora le-au fost acordate sponsorizări/mecenate/burse private anterior anului 2018, respectiv anterior anului fiscal modificat care începe în anul calendaristic 2018”

9.1. Se completează de către contribuabilii plătitori de impozit pe profit și contribuabilii care intră sub incidența Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități care plătesc și impozit pe profit, în cazul sumelor reportate aferente sponsorizărilor/mecenatului/burselor private acordate anterior anului 2018, respectiv anterior anului fiscal modificat care începe în anul calendaristic 2018, care nu pot fi individualizate pe fiecare beneficiar.

9.2. În coloana 1 „Denumire/nume și prenume beneficiar” se înscrie/se înscriu 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.

ANEXA Nr. 3

CARACTERISTICI

de editare, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

1. Denumire: „Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private”(formular 107)
2. Caracteristici de editare: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare. Formularul se completează și se editează cu ajutorul programului de asistență, asigurat gratuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.
3. Se utilizează la declararea, pe beneficiari, de către contribuabilii - plătitori de impozit pe profit sau pe veniturile microîntreprinderilor a sponsorizărilor și/sau a mecenatului sau a burselor private.
4. Se completează și se depune de către contribuabilii, plătitori de impozit pe profit sau de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat sau acordă burse private, conform legii.
5. Circulă în format electronic la organul fiscal central competent.
6. Se arhivează la organul fiscal central competent.